



UNIVERSIDAD
AUTÓNOMA
DE ICA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA
FACULTAD DE CIENCIAS Y ADMINISTRACIÓN
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD

TESIS

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS
CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN
GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO,
LA CONVENCIÓN, DEL 2022.**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
CULTURA TRIBUTARIA

PRESENTADO POR:

GUEVARA NAVARRO RUBÉN

ORCID <https://orcid.org/0009-0009-6801-0882>

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN DESARROLLADO PARA OPTAR EL
TÍTULO DE CONTABILIDAD**

DOCENTE ASESOR:

DR. JESÚS ENRIQUE REYES ACEVEDO

ORCID N°. 0000-0003-1357-652X

CHINCHA, 2023

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE INVESTIGACIÓN

Dra. Mariana Alejandra Campos Sobrino
Decana de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración

Presente. –

De mi especial consideración:

Sirva la presente para saludarle e informar que el bachiller, RUBEN GUEVARA NAVARRO de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración, del programa académico de Contabilidad ha cumplido con elaborar su:

PROYECTO DE TESIS

**Titulado: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU
INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES DIRECTAS DE
BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO, LA CONVENCIÓN, DEL 2022.**

Por lo tanto, queda expedito para continuar con el procedimiento correspondiente, remito la presente constancia adjuntando mi firma en señal de conformidad.

Agradezco por anticipado la atención a la presente, aprovecho la ocasión para expresar los sentimientos de mi especial consideración y deferencia personal.

Cordialmente,



Dr. Jesus Enrique Reyes Acevedo
DNI N° 21876233
Código ORCIR N° 0000-0003-1357-652X

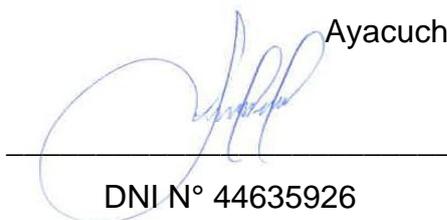
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Rubén Guevara Navarro identificado(a) con DNI N° 44635926, en condición de estudiantes del programa de estudios de Taller de tesis, de la Facultad de Ciencias y Administración en la Universidad Autónoma de Ica y que habiendo desarrollado la Tesis titulada: “Evaluación del control interno y su incidencia en las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, Cusco, La Convención, del 2022”, declaramos bajo juramento que:

- a La investigación realizada es de nuestra autoría
- b La tesis no ha cometido falta alguna a las conductas responsables de investigación, por lo que, no se ha cometido plagio, ni autoplagio en su elaboración.
- c La información presentada en la tesis se ha elaborado respetando las normas de redacción para la citación y referenciación de las fuentes de información consultadas. Así mismo, el estudio no ha sido publicado anteriormente, ni parcial, ni totalmente con fines de obtención de algún grado académico o título profesional.
- d Los resultados presentados en el estudio, producto de la recopilación de datos son reales, por lo que, el(la) investigador(a) no ha incurrido ni en falsedad, duplicidad, copia o adulteración de estos, ni parcial, ni totalmente.
- e La investigación cumple con el porcentaje de similitud establecido según la normatividad vigente de la Universidad (no mayor al 28%), el porcentaje de similitud alcanzado en el estudio es del: 28%

Autorizo a la Universidad Autónoma de Ica, de identificar plagio, autoplagio, falsedad de información o adulteración de estos, se proceda según lo indicado por la normatividad vigente de la universidad, asumiendo las consecuencias o sanciones que se deriven de alguna de estas malas conductas.

Ayacucho, 16 de octubre de 2023



DNI N° 44635926

*La firma corresponde Al responsable de la investigación.

DEDICATORIA

Dedico el resultado de este trabajo a toda mi familia. Principalmente a mi madre que me apoyo y a mi padre que desde el cielo nos ilumina el camino bueno a mis hermanos y me hicieron seguir adelante tanto en los momentos malos como en los momentos buenos. Gracias por enseñarme a enfrentar la adversidad sin perder la cabeza ni morir en el intento.

Me enseñaste a ser quien soy hoy, mis principios, valores, perseverancia y determinación. Todo esto con mucho amor y sin pedir nada a cambio.

También quiero dedicar esta tesis a mi esposa. Por su paciencia, comprensión, determinación, fortaleza, amor, porque lo amo. De hecho, me ayuda a conseguir un equilibrio que me permita dar todo mi potencial. Nunca dejaré de estar agradecido por eso.

También quiero dedicar este trabajo a mi hijo Gerardo. Por sus ocurrencias ánimos que brindaba para concluir esta tesis. Definitivamente es lo mejor que me ha pasado para darme el empujón final para terminar el proyecto.

.

AGRADECIMIENTOS

Primera mente agradezco a nuestro divino señor por darnos una bendición día a día y darnos fortaleza y llegar según su voluntad a los éxitos propuestos

Agradezco a la Universidad Autónoma de Ica por haberme aceptado ser parte de ella y abierto las puertas de su seno científico para poder terminar la tesis, así como también a los diferentes docentes que brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante.

Agradezco a mi asesor de tesis Dr. Jesús Enrique Reyes Acevedo por haberme brindado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento científico, así como también haberme tenido toda la paciencia del mundo para guiarme durante todo el desarrollo de la tesis.

Y para finalizar, también agradezco a todos mis compañeros de trabajo que me ayudaron en elaborar la tesis y brindar sus conocimientos en cada pregunta que realizaba respecto al trabajo de tesis y apoyo moral para seguir adelante en mi carrera profesional.

RESUMEN

Objetivo: Establecer si el control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022, **Material y Método:** La presente investigación es Básica, Correlacional – Descriptiva, No experimental – Transversal. La población del presente trabajo de investigación estará constituida por 25 trabajadores de la municipalidad distrital de Kimbiri, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento se utilizó un cuestionario. **Resultados:** Se verifica entre el control interno y las contrataciones directas existe una correlación de Rho de Spearman igual a ,689** demostrando que existe, una correlación positiva alta, con una sig. (Bilateral) $0.042 < 0,05$; el ambiente de control se relaciona con las contrataciones directas con una correlación de Rho de Spearman igual a ,543**; la evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas, con correlación de Rho de Spearman igual a ,445*; las actividades de control se relaciona con las contrataciones directas con un coeficiente Rho de Spearman asciende a ,528** y el nivel de significancia es 0.004 (p-valor); la comunicación se relaciona con las contrataciones directas con un coeficiente Rho de Spearman asciende a ,399* y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor); la supervisión se relaciona con las contrataciones directas con un coeficiente Rho de Spearman asciende a ,655** y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor). **Conclusión:** el control interno se relaciona con las contrataciones directas en la municipalidad distrital de Kimbiri, 2022.

Palabras claves: Control interno, contrataciones directas de bienes y servicios.

ABSTRACT

Objective: Establish whether internal control is related to direct contracting of goods and services in general in the district municipality of Kimbiri, La Convention, Cusco, 2022, Material and Method: This research is Basic, Correlational – Descriptive, Non-experimental – Cross. The population of this research work will consist of 25 workers from the district municipality of Kimbiri, the survey was used as a technique and a questionnaire was used as an instrument. Results: It is verified between internal control and direct hiring that there is a magnitude of Spearman's Rho equal to $.689^{**}$, demonstrating that there is a high positive magnitude, with a sig. (Two-sided) $0.042 < 0.05$; the control environment is related to direct hires with a Spearman's Rho quote equal to $.543^{**}$; The risk assessment is related to direct hiring, with a Spearman's Rho rating equal to $.445^*$; control activities are related to direct hiring with a Spearman's Rho coefficient amounting to $.528^{**}$ and the level of significance is 0.004 (p-value); Communication is related to direct hiring with a Spearman's Rho coefficient of $.399^*$ and the level of significance is 0.000 (p-value); Supervision is related to direct hiring with a Spearman's Rho coefficient of $.655^{**}$ and the level of significance is 0.000 (p-value). Conclusion: Internal control relates to direct hiring in Kimbiri District Municipality, 2022.

Keywords: Internal control, direct contracting of goods and services.

INDICE GENERAL

CARÁTULA	i
CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE INVESTIGACIÓN ¡Error! Marcador no definido.	
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	ii
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTOS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
INDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. PLANTEAMIENTO.....	16
2.1. Descripción del problema.....	16
2.2. Pregunta de investigación general.....	18
2.3. Preguntas de investigación específicas	18
2.4. Objetivo general y específicos	19
2.4.1. Objetivo general	19
2.4.2. Objetivos específicos.....	19
2.5. Justificación e importancia	20
2.5.1. Justificación teórica	20
2.5.2. Justificación Práctica	20
2.5.3. Justificación Metodológica.....	20
2.5.4. Importancia.....	21
III. MARCO TEORICO	22
3.1. Antecedentes de la investigación.....	22
3.1.1. Antecedentes internacionales.....	22
3.1.2. Antecedentes nacionales.....	24
3.2. Bases teóricas.....	26
3.2.1. Control interno	26
3.2.2. Contrataciones con el estado	30
3.3. Marco conceptual.....	34
IV. METODOLOGÍA	36
4.1. Tipo y nivel de investigación	36
4.2. Diseño de la investigación.....	36
4.3. Hipótesis general y específicas	37

4.3.1.	Hipótesis general	37
4.3.2.	Hipótesis específicas	37
4.4.	Identificación de las variables	37
4.6	Matriz de operacionalización de variables	39
4.7	Población – Muestra	40
4.7.1	Población.....	40
4.7.2	Muestra.....	40
4.7.3	Criterios de inclusión	40
4.7.4	Criterios de exclusión	41
4.8	Técnicas e instrumentos de recolección de información	41
4.9	Técnicas de análisis y procesamiento de datos	41
V.	RESULTADOS	42
5.1.1.	Análisis descriptivo	42
VI.	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	96
6.1.	Confiabilidad del instrumento	96
6.2.	Prueba de normalidad	97
6.3.	Prueba de hipótesis	99
VII.	DISCUSIÓN DE RESULTADOS	106
7.1.	Comparación de Resultados	106
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	108
	CONCLUSIONES	108
	RECOMENDACIONES	110
VIII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	111
	ANEXOS	113
	Anexo 1. Matriz de consistencia.....	113
	Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables	115
	Anexo 3. Cuestionario	116
	Anexo 4. Validación de expertos	120
	Anexo 5. Solicitud de Autorización	150
	Anexo 6. Constancia de aprobación del proyecto	151
	Anexo 7. Fotografía.....	152

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Operacionalización de variables	39
Tabla 2. Población de la Municipalidad Distrital de Kimbiri 2022.....	40
Tabla 3. Control interno en su dimensión Ambiente de control.....	42
Tabla 4. Responsabilidad que se practica en la municipalidad de Kimbiri.....	43
Tabla 5. Lealtad que se practica en la municipalidad de Kimbiri	44
Tabla 6. Discreción que se practica en la municipalidad de Kimbiri	45
Tabla 7. El compromiso en la municipalidad de Kimbiri.....	46
Tabla 8. La misión de la municipalidad de Kimbiri	47
Tabla 9. La visión de la municipalidad distrital de Kimbiri.....	48
Tabla 10. Control interno en su dimensión Evaluación de riesgos	49
Tabla 11. Objetivos de la municipalidad distrital de Kimbiri	50
Tabla 12. Riesgos de la municipalidad distrital de Kimbiri	51
Tabla 13. Estrategias de la municipalidad distrital de Kimbiri	52
Tabla 14. Inconsistencias del área de abastecimiento	53
Tabla 15. Fichas técnicas de los productos.....	54
Tabla 16. Acciones para manejos en la oficina de abastecimiento.....	55
Tabla 17. Control interno en su dimensión Actividades de control	56
Tabla 18. Sistemas adecuados en la oficina de abastecimiento	57
Tabla 19. Sistema de control de gestión de la adquisición	58
Tabla 20. Vulnerabilidad del sistema de control de gestión de la adquisición	59
Tabla 21. Especificaciones técnicas de la municipalidad de Kimbiri	60
Tabla 22. Procedimiento de la gestión de compras.....	61
Tabla 23. Control interno en su dimensión Comunicación.....	62
Tabla 24. Información acerca de los objetivos de compras	63
Tabla 25. Formatos de control.....	64
Tabla 26. Sistema integrado para el control de las adquisiciones	65
Tabla 27. Confiabilidad de la gestión de compras	66
Tabla 28. Procedimientos en la gestión de compras	67
Tabla 29. Inconveniente en la gestión de compras	68
Tabla 30. Control interno en su dimensión Supervisión.....	69
Tabla 31. Políticas de control en el área.....	70
Tabla 32. Monitoreo de las normas técnicas	71
Tabla 33. Falencias en el momento de las adquisiciones.....	72
Tabla 34. Accesibilidad a realizar cambios	73
Tabla 35. Mecanismos sobre informe de las anomalías en la gestión de compras..	74
Tabla 36. Reporte de las ocurrencias en la gestión de compras	75
Tabla 37. Contratación directa en su dimensión Planificación.....	76
Tabla 38. La contratación directa en la práctica contractual.....	77
Tabla 39. Instrumentos de gestión	78
Tabla 40. La contratación directa	79
Tabla 41. Contenido y alcances del interés	80
Tabla 42. Respeto y cautela por el interés público	81

Tabla 43. Contratación directa en su dimensión Ejecución	82
Tabla 44. Normativa de la materia.....	83
Tabla 45. Optimización de recursos	84
Tabla 46. Mecanismo eficiente en la adquisición de bienes para el estado	85
Tabla 47. Manejo transparente de la información.....	86
Tabla 48. Eficiente y transparente administración de la información.....	87
Tabla 49. <i>Contratación directa en su dimensión Evaluación</i>	88
Tabla 50. Calidad de proceso de contratación	89
Tabla 51. El perfil del proveedor es imprescindible	90
Tabla 52. Calidad de información	91
Tabla 53. Nivel de capacidad de un proveedor	92
Tabla 54. La ejecución presupuestal	93
Tabla 55. Elaboración de requerimiento	94
Tabla 56. Nivel de transparencia	95
Tabla 57. Confiabilidad.....	96
Tabla 58. Estadística de fiabilidad del control interno.....	96
Tabla 59. Estadística de fiabilidad de la contratación directa	96
Tabla 60. Prueba de normalidad de Kolmogórov-Smirnov para la variable control interno	97
Tabla 61. Prueba de normalidad de Kolmogórov-Smirnov para la variable contratación directa de bienes y servicios	98
Tabla 62. Correlaciones – Hipótesis General	99
Tabla 63. Correlaciones – Primera Hipótesis	100
Tabla 64. Correlaciones – Segunda Hipótesis.....	101
Tabla 65. Correlaciones – Tercer Hipótesis	102
Tabla 66. Correlaciones – Cuarta Hipótesis	104
Tabla 67. Correlaciones – Quinta Hipótesis	105

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Control interno en su dimensión Ambiente de control	42
Figura 2. Responsabilidad que se practica en la municipalidad de Kimbiri	43
Figura 3. Lealtad que se practica en la municipalidad de Kimbiri.....	44
Figura 4. Discreción que se practica en la municipalidad de Kimbiri.....	45
Figura 5. El compromiso en la municipalidad de Kimbiri	46
Figura 6. La misión de la municipalidad de Kimbiri	47
Figura 7. La visión de la municipalidad distrital de Kimbiri	48
Figura 8. Control interno en su dimensión Evaluación de riesgos.....	49
Figura 9. Objetivos de la municipalidad distrital de Kimbiri	50
Figura 10. Riesgos de la municipalidad distrital de Kimbiri	51
Figura 11. Estrategias de la municipalidad distrital de Kimbiri.....	52
Figura 12. Inconsistencias del área de abastecimiento	53
Figura 13. Fichas técnicas de los productos	54
Figura 14. Acciones para manejos en la oficina de abastecimiento	55
Figura 15. Control interno en su dimensión Actividades de control	56
Figura 16. Sistemas adecuados en la oficina de abastecimiento	57
Figura 17. Sistema de control de gestión de la adquisición	58
Figura 18. Vulnerabilidad del sistema de control de gestión de la adquisición.....	59
Figura 19. Especificaciones técnicas de la municipalidad de Kimbiri.....	60
Figura 20. Procedimiento de la gestión de compras	61
Figura 21. Control interno en su dimensión Comunicación	62
Figura 22. Información acerca de los objetivos de compras	63
Figura 23. Formatos de control	64
Figura 24. Sistema integrado para el control de las adquisiciones	65
<i>Figura 25.</i> Confiabilidad de la gestión de compras	66
Figura 26. Procedimientos en la gestión de compras.....	67
Figura 27. Inconveniente en la gestión de compras	68
Figura 28. Control interno en su dimensión Supervisión	69
Figura 29. Políticas de control en el área	70
Figura 30. Monitoreo de las normas técnicas.....	71
Figura 31. Falencias en el momento de las adquisiciones	72
Figura 32. Accesibilidad a realizar cambios	73
Figura 33. Mecanismos sobre informe de las anomalías en la gestión de compras	74
<i>Figura 34.</i> Reporte de las ocurrencias en la gestión de compras	75
Figura 35. Contratación directa en su dimensión Planificación	76
Figura 36. La contratación directa en la práctica contractual	77
Figura 37. Instrumentos de gestión	78
Figura 38. La contratación directa	79
Figura 39. Contenido y alcances del interés	80
Figura 40. Respeto y cautela por el interés público	81
Figura 41. Contratación directa en su dimensión Ejecución.....	82

Figura 42. Normativa de la materia	83
Figura 43. Optimización de recursos.....	84
Figura 44. Mecanismo eficiente en la adquisición de bienes para el estado.....	85
Figura 45. Manejo transparente de la información	86
Figura 46. Eficiente y transparente administración de la información	87
Figura 47. Contratación directa en su dimensión Evaluación.....	88
Figura 48. Calidad de proceso de contratación.....	89
Figura 49. El perfil del proveedor es imprescindible.....	90
Figura 50. Calidad de información	91
Figura 51. Nivel de capacidad de un proveedor.....	92
Figura 52. La ejecución presupuestal.....	93
Figura 53. Elaboración de requerimiento	94
Figura 54. Nivel de transparencia	95

I. INTRODUCCIÓN

Las adquisiciones del sector público representan una parte significativa de los presupuestos de la mayoría de los países; y en ocasiones, estos procedimientos se ven permeados por prácticas que plantean preocupaciones en relación con la integridad y transparencia de estos procesos, lo que tiene un impacto adverso en la calidad de vida de la ciudadanía, al desviar recursos que se encuentran destinados al progreso y desarrollo del país. Esta problemática reviste una serie de preocupación en el ámbito nacional, es de importancia destacar que la región ha experimentado con mayor frecuencia escándalos de corrupción a gran escala en comparaciones a otras regiones. La gestión del control en las adquisiciones públicas plantea igualmente desafíos significativos en la mayoría de las regiones, lo que dificulta la prevención efectiva de problemas relacionados con la corrupción a gran escala. Por ende, a nivel nacional se encuentra la Contraloría General de la República (OCGR) encargada de brindar apoyo y orientación en la gestión de los recursos públicos. Además, el Ministerio de Economía y Finanzas cuenta con el Órgano Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE). No obstante, debido a la persistente falta de transparencia en todos los niveles de la administración pública, es esencial fortalecer los mecanismos de control en los procesos de contratación y establecer salvaguardias adicionales para proteger los fondos públicos. La inadecuada supervisión interna y la deficiente gestión financiera han resultado en que el gobierno nacional se encuentre bajo escrutinio en las investigaciones sobre el seguimiento y el cumplimiento de sus responsabilidades gubernamentales. De esta manera es como en la presente investigación se tuvo como objetivo general, Establecer si el control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022, para realizar dicho estudio se respetó la estructura proporcionada por la Universidad siendo de la siguiente manera.

Capítulo II, contiene el planteamiento del problema donde se expone la situación problemática de la investigación, la cual se ha formulado el problema general y los problemas específicos, el objetivo general y los objetivos específicos y por último la justificación e importancia de la presente investigación.

Capítulo III, en este apartado de la investigación se ha tenido por conveniente realizar el marco teórico, los antecedentes internacionales, nacionales y por último se ha realizado el marco conceptual.

Capítulo IV, en este capítulo se ha tenido por conveniente considerar la metodología donde se ha expuesto el diseño de la investigación, el tipo de investigación, hipótesis general y las hipótesis específicas, la operacionalización de las variables, técnicas e instrumentos de recolección de datos y técnicas.

Capítulo V, en ese capítulo se ha desarrollado los resultados, la cual se ha tenido por conveniente realizar la tabulación de los resultados estadísticos e inferenciales con sus respectivas interpretaciones.

Capítulo VI, en este capítulo se presentan en análisis y la comparación de los resultados con el marco teórico y los antecedentes que se ha considerado en la presente investigación.

Capítulo VII, en este capítulo se presentan las referencias bibliográficas realizadas bajo la norma del formato APA 6ta. Edición.

Finalmente, en los anexos se presenta la matriz de consistencia de la investigación, informe de validación, confiabilidad, base de datos de los instrumentos de recolección de datos.

II. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1. Descripción del problema.

Los sistemas de control gubernamental constituyen uno de los pilares más importantes en la gestión pública desde la perspectiva del correcto uso de los recursos públicos y que tienden, por tanto, a garantizar que éstos se ejecuten de manera articulada a los planes estratégicos y operativos, pero a su vez se desarrolle enmarcados dentro de los lineamientos de transparencia, probidad, con eficacia y eficiencia, buscando que el fin que persigue la entidad logre el máximo beneficio hacia los usuarios de su población objetiva. El control interno como parte de la gestión pública está presente en todas las legislaciones de los países latinoamericanos y son fuente generadora de detección de desviaciones en el accionar de los funcionarios.

En los tiempos actuales donde los procesos de corrupción y desviación de fondos públicos para fines distintos a los programados vienen siendo parte de la agenda pública, el Control Interno se constituye una herramienta de la gestión que vela por el cumplimiento de la responsabilidad de los funcionarios públicos de utilizar los recursos en forma apropiada y este procedimiento de control ha sido incorporado a la legislación y a la propia gestión pública, tanto a nivel internacional y nacional, todas las entidades públicas están obligadas a implementar procesos de control interno, que garanticen que los indicadores de gestión se cumplan con calidad y eficiencia, el mismo que se ejecuta de manera previa, concurrente y posterior.

En el escenario nacional el control interno este se enmarca dentro del control gubernamental y se encuentra inserto como parte del Sistema de Control cuyo ente rector corresponde a la Contraloría General de la República - CGR y en cada institución a los Órganos de Control Institucional – OCI, a la que se suma los roles inherentes a la función administrativa de control que ejercen los titulares de los pliegos, los funcionarios y los trabajadores.

Además, la supervisión de los contratos del gobierno peruano se rige por la Ley. 30225 y sus disposiciones, que tienen por objeto hacer más transparentes y de mejor calidad los contratos gubernamentales debido a diversas irregularidades que se presentan en el proceso electoral. Entidades y solicitantes que involucren a funcionarios gubernamentales a pesar de las disposiciones de las sanciones contractuales del gobierno. En este contexto, el Estado expresó la creación de un Organismo Nacional de Supervisión de las Contrataciones - OSCE - e incorporó la plataforma del sistema electrónico de contrataciones estatales SEACE para apoyar esta tarea con el fin de lograr la transparencia deseada, bienes y servicios.

Dentro de la administración municipal, el control interno siempre ha sido cuestionado porque no se actúa con la celeridad y oportunidad para evitar las desviaciones en las acciones público, así para el caso de la Municipalidad distrital de Kimbiri, durante el año 2023, de acuerdo con la publicación en el portal de la Contraloría General de la República del Perú, se ha evidenciado que la entidad a través de la oficina de abastecimiento, registró en el sistema electrónico de contrataciones del estado (SEACE), fuera del plazo establecido las órdenes de compra y órdenes de servicios de los periodos de enero y febrero de 2023, situación que vulnera los principios de transparencia, publicidad y que afecta el derecho de la ciudadanía de contar con información actualizada y oportuna. Como consecuencia el hecho expuesto de registro y publicación extemporánea en el SEACE de cuatrocientos treinta y nueve (439) y mil doscientos setenta y uno (1271) órdenes de compra y de servicio ha imposibilitado la difusión oportuna de dichas contrataciones y podría ocasionado que el OSCE, como resultado de sus labores de supervisión, notifique dicho incumplimiento que sería pasible de sanción de acuerdo a la normativa; situación que debe evitarse a futuro mediante una adecuada gestión administrativa de las mismas.

Desde la óptica de la gestión de las contrataciones públicas, el control interno es el elemento que brinda elementos para que

estos se desarrollen en función de lo programado, pero a la vez se desarrollen en el marco de los principios que establece la Ley de Contrataciones como son los principios de moralidad, libre concurrencia, imparcialidad, razonabilidad, eficiencia, en pro del máximo valor público hacia la población destinataria de los bienes y servicios que se adquieran.

Por lo tanto, el Gobierno del Distrito de Kimbiri no puede lograr sus objetivos institucionales sin políticas y lineamientos de control interno para las adquisiciones directas de Bienes y Servicios, por lo tanto, existe las necesidades en una administración pública eficiente y transparente, complementada con una buena gestión de las compras públicas. La misma que se necesita adoptar un reglamento interno para regular los procedimientos de gestión de adquisiciones, ya que estos reglamentos aún son empíricos y están desactualizados. Por lo tanto, este trabajo de investigación examina los problemas de Control Interno debería tener relación en la adquisición directa de Bienes y Servicios por parte del gasto municipal en el distrito de Kimbiri.

2.2. Pregunta de investigación general

¿Cómo el control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?

2.3. Preguntas de investigación específicas

- ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?
- ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, Cusco, La Convención, 2022?
- ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con las contrataciones directas de bienes y servicios en general

en municipalidad distrital de Kimbiri, Cusco, La Convención, 2022?

- ¿De qué manera la comunicación se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en municipalidad distrital de Kimbiri, Cusco, La Convención, 2022?
- ¿De qué manera la supervisión se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, 2022?

2.4. Objetivo general y específicos

2.4.1. Objetivo general

Establecer si el control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

2.4.2. Objetivos específicos

- Determinar la relación del ambiente de control con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.
- Determinar la relación de la evaluación de riesgos con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.
- Determinar la relación de las actividades de control con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.
- Determinar la relación de la comunicación con las contrataciones directas y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.
- Determinar la relación de la supervisión con las contrataciones directas de bienes y servicios en

general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.

2.5. Justificación e importancia

2.5.1. Justificación teórica

El OSCE (Organismo de Supervisión de las Contrataciones del Estado) regula los procedimientos de control y transparencia vigentes mediante el programa de SEACE (sistema electrónico de contrataciones del estado), se publican todas las compras que se van a necesitar, la desconfianza y la falta de confiabilidad para celebrar contratos con el estado y la transparencia del proceso de contratación pueden generar críticas sociales al estado y eventos que crean una imagen negativa de las instituciones estatales.

2.5.2. Justificación Práctica

La razón de la experiencia es principalmente para comprender mejor, el modelo COSO, lleva a cabo acciones de supervisión y revisa la práctica profesional, ayudando a resolver dificultades específicas que afectan a la Municipalidad del Distrito de Kimbiri. Creemos que la auditoría pública debe servir a la gestión pública ya la entidad auditada examinando la evaluación de las actividades, operaciones y transacciones del gobierno, demostrando su cumplimiento con los estándares establecidos y brindando recomendaciones específicas. Las mejoras futuras deben demostrarse a través de mejoras en la eficiencia, la eficacia y las finanzas de una entidad.

2.5.3. Justificación Metodológica

Este trabajo apoya el progreso del procedimiento de Control Interno en la idea de un enfoque integral establecido en la complicación del proceso de evaluación y los objetos de evaluación que requieren métodos específicos para garantizar la realización de las metas de control distrital y municipal. considerando los aspectos cualitativos, cuantitativos y normativos de la entidad.

2.5.4. Importancia

La importancia de este estudio es comprender la brecha de contratación directa de bienes y servicios en el municipio distrital de Kimbiri, creando así un procedimiento común para estos contratos para que todas las entidades puedan seguir las mismas pautas y objetivos. el único propósito es hacer que los contratos sean transparentes y prevenir violaciones.

III. MARCO TEORICO

3.1. Antecedentes de la investigación

3.1.1. Antecedentes internacionales

Ruiz (2020), en su investigación “control interno en los procesos de contratación pública”; el trabajo de investigación tuvo como fin, conocer el control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones del estado. La metodología de la investigación es de tipo aplicada, con diseño no experimental y de manera descriptiva, usando la revisión de artículos científicos y un método deductivo en el análisis respectivo, llegando a los siguientes resultados: El 30% de investigaciones mencionan que el control interno es aplicado por la autoridad competente mediante procedimientos desde el ambiente, riego, sistemas de información, actividades de control y seguimiento, con el objetivo de manejar eficientemente los recursos públicos y ayudar a cumplir con los objetivos de las instituciones públicas. Referente a las contrataciones con el estado, el 70% manifiesta que la normativa es confusa, muchos procedimientos que entranpan las contrataciones públicas aplicable y sencilla, liderada por el órgano de control interno, evitando infracciones y actos de corrupción en las licitaciones y compras.

Tubay & Loor (2022) en su tesis “Control Interno en las contrataciones públicas. El Caso del Ala de Combate Nro. 23”, la presente investigación realiza un análisis del control interno en la administración de contratos del sector público, específicamente en el Ala de Combate No 23. Para cumplir con este objetivo, se aplicó una metodología de tipo cualitativa con alcance descriptivo. El estudio inició con una revisión bibliográfica sobre el control interno en entidades públicas; luego, con esta información, se procedió a determinar indicadores que permitan evaluar las problemáticas presentes en el sistema de gestión de la entidad estudiada en relación con: errores de documentación, cumplimiento de plazos de entrega y eficiencia en el proceso. Para la recolección de datos, se diseñó y aplicó un cuestionario dirigido al personal del Ala de

Combate No 23. De los resultados según la información proporcionada por los administradores del Ala de Combate No 23, el personal encargado de realizar los contratos en el sector público se rota con una frecuencia anual, es decir, la entidad debe reclutar, capacitar y adaptar nuevo talento humano cada año. Asimismo, algunos administradores comentaron que la rotación de personal se realiza cada 2 años, por lo cual, existe una inconsistencia de criterios entre los miembros del mismo equipo. Esto es problemático porque la falta de continuidad del personal en los puestos de trabajo impide profundizar conocimientos y habilidades en el área.

Burguez (2020) en su trabajo de “Apertura de las Compras Públicas y el papel de las Organizaciones de la Sociedad Civil: estado actual en Uruguay y recomendaciones para mejorar”, El objetivo general de este trabajo es realizar una propuesta para la implementación de procedimientos de participación ciudadana en las compras públicas en Uruguay. Se adoptó una estrategia metodológica mixta, que combina el abordaje cuantitativo con el cualitativo. A pesar de ser enfoques distintos pueden encontrarse puntos de congruencia que abordan ambas metodologías de investigación. Permiten llevar a cabo la observación y evaluación de los fenómenos, y ambas establecen suposiciones e ideas como consecuencia de lo observado y la evaluación de dicha acción. Además, se proponen demostrar el grado en que las suposiciones antes realizadas tienen o no fundamento empírico, se pretende dar cuenta de estas suposiciones en base al resultado de esta investigación, las pruebas que se extraigan y del análisis del mismo. Del resultado de la encuesta podemos concluir que, si bien la muestra es pequeña, si existe en Uruguay OSC con interés en el tema de contratación pública, con conocimientos de la temática, con estudios realizados sobre la misma. Cabe destacar que no son ajenas a la necesidad de mecanismos de accountability social, que consideran que tienen propuestas para mejorar los procesos y eficiencia del Estado, con una visión de control y de llegada al

ciudadano común. Entre las dificultades planteadas está la falta de fondos para financiar a las OSC.

3.1.2. Antecedentes nacionales

Cerquin (2021), El documento, "Controles Internos y su Impacto en el Cumplimiento de los Contratos del Municipio y Cajamarca en 2020", intenta determinar el impacto de los controles internos en el cumplimiento de los Contratos del Municipio y Cajamarca en 2020. El estudio se realizó utilizando un enfoque deductivo-inductivo utilizando herramientas de preguntas de Control Interno y revisión de documentos para analizar los contratos gubernamentales. El promedio ponderado para la dimensión de control es del 50%. Ambiente de Gestión 44%, Evaluación de Riesgos 43%, Actividades de Gestión 40%, Información y Comunicación 65%, Actividades de Gestión 60%. El método de contrato de planificación no incluye licitación (2), licitación (1), decisión informal (2), asesoramiento técnico (2), contratación directa (2), comparación de precios y subasta inversa. electrónica. En conclusión. De los nueve contratos que estaban previstos, se han firmado ocho.

Cisneros, Orizano, & Quispe (2019) El informe "fortalecimiento del Control Interno y el impacto en el proceso de contratación UNHEVAL 2017", cuyo objetivo fue analizar cómo es que el fortalecimiento del control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017. La metodología empleada para el presente estudio reúne las condiciones suficientes para ser calificado una investigación aplicada porque se apoya en la parte teórica conceptual de analizar el Sistema de Control Interno y las contrataciones de bienes y servicios que realizan las entidades públicas como la UNHEVAL. Del mismo modo, en la presente investigación se empleó el método descriptivo, el mismo que se complementó, con el análisis, síntesis. El diseño de investigación fue en relación de causa y efecto. La muestra en este caso se tomó como muestra en forma intencional con un total de 40 trabajadores de la empresa. De los resultados

obtenidos de la mayoría de los encuestados están de acuerdo con que el fortalecimiento de control interno mejora los procesos de 68 contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

Maylle, Franco, & Retis (2019) En su proyecto “Control Interno y prevención de Riesgos en los Procesos de contratación municipal en el distrito Amarilis – Periodo 2016-2017”, el estudio tuvo como propósito establecer cómo la introducción del Control Interno del gobierno distrital de Amarilis evitó riesgos en el proceso de celebración de contratos estatales en 2016-2017. El diseño cumple con las características de un estudio transaccional no efectivo digno a que se realizó sin manejar variable. El diseño manejado para el trabajo de investigación es el diseño que pertenece a las explicaciones relevantes en la misma muestra. Las soluciones son las siguientes: la implementación del Control Interno elimina riesgos en el proceso de celebración de contratos públicos bajo la autoridad del Gobierno distrital de amarilis; la incorporación del Control Interno en el proceso de programación está relacionada con la alineación del proceso de celebración de contratos estatales; el control interno en el proceso de implementación y apreciación del plan anual de celebración del contrato incide en el proceso de celebración del contrato, finalmente.

Silva & Almonacid (2022) en su trabajo de investigación “control interno en el proceso de adquisición de bienes y servicios en el Municipio de Distrito de Tongod - 2021”, teniendo como objetivo general “Evaluar el control interno en el proceso de Contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Tongod – 2021”, por ello se desarrolló una investigación descriptiva con un enfoque mixto, a través del instrumento el cuestionario, guía de entrevista y revisión documentaria, cuyo resultado mostró que el control interno, modelo COSO 2013, en el proceso de Contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Tongod - 2021, demostró la

hipótesis de investigación, concluyendo que el control interno en el proceso de Contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Tongod - 2021, es deficiente, obteniendo una ponderación de 37%, el cual indica que la entidad, al efectuar la aplicación del sistema de control interno en el proceso de contrataciones de bienes y servicios no consiguió cumplir con los objetivos institucionales.

Ajalcriña (2022) en su investigación “control interno en las compras públicas en la ciudad de los Olivos en el año 2021”, El objetivo de este estudio es determinar el impacto de los controles internos en las compras públicas en la ciudad de Los Olivos en el año 2021. La metodología de la presente investigación fue de enfoque analítico cuantitativo que explica la realidad piso, donde se utilizó un diseño transversal, en el que se entrevistó a 70 funcionarios de la ciudad según los indicadores indicados y compras públicas. Finalmente, de los resultados obtenidos se encontró que, si existe influencia de la variable control interno en la variable contratación pública, quiere decir que la contratación pública incide a la variable control interno, a esta conclusión se llegó debido a que la prueba chi-cuadrado ha logrado rechazar la hipótesis nula, es decir ($\text{sig} < 0.05$)

3.2. Bases teóricas

3.2.1. Control interno

Definición de control

La ilustración de control de acuerdo la Teoría de Griffin (2018) quien mencionó lo siguiente:

Es el ordenador del funcionamiento de la empresa, por lo que los elementos deben estar dentro de los términos especificados. Si no se sigue esta medida, la entidad objetivo no sabe qué tan bien se está desempeñando, en resumen, "los controles brindan mecanismos para que la organización ajuste sus procesos cuando el desempeño excede los límites aceptables". (Página 647)

Como explican los autores citados, el propósito u objetivo del control es permitir que todas las organizaciones se adapten a los cambios del entorno, las limitaciones en la recopilación de documentos, los desafíos relacionados con las barreras organizacionales y la disminución de precio en los procesos.

Definición de control Interno

En cuanto al cuidado, según la proposición de Fonseca afirma: Es un preliminar aplicable a las entidades estatales y privados, donde la representación del gobierno es dirigir y rodela los socorros de la sociedad, librarse gastos injustos y prometer la seguridad. No se pueden hacerse cargos contractuales sin permiso. Le da compañerismo a la dirección de que los estados financieros en los que se basan sus decisiones música confiables en los provechos de la empresa. (2021, p. 3) El cuidado departamental perla con políticas, normas y procedimientos para obtener los objetivos organizacionales; asimismo, es una útil encumbrado para orientar, aferrar y tomar la puntería de los objetivos; aún previene el fraude, advierte fraudes, desviaciones y blinda los recursos. (Chacón, 2018)

Arceda (2015), indica que el Control Interno es realizado por el directorio, el cual conlleva una serie de procesos, proporcionando seguridad con respecto al cumplimiento e información del desempeño que se realiza dentro de la estructura.

Objetivos del control interno

Según COSO III (2013), El cuadro define 03 condiciones de justos que admiten a los gobiernos concentrar en los siguientes aspectos del control interno:

- a) **Objetivos operativos:** Se relaciona con la eficiencia y eficacia de los ordenamientos de la empresa, comprendidos sus metas de desempeño cambiario y operativo, y la defensa de sus activos contra posibles pérdidas.

- b) **Objetivos de información:** Refiere a información financiera y no financiera, interna o externa, que abarca aspectos tales como transparencia, oportunidad, confiabilidad y entre otros aspectos que sean fuente reguladores, organismos colegiados o la propia empresa.
- c) **Objetivos de cumplimiento:** significa las leyes y reglamentos a los que está sometido al cumplimiento de la entidad.

En este sentido, el modelo COSO es significativo porque proporciona un marco para evaluar la eficacia del sistema de control, identificar áreas de mejora y proponer lineamientos activos para prevenir transgresiones a la estructura organizacional y sus sistemas.

Enfoque contemporáneo de control interno

El enfoque moderno del "modelo COSO" no define los controles internos como planes. Defina los controles internos como programas. En cambio, en este paso iniciado por el consejo directivo de la empresa, etc. Consta de cinco componentes interconectados que surgen de cómo se gestionan las unidades administrativas agrupadas. Son Entorno Controlado, Evaluación de Riesgos, Actividades Controladas, Información y Comunicación, Vigilancia y Vigilancia. Esto indica que los controles internos actuales se centran en la calidad en los más altos niveles estratégicos y de gestión, que son los requisitos mínimos para garantizar la eficacia. En este contexto, las empresas ahora están revisando sus controles desde una perspectiva de gestión de riesgos, presentando sus evaluaciones y conclusiones, en lugar de los procesos y conocimientos para implementar estructuras de control interno adecuadas dentro de sus organizaciones.

Por lo tanto, COSO será, en última instancia, el punto de partida para importantes desarrollos en nuevos instrumentos financieros, gestión de la información y sistemas de control.

Modelo de control interno COSO

Origen

La biografía de la norma COSO consta de repetición aspectos básicos: el contexto en el que surgió y los grupos de faena que desarrollaron sus propuestas. Como una fase de efectuar delante la multiplicidad de conceptos, ilustraciones e definiciones existentes sobre el guardia interno, EE. Estados Unidos publicó la norma COSO en 1992. De práctica similar, la norma COSO surgió en respuesta a preocupaciones legales generalizadas sobre el mueble último de la raja adecuado a la torpeza de un jefe para manejar los activos de la empresa. Como resultado, los escándalos financieros en Europa y América del Norte a soporte del término de 2000 sacudieron el orbe de los negocios y convirtieron a COSO en un círculo embellecedor para peritar los controles internos de una empresa.

Asimismo, el compromiso concorde de los titulares de cinco colegios profesionales convirtió a COSO en el estándar internacional de cuidado territorial. El fin modelo "COSO" se puede fijar de la venidera manera: métodos y estándares de cuidado territorial para un ajuste organizacional eficaz. Por lo tanto, el desproporcionado COSO notificación que el cuidado territorial es una evolución integrada que estado trozo de la evolución comercial, en recinto de agregarle engorrosos mecanismos burocráticos.

Sin embargo, el estereotipo COSO en la vida es romanza una cantidad de procedimientos de defensa, suerte un círculo para contemplar las tareas de defensa municipal de un establecimiento como fenómenos complejos y dinámicos. COSO establece estándares para una ajuste adecuado y válido en el cálculo de perjuicios organizacionales y controles internos. Además, el estereotipo proporciona una borradora estratégica que influye inherentemente en los resultados del ajuste.

Objetivos

El propósito principal del modelo COSO es integrar varios conceptos de control interno y servir como base para evaluar el procedimiento de Control Interno de una sociedad. El modelo COSO tiene como objetivo ayudar a las partes interesadas a tener una referencia conceptual común a los controles internos y garantizar un buen gobierno corporativo. Por esta razón, el modelo COSO se desarrolló principalmente para diseñar controles internos destinados a comunicar información financiera. El modelo COSO, por su parte, proporciona lineamientos operativos para prevenir infracciones a la estructura organizacional y sus lineamientos.

Monitoreo

El seguimiento debe realizarse a través de dos procesos, como revisiones y evaluaciones de desempeño, para garantizar que los controles funcionen correctamente. Por tanto, la supervisión de los trabajos continuos de dirección y supervisión, así como otras actuaciones personales propias de sus funciones. Además, las actividades de control deben revisarse con el tiempo porque cada organización tiene áreas que evolucionan y necesitan mejorarse o cambiarse. Por otro lado, se puede evaluar utilizando diferentes escenarios dependiendo de la importancia de la actividad, el tamaño del riesgo, la estructura organizacional y las políticas internas de la organización individual.

Al final del día, cada entidad debe hacer el seguimiento de todo el proceso y considerar si es obligatorio realizar cambios. De esta forma, el sistema operativo puede operar activamente y realizar cambios según la situación.

Vale la pena saber que el modelo COSO es una herramienta efectiva de evaluación de control interno que incluye ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo y otros aspectos.

3.2.2. Contrataciones con el estado

Contrataciones con el Estado

Se trata de una acción que debe realizar una empresa para abastecer de Bienes, Servicios u Obras de construcción, la obligación de pagar un precio o compensación equivalente con fondos públicos, así como los otros deberes derivados de la relación de las partes contratantes.

Ley de Contrataciones con el Estado 30225

Finalidad

El objeto de la Ley es formar reglas tendientes a extender el precio de las inversiones en fortunas estatales y facilitar el trabajo de los resultados de los contratos de Bienes, Servicios y Obras para que estos recursos se realicen al mejor precio posible. y las condiciones de calidad se implementen a tiempo para alcanzar las metas públicas e incidir positivamente en las circunstancias de la vida de la población. Las citadas normas se han desarrollado de conformidad con los principios de esta ley.

Ámbito de aplicación

El alcance de esta ley incluye las siguientes entidades (colectivamente "empresas"):

- a) Ministerios y sus instituciones estatales, subprogramas y proyectos.
- b) órganos legislativos, judiciales y constitucionales autónomos;
- c) Gobierno local y programas y proyectos relacionados.
- d) Gobierno Local y Programas y Proyectos Relacionados. e) Universidad Estatal.
- f) Caridades Públicas y Comités de Participación Comunitaria.

Esta ley se aplica a los contratos que deben realizar las empresas y organizaciones mencionadas en la imagen anterior, así como otras organizaciones que suministren bienes, presten servicios o realicen obras. Cómo se concluye el contrato El contrato con Perú

no es confuso y sus términos están claramente definidos por la Ley Nacional de Contratos (Ley 30225), que entró en vigor en 2016 y fue modificada en 2017. Se han establecido siete mecanismos para celebrar contratos de prestación de servicios personales, bienes y obras

Cabe recalcar que la forma de firmar el contrato depende de lo que se incluya en el contrato (bienes, servicios u obra) y el valor de referencia del contrato especificado en el presupuesto. En este sentido, existen siete tipos de contratos, que describimos a continuación:

Licitación y concurso público

Las licitaciones se refieren a bienes con un valor de contrato mayor o igual a S/ 480,000.00, y los valores de contrato son obras con un valor de contrato mayor o igual a S/ 2,800,000.00, mientras que las ofertas se refieren a contratos de servicios y obras, el monto de que sea igual o mayor a S/ 480,000.00 en estado mixto. También existe un tipo especial de licitaciones públicas en las que el valor del contrato es igual o superior a 20 millones de soles, denominadas licitaciones públicas precalificadas. En todos los casos, los requisitos de elegibilidad deben pasarse como un filtro adicional para la evaluación de ofertas.

Adjudicación simplificada

Se trata de una obligación para bienes y servicios cuyo valor contractual sea superior a 8 UIT y que no exceda de S/ 480.000,00 y obras inferiores a S/ 2.800.000,00 si no son servicios de consultoría personal. Este enfoque sigue las mismas reglas que las licitaciones públicas, pero con un plazo más corto. Para simplificar el proceso, las ofertas se permiten como acciones privadas.

Consultores individuales

No requiere equipo adicional y generalmente se usa para celebrar acuerdos de servicios de consultoría que requieren la

experiencia y las calificaciones del solicitante como persona física. El precio pactado por el servicio debe ser mayor a (8 UIT) e inferior a S/. 60,000.00. La ley no aprueba el uso de este procedimiento para asesoramiento técnico.

Comparación de precios

Este método de proceso de selección es más simple de contratación pública. Como sugiere el nombre, la gerencia recibe 3 ofertas y otorga la oferta más baja al proyecto. Toda donación debe ir acompañada de una declaración, sin perjuicio del contrato con el Estado. Se utiliza para contratos mayores a (8 UIT) y menores a S/. 74,250.00 soles, y no para consultorías.

Subasta inversa electrónica

Este es un modelo sencillo para celebrar contratos de Bienes y Servicios que cuenten con documentación de ficha técnica y forman parte de la lista de bienes comunes de Bienes y Servicios, si su suma es superior a (8 UIT).

La contratación directa

Este proceso especial de contrato que constituye una transacción directa entre un organismo público y un proveedor de servicios solo si:

- empleado en otra institución estatal. - Desastres naturales o emergencias que afecten la seguridad nacional.
- Si se prueba que la deficiencia afecta el funcionamiento del Estado.
- Contratos secretos requeridos por las fuerzas armadas, policía estatal o agencias de inteligencia.
- Si los bienes o servicios son propiedad exclusiva de un proveedor.
- Un servicio muy personal prestado por una persona física.

- El Estado hace publicidad en los medios.
- Servicios de consultoría que continúan o renuevan el trabajo realizado anteriormente por el consultor individual. No aplica para asesoría de arquitectura.
- Compra de Bienes y Servicios para investigaciones y experimentos científicos o tecnológicos. - Arrendamiento o compra de bienes inmuebles por parte de las autoridades públicas.
- Asesoramiento jurídico profesional.
- Contratación para dar continuidad de emergencia a proyectos cuyos contratos anteriores hayan sido declarados nulos o incumplidos. - Servicios de educación y formación.

Estos nuevos formularios de contrato están diseñados para acelerar el proceso y brindar a las personas más flexibilidad al momento de contratar con el gobierno. Es deber de los funcionarios del sector público familiarizarse con ellos, a fin de que sean tomados en cuenta durante la formación del orden público, así como de los prestadores de servicios privados que intervienen en la ejecución del orden público.

3.3. Marco conceptual

Actividades de Control: Se definen como actividades implementadas a través de políticas y procedimientos para asegurar que se implementen lineamientos de gestión para reducir los riesgos que puedan afectar los objetivos.

Controles físicos: Esta es la etapa básica de la gestión, porque a pesar de los grandes planes de la empresa, la estructura organizativa sólida y la gestión eficaz, los gerentes no tienen forma de verificar lo que realmente está sucediendo en la clasificación, y no existe un componente para verificar e informar si los hechos son ciertos.

Ejecución contractual: Es un acuerdo entre dos o más partes, al menos una de las cuales es una unidad estructural de la administración del Estado, sobre el establecimiento, administración, cambio o cancelación de relaciones jurídicas hereditarias.

Ejecución de prestaciones: Se considera beneficio adicional el suministro de bienes, servicios u obras de construcción que no estuvieran incluidos originalmente en el contrato, base consolidada u oferta propuesta.

Planificación: Estos son esfuerzos para lograr objetivos y lograr varios objetivos y son parte de un plan. Este proceso debe seguir un conjunto de pasos inicialmente fijos para los cuales los planificadores utilizan otras herramientas y expresiones.

Plazos de duración: En términos jurídicos, es el tiempo que debe transcurrir antes de que entre en vigor una ley o un contrato, normalmente el momento en que surge o se extiende un derecho subjetivo o entra en vigor un contrato.

Registro de participantes: Es el registro electrónico del proveedor estatal a través del SEACE.

Selección: El procedimiento de selección suele constar de dos etapas bien diferenciadas: la prueba y la entrevista. La primera etapa dura de 1 a 2 días y generalmente incluye una serie de exámenes escritos, ejercicios grupales y una o más entrevistas personales.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Tipo y nivel de investigación

Ortega (2019), la investigación básica, no resuelve ningún problema inmediato, más bien, sirven de base teórica para otros tipos de investigación. Se puede plantear tesis con alcances exploratorios, descriptivos o hasta correlaciones. Por ello se va establecer la relación entre las variables percibidas y el nivel de medición entre el Control Interno y las contrataciones directas. Lo cual se tiene como objetivo incrementar el conocimiento de un fenómeno de la realidad.

El nivel exploratorio de este estudio es el de correlación descriptiva, que calcula el grado de agrupación entre dos variables. Según los autores (Hernández, Fernández & Baptista, 2014), “analizar una población e identificar correlaciones entre variables específicas”.

El enfoque de la presente investigación fue cuantitativo, según Hadi, et al. (2023) ha mencionado que este enfoque utiliza métodos estadísticos y numéricos para poder que los datos sean medidos y analizados. Mediante este enfoque se va poder establecer relaciones y entre las variables mediante el uso de técnicas estadísticas.

4.2. Diseño de la investigación

Se utilizará un esquema de estudio transversal no experimental, ya que no se experimentará con variables ya que las condiciones observadas dentro de la unidad no se utilizarán para indicar el progreso del estudio y esto es necesario para la recopilación de datos. Para poder explicar y analizar estas dos variables, haremos el análisis en el tiempo. Por lo tanto, los autores (Fernández, Fernández & Baptista, 2014) definen la indagación no experimental como aquella que simplemente observa y analiza fenómenos en el medio natural sin manipulación intencional de variables. También se les llama lados porque convergen en cierto punto, en cierto tiempo.

Su intención es detallar variables y analizar sus interrelaciones a lo largo del tiempo.

4.3. Hipótesis general y específicas

4.3.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.

4.3.2. Hipótesis específicas

El ambiente de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.

La evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.

Las actividades de control se relacionan con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.

La comunicación se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.

La supervisión se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.

4.4. Identificación de las variables

4.4.1. Variable independiente: Control Interno

X1. Ambiente de control

X2. Evaluación de riesgos

X3. Actividades de control

X4. Comunicación

X5. Supervisión

3.4.2 Variable dependiente: Contratación directa de bienes y servicios en general

Y1. Planificación

Y2. Ejecución

Y3. Evaluación

4.6 Matriz de operacionalización de variables

Tabla 1.

Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA	ESCALA DE VALORES
Control interno	El control interno es un procedimiento que se lleva a cabo en una empresa pública o privada, cuyo objeto es la seguridad con respecto al cumplimiento e información del desempeño que se realiza dentro de la organización.	El control interno es un procedimiento que se lleva a cabo en una empresa pública o privada, cuyo objeto es la importancia relativa del nivel de seguridad en el logro de los objetivos, enfatizando la transparencia en todos los aspectos, ya sea financiero, normativa vigente.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Comunicación Supervisión	Valores éticos Aspectos filosóficos Riesgos Manejos de cambios Sistema de trabajo Procedimientos Información Sistemas integrados Metodología Informe	Puntaje	1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre
Contratación de bienes y servicios en general	Las adquisiciones, al igual que otras actividades del sector público, están sujetas al principio de eficiencia de acuerdo con la Ley de Contrataciones Públicas y su reglamento.	Son acciones realizadas por entidades públicas para obtener bienes, servicios o trabajo a cambio de un canon o precio, todas las cuales corresponden a fondos públicos.	Planificación Ejecución Evaluación	Gestión de la información Contenido de interés público Aplicación Administración efectiva Calidad de proceso Evaluación	Puntaje	1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre

4.7 Población – Muestra

4.7.1 Población

Una población, o más precisamente, una población, es un conjunto de elementos finitos o infinitos con características comunes a los que se deben aplicar las conclusiones de un estudio. Está determinado por las preguntas y objetivos de la investigación (Fidias, 2012).

La población de estudio estará conformada por los trabajadores de la municipalidad distrital de Kimbiri, por lo que estará constituido por un total de 25 trabajadores de la municipalidad, que será objeto de estudio.

Tabla 2.

Población de la Municipalidad Distrital de Kimbiri 2022

Clasificación del servicio	Cantidad
Órganos de Apoyo Administrativo.	14
Oficina de general de administración.	2
Oficina de recursos humanos.	1
Oficina de contabilidad.	2
Oficina de tesorería.	5
Oficina de abastecimiento.	2
Oficina de patrimonio y maquinaria.	2
Oficina de tecnologías de información y Comunicación.	2
Órganos de Línea.	11
Gerencia de desarrollo económico.	7
Gerencia de desarrollo territorial e infraestructura.	1
Gerencia de servicios municipales y gestión Ambiental.	1
Gerencia de desarrollo social.	2

Fuente: (ROF) de la Municipalidad Distrital de Kimbiri.

4.7.2 Muestra

La teoría estadística dicta que se realiza una encuesta al 100% de la población, es decir, la muestra representa a la población. en esos casos.

4.7.3 Criterios de inclusión

Respecto al criterio de la inclusión, el estudio consideró a todos los funcionarios de la Municipalidad del distrito de Kimbiri que están directa

o indirectamente implicados en el procedimiento de contratación relacionado con los controles internos.

4.7.4 Criterios de exclusión

En cuanto al criterio de exclusión, la Administración del Distrito de Kimbiri no considera empleados que no estén directa o indirecto involucrados en el procedimiento de contratación y controles internos.

4.8 Técnicas e instrumentos de recolección de información

4.8.1 Instrumento

Cuestionario: Una de las herramientas más utilizadas para recolectar información de campo en estudios transversales; considerando preguntas cerradas. El cuestionario que se va utilizar en el proceso de investigación en la Municipalidad Distrital de Kimbiri, incluirá una serie de preguntas de escala de intervalo, nominales, de rutina y causales sobre control interno y contratación directa dentro de la municipalidad distrital de Kimbiri.

4.8.2 Técnica

Al obtener datos de fuentes primarias a través de encuestas, este método nos permitirá realizar preguntas que ayuden a confirmar nuestras hipótesis y establecer inicialmente objetivos mediante la obtención de datos para cada una de las variables de la encuesta. La encuesta se aplicará de inmediato al 100% de la población encuestada.

4.9 Técnicas de análisis y procesamiento de datos

El análisis de interpretación de datos usa estadísticas para poder encontrar el Rho - Spearman, las estadísticas descriptivas también se pueden usar para hacer suposiciones y clasificar en porcentajes para obtener resultados, y los gráficos estadísticos también se usarán para explicar estadísticas, graficar el tiempo. Por otro lado, mi cuestionario particular consta de 25 preguntas y por lo tanto está marcado con 5 opciones de respuesta, tales como: casi nunca, nunca, a veces, casi siempre y siempre. Por lo tanto, una vez extraída la información resultante, se procesa en Microsoft Word, Excel y finalmente en IBM SPSS versión 26.

V. RESULTADOS

5.1. Presentación de resultados

En el presente capítulo se analizan los resultados obtenidos del proceso de recolección de información, mediante la estadística descriptiva, estableciéndose las frecuencias y porcentajes de éstos, exponiéndose de acuerdo al orden de presentación de las variables y sus indicadores.

5.1.1. Análisis descriptivo

Variable 1: Control interno

Tabla 3.

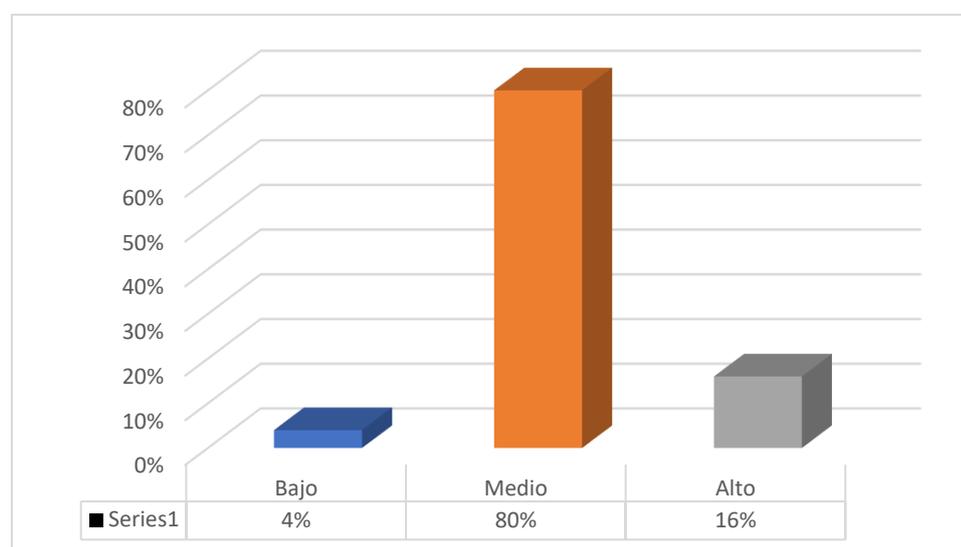
Control interno en su dimensión Ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	1	4,0
	Medio	20	80,0
	Alto	4	16,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 1.

Control interno en su dimensión Ambiente de control



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

De acuerdo a la tabla de frecuencia se observa que el 4% de los encuestados de la municipalidad distrital de Kimbiri mencionan referente a la dimensión ambiente de control que se encuentra en un nivel bajo;

el 80% mencionan que el ambiente de control se encuentra en nivel medio y el 16% se encuentra en un nivel alto.

Tabla 4.

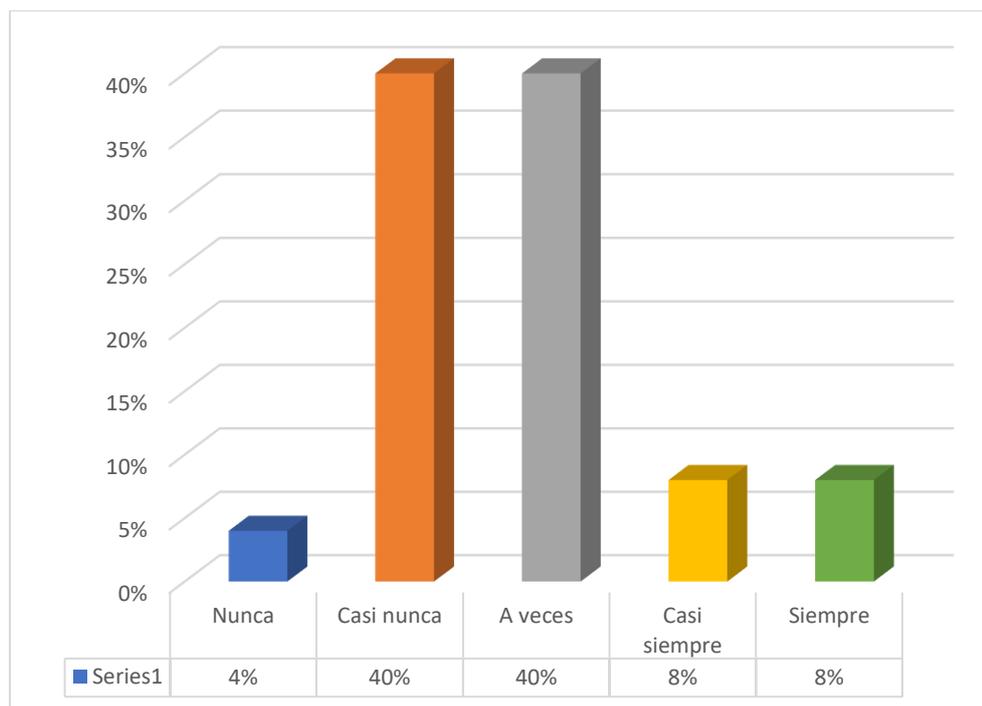
Responsabilidad que se practica en la municipalidad de Kimbiri

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	4,0
	Casi nunca	10	40,0
	A veces	10	40,0
	Casi siempre	2	8,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 2.

Responsabilidad que se practica en la municipalidad de Kimbiri



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a los comentarios, consideran respecto a la responsabilidad que se practica en la municipalidad de Kimbiri, el 4% manifiesta que nunca, el 40% manifiesta que casi nunca, el 40% manifiesta que a veces, el 8% manifiesta que casi siempre y el 8% siempre.

Tabla 5.

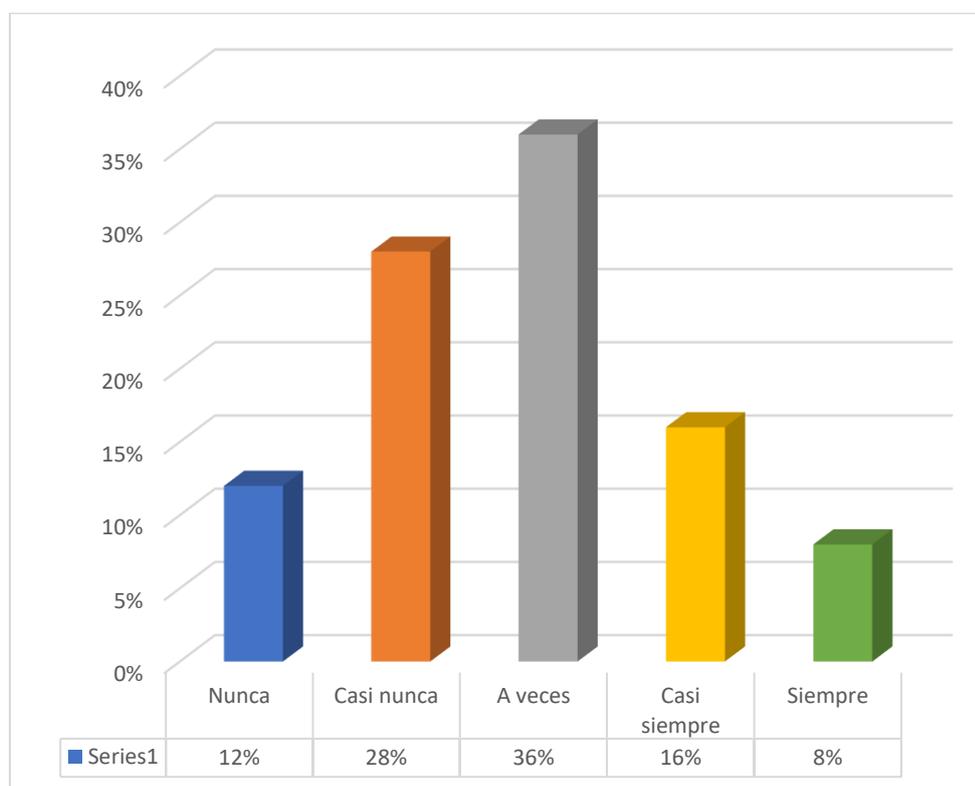
Lealtad que se practica en la municipalidad de Kimbiri

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	7	28,0
	A veces	9	36,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 3.

Lealtad que se practica en la municipalidad de Kimbiri



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a los comentarios, consideran que la lealtad que se practica en la municipalidad de Kimbiri, el 12% manifiesta que nunca, el 28% manifiesta que casi nunca, el 36% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre

Tabla 6.

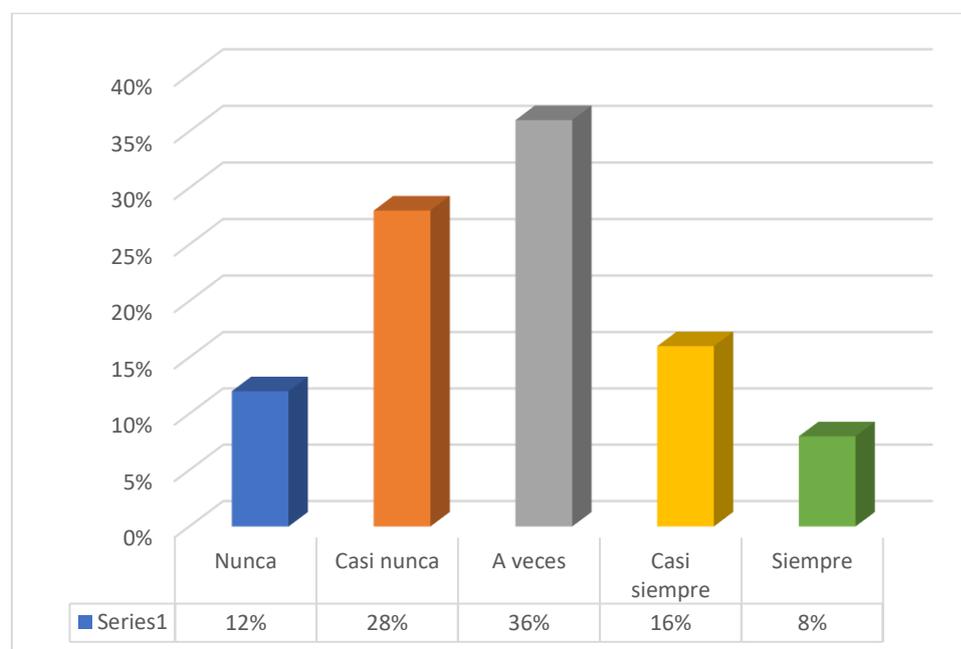
Discreción que se practica en la municipalidad de Kimbiri

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	7	28,0
	A veces	9	36,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 4.

Discreción que se practica en la municipalidad de Kimbiri



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a los comentarios, consideran que la discreción que se practica en la municipalidad de Kimbiri, el 12% manifiesta que nunca, el 28% manifiesta que casi nunca, el 36% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre.

Tabla 7.

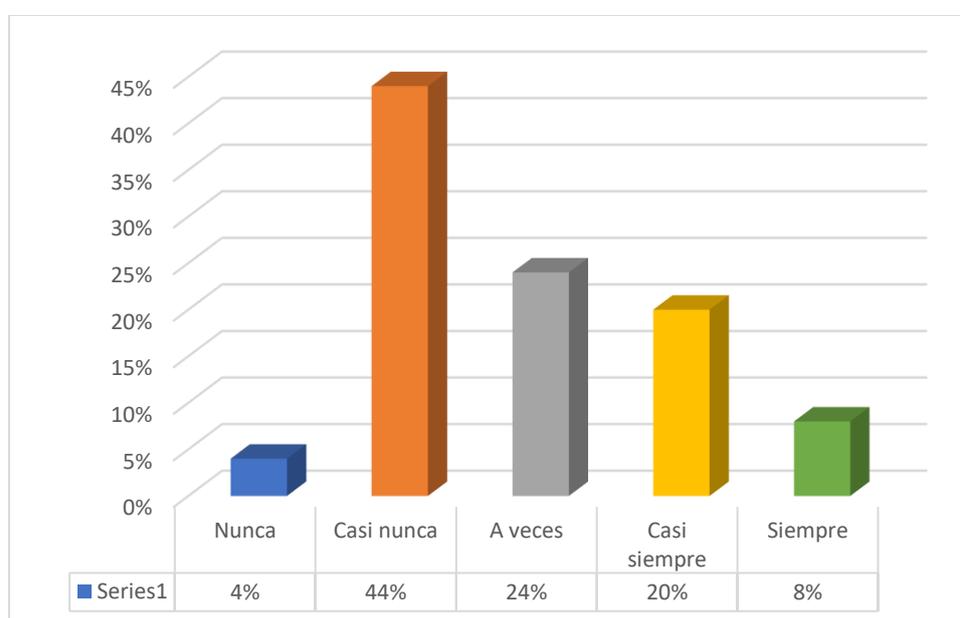
El compromiso en la municipalidad de Kimbiri

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	4,0
	Casi nunca	11	44,0
	A veces	6	24,0
	Casi siempre	5	20,0
	Siempre	2	8,0
	Total		25

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 5.

El compromiso en la municipalidad de Kimbiri



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a los comentarios, consideran que el compromiso en la municipalidad de Kimbiri, el 4% menciona que nunca, el 44% menciona que casi nunca, el 24% menciona que a veces, el 20% menciona que casi siempre y el 8% menciona que siempre.

Tabla 8.

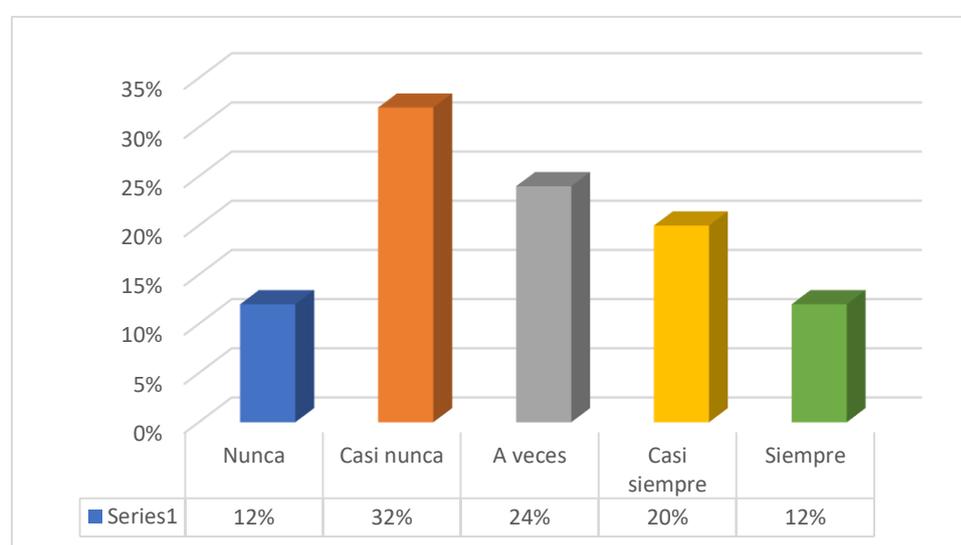
La misión de la municipalidad de Kimbiri

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	8	32,0
	A veces	6	24,0
	Casi siempre	5	20,0
	Siempre	3	12,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 6.

La misión de la municipalidad de Kimbiri



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a los comentarios, consideran respecto al conocimiento de la misión de la municipalidad de Kimbiri, el 12% manifiesta que nunca, el 32% manifiesta que casi nunca, el 24% manifiesta que a veces, el 20% manifiesta que casi siempre y el 12% manifiesta que siempre.

Tabla 9.

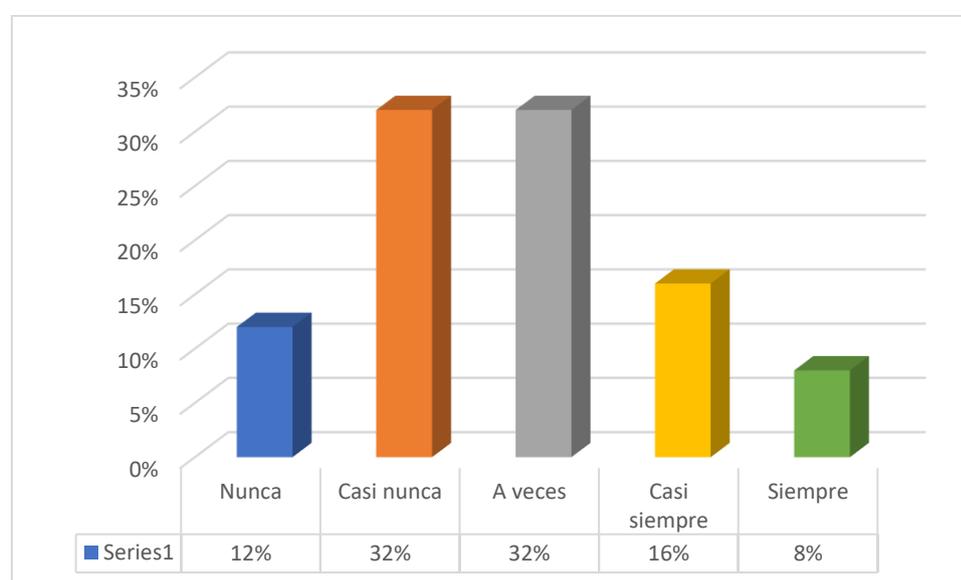
La visión de la municipalidad distrital de Kimbiri

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	8	32,0
	A veces	8	32,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 7.

La visión de la municipalidad distrital de Kimbiri



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a los comentarios, consideran respecto al conocimiento de la visión de la municipalidad distrital de Kimbiri, el 12% manifiesta que nunca, el 32% manifiesta que casi nunca, el 32% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre.

Tabla 10.

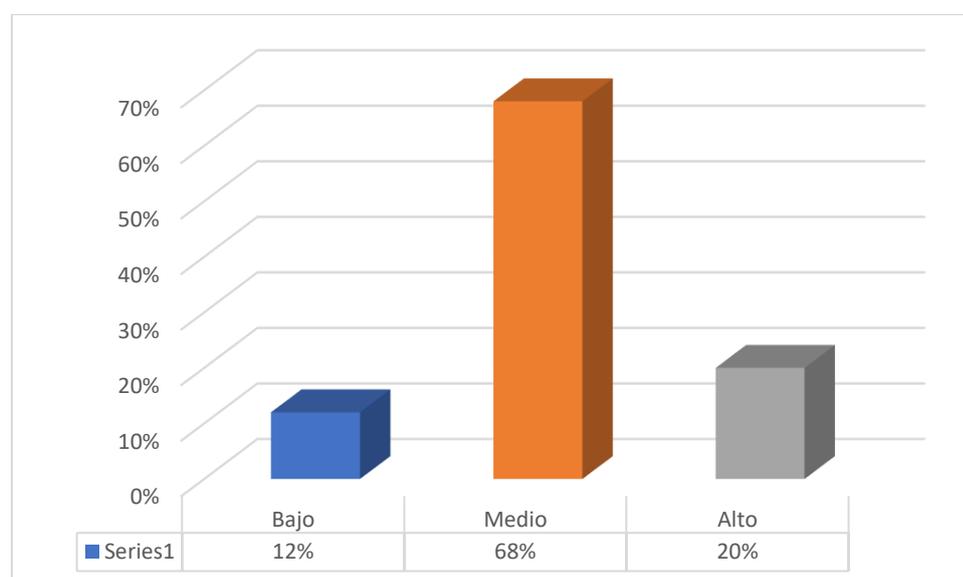
Control interno en su dimensión Evaluación de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	3	12,0
	Medio	17	68,0
	Alto	5	20,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 8.

Control interno en su dimensión Evaluación de riesgos



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

De acuerdo a la tabla de frecuencia se observa que el 12% de los encuestados de la municipalidad distrital de Kimbiri mencionan referente a la dimensión de evaluación de riesgos que esta se encuentra en un nivel bajo, el 68% menciona que se encuentra en un nivel medio y el 20% menciona que se encuentra en un nivel alto.

Tabla 11.

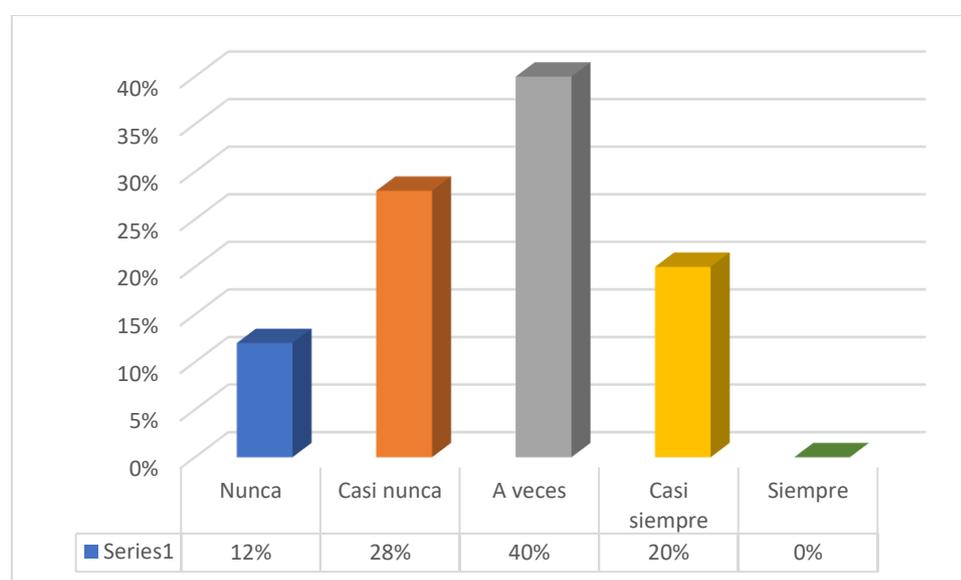
Objetivos de la municipalidad distrital de Kimbiri

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	7	28,0
	A veces	10	40,0
	Casi siempre	5	20,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 9.

Objetivos de la municipalidad distrital de Kimbiri



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a los comentarios, consideran respecto a los objetivos de la oficina de abastecimiento, el 12% manifiesta que nunca, el 28% manifiesta que casi nunca, el 40% manifiesta que a veces, el 20% manifiesta que casi siempre la municipalidad de Kimbiri cuenta con objetivos claros en la oficina de abastecimiento.

Tabla 12.

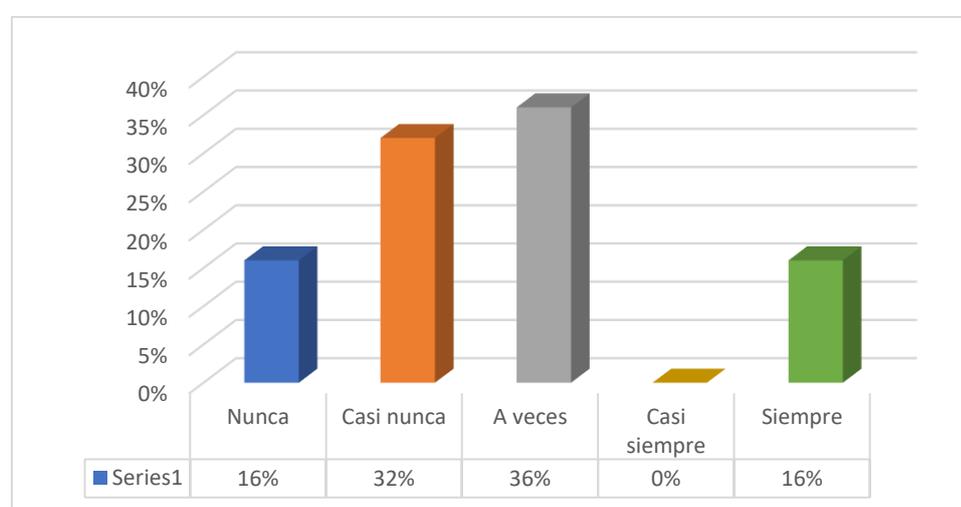
Riesgos de la municipalidad distrital de Kimbiri

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	4	16,0
	Casi nunca	8	32,0
	A veces	9	36,0
	Siempre	4	16,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 10.

Riesgos de la municipalidad distrital de Kimbiri



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a los comentarios, consideran respecto al conocimiento de los riesgos asociados al área de control de la municipalidad distrital de Kimbiri, el 16% manifiesta que nunca, el 32% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que siempre.

Tabla 13.

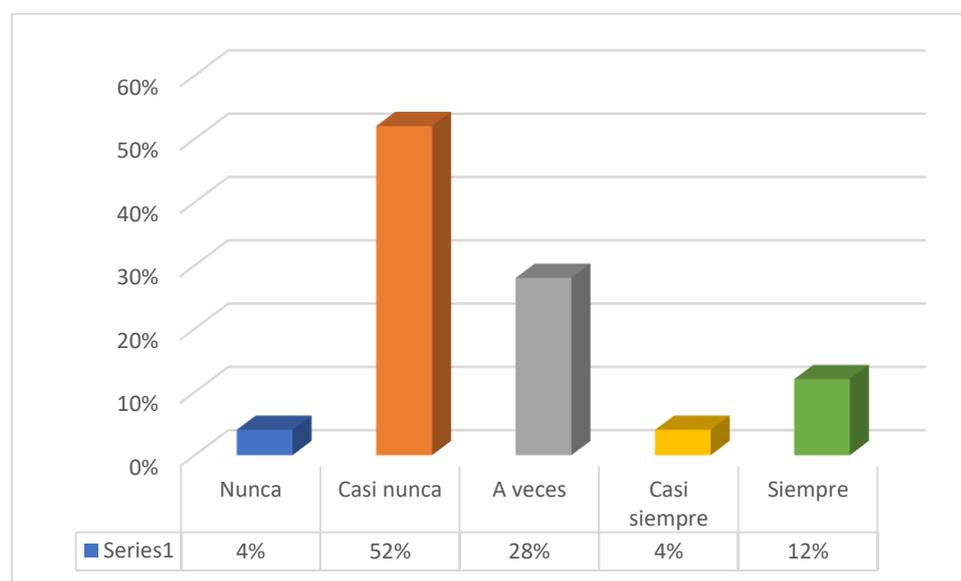
Estrategias de la municipalidad distrital de Kimbiri

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	4,0
	Casi nunca	13	52,0
	A veces	7	28,0
	Casi siempre	1	4,0
	Siempre	3	12,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 11.

Estrategias de la municipalidad distrital de Kimbiri



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a los comentarios, consideran respecto a las estrategias con las cuales cuenta para afrontar los riesgos identificados en la municipalidad de Kimbiri, el 4% manifiesta que nunca, el 52% manifiesta que casi nunca, el 28% manifiesta que a veces, el 4% manifiesta que casi siempre y el 12% manifiesta que siempre.

Tabla 14.

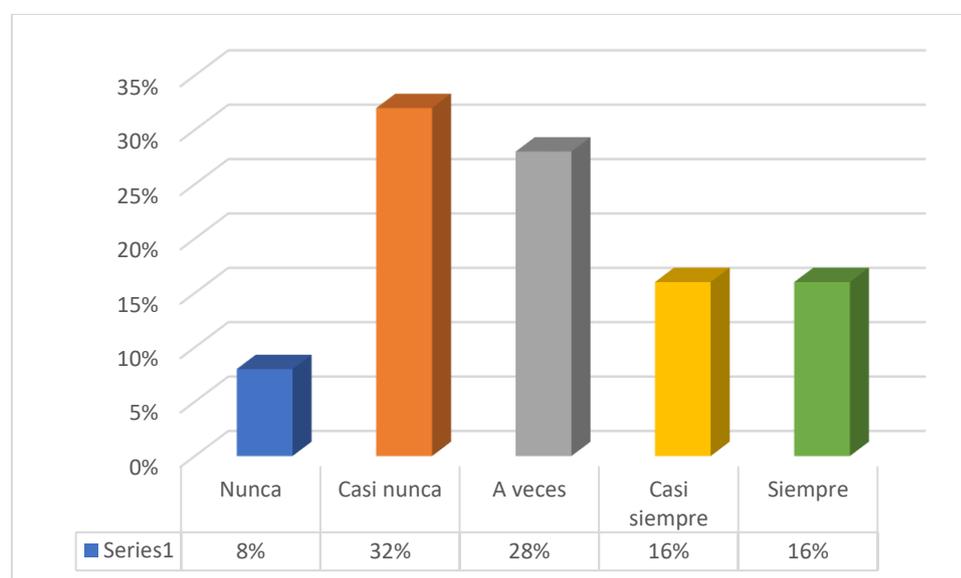
Inconsistencias del área de abastecimiento

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	8,0
	Casi nunca	8	32,0
	A veces	7	28,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	4	16,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 12.

Inconsistencias del área de abastecimiento



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, consideran respecto a la identificación de las inconsistencias en el área de abastecimiento en la municipalidad de Kimbiri, el 8% manifiesta que nunca, el 32% manifiesta que casi nunca, el 28% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre y el 16% manifiesta que siempre.

Tabla 15.

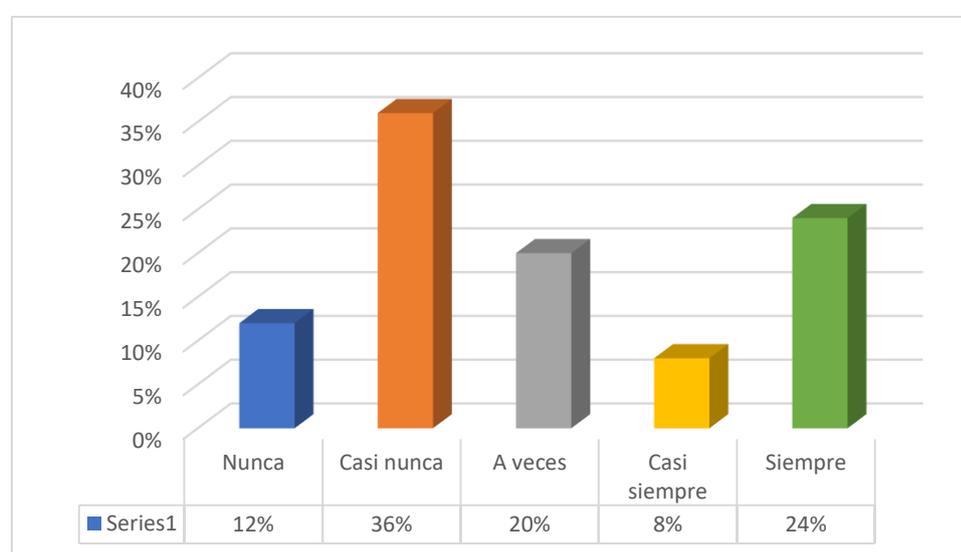
Fichas técnicas de los productos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	9	36,0
	A veces	5	20,0
	Casi siempre	2	8,0
	Siempre	6	24,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 13.

Fichas técnicas de los productos



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, consideran respecto a las disconformidades con las fichas técnicas de los productos en la municipalidad de Kimbiri, el 12% manifiesta que nunca, el 36% manifiesta que casi nunca, el 20% manifiesta que a veces, el 8% manifiesta que casi siempre y el 24% manifiesta que siempre.

Tabla 16.

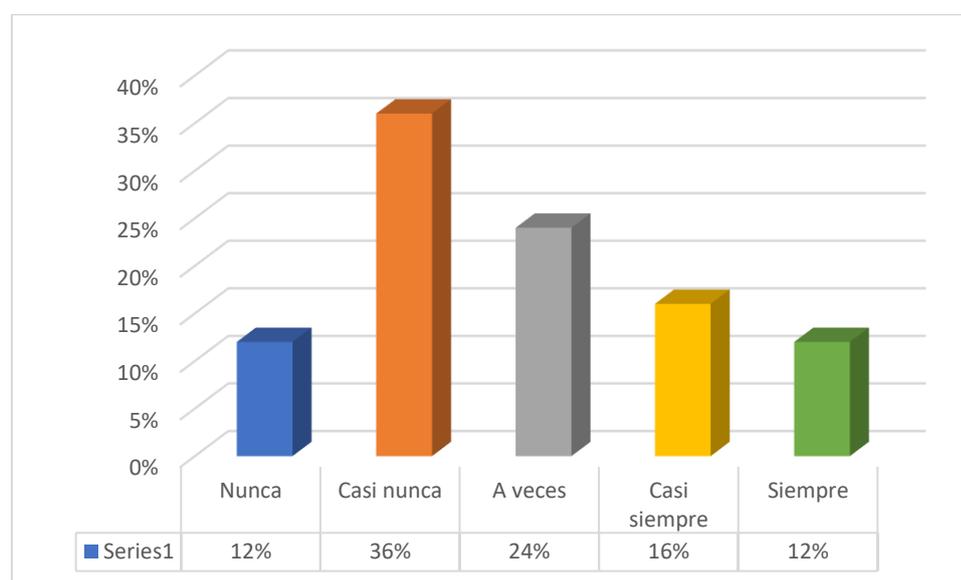
Acciones para manejos en la oficina de abastecimiento

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	9	36,0
	A veces	6	24,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	3	12,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 14.

Acciones para manejos en la oficina de abastecimiento



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, consideran respecto a las acciones del mal manejo en la oficina de abastecimiento en la municipalidad de Kimbiri, el 12% manifiesta que nunca, el 36% manifiesta que casi nunca, el 24% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre, y el 12% manifiesta que siempre.

Tabla 17.

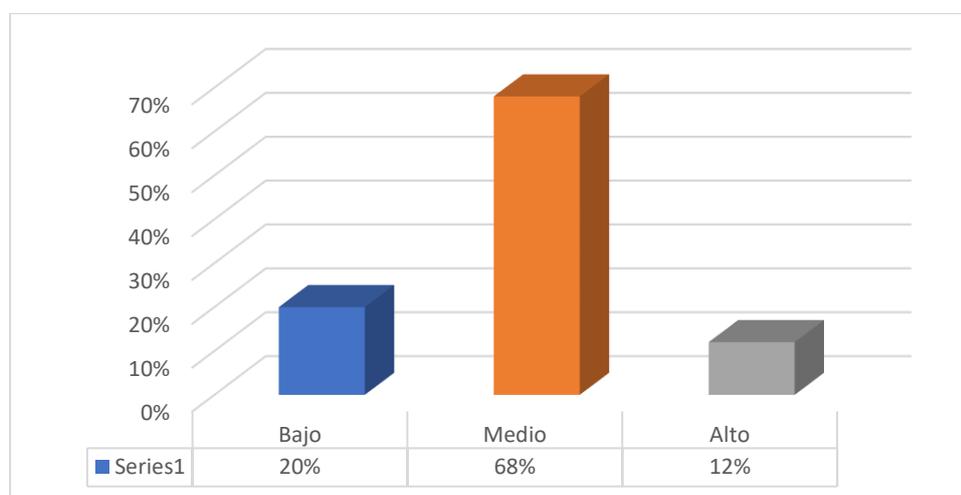
Control interno en su dimensión Actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	5	20,0
	Medio	17	68,0
	Alto	3	12,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 15.

Control interno en su dimensión Actividades de control



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

De acuerdo a la tabla de frecuencia se observa que el 20% de los encuestados de la municipalidad distrital de Kimbiri referente a la dimensión actividades de control esta se encuentra en un nivel bajo, el 68% menciona que se encuentra en un nivel medio y el 12% menciona que se encuentra en un nivel alto.

Tabla 18.

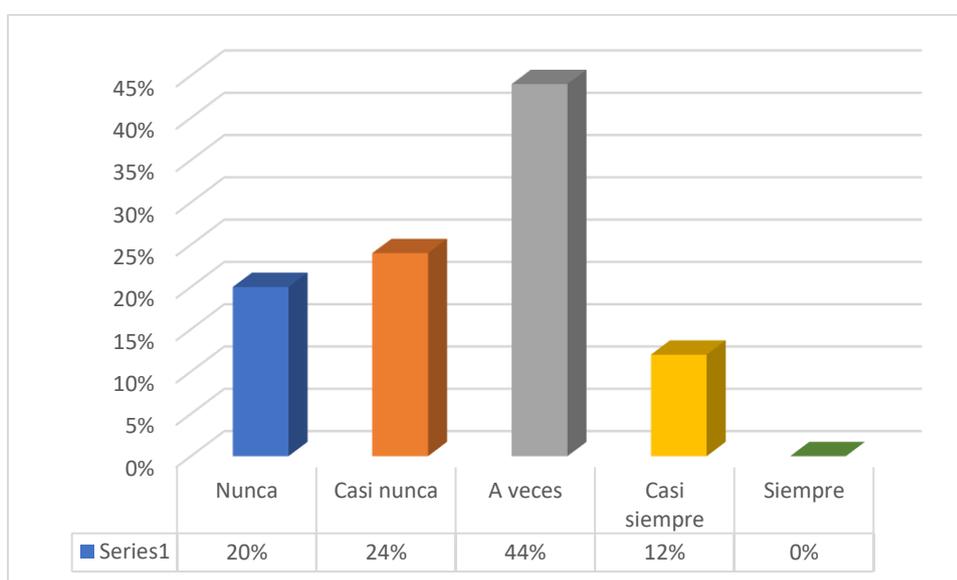
Sistemas adecuados en la oficina de abastecimiento

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	5	20,0
	Casi nunca	6	24,0
	A veces	11	44,0
	Casi siempre	3	12,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 16.

Sistemas adecuados en la oficina de abastecimiento



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, consideran respecto a los sistemas con el que se cuenta para identificar inconsistencia en la oficina de abastecimiento, el 20% manifiesta que nunca, el 24% manifiesta que casi nunca, el 44% manifiesta que a veces, el 12% manifiesta que casi siempre.

Tabla 19.

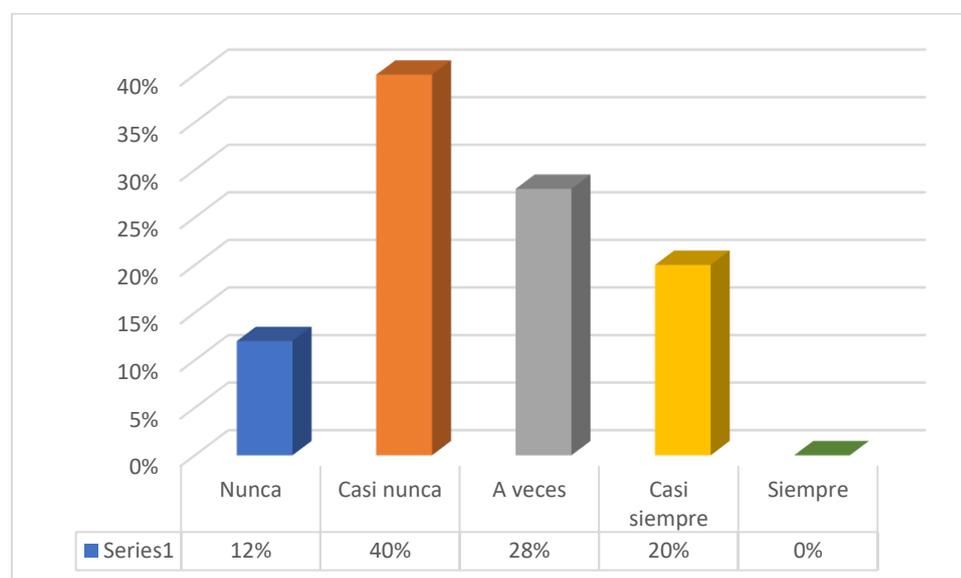
Sistema de control de gestión de la adquisición

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	10	40,0
	A veces	7	28,0
	Casi siempre	5	20,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 17.

Sistema de control de gestión de la adquisición



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, se considera respecto al sistema de control de gestión con el que cuenta la municipalidad de Kimbiri, el 12% manifiesta que nunca, el 40% manifiesta que casi nunca, el 28% manifiesta que a veces, el 20% manifiesta que casi siempre.

Tabla 20.

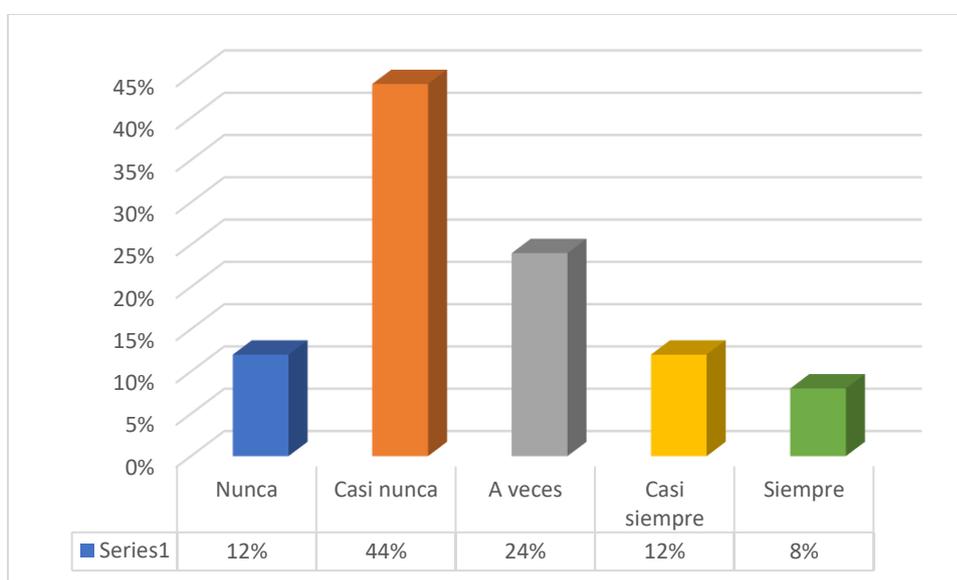
Vulnerabilidad del sistema de control de gestión de la adquisición

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	11	44,0
	A veces	6	24,0
	Casi siempre	3	12,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 18.

Vulnerabilidad del sistema de control de gestión de la adquisición



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la vulnerabilidad del sistema de control de gestión de la adquisición, el 12% manifiesta que nunca, el 44% menciona que casi nunca, el 24% menciona que a veces, el 12% menciona que casi siempre y el 8% menciona que siempre.

Tabla 21.

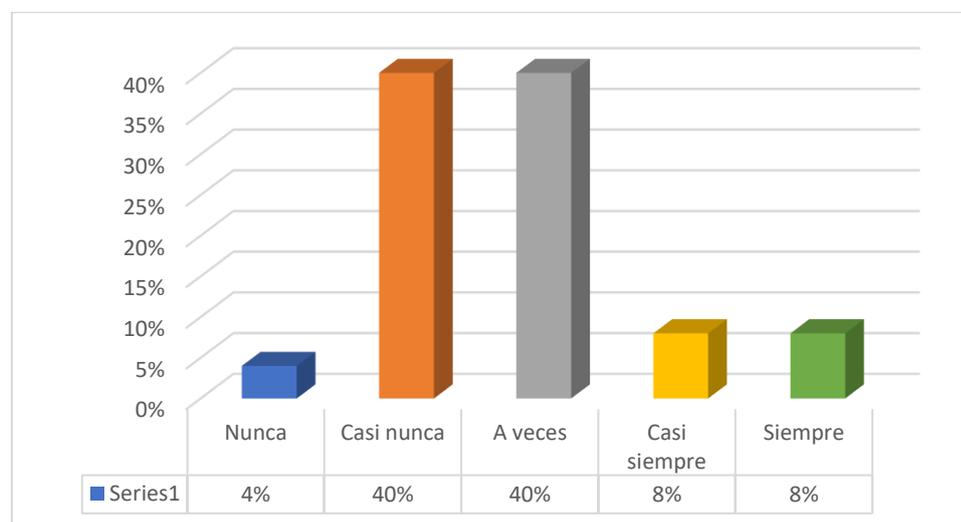
Especificaciones técnicas de la municipalidad de Kimbiri

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	4,0
	Casi nunca	10	40,0
	A veces	10	40,0
	Casi siempre	2	8,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 19.

Especificaciones técnicas de la municipalidad de Kimbiri



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a las especificaciones técnicas de la municipalidad de Kimbiri, el 4% manifiesta que nunca, el 40% manifiesta que casi nunca, el 40% manifiesta que a veces, el 8% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre.

Tabla 22.

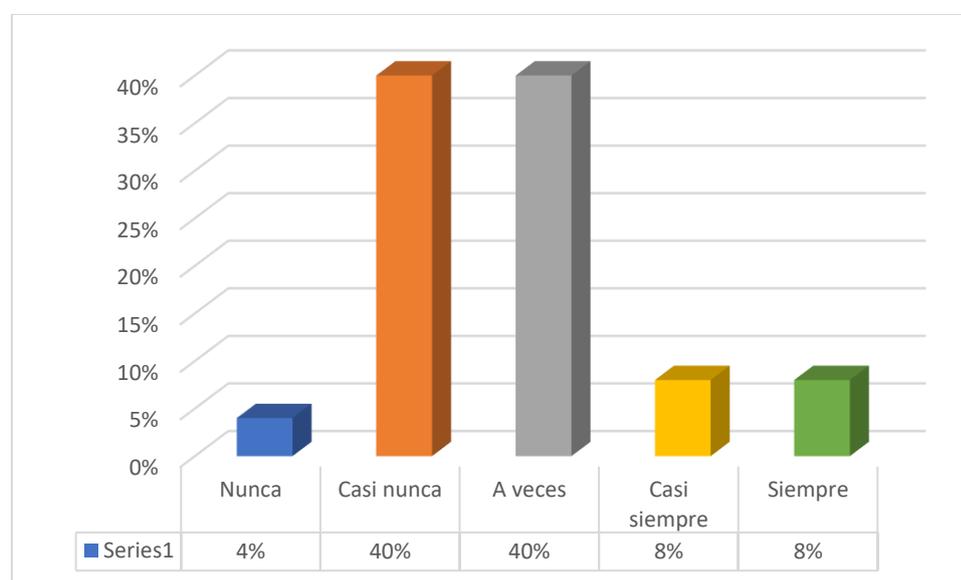
Procedimiento de la gestión de compras

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	4,0
	Casi nunca	10	40,0
	A veces	10	40,0
	Casi siempre	2	8,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 20.

Procedimiento de la gestión de compras



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto al tratamiento del procedimiento de la gestión de compras y los malos manejos en la gestión de compras, el 4% manifiesta que nunca, el 40% manifiesta que casi nunca, el 40% manifiesta que a veces, el 8% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre.

Tabla 23.

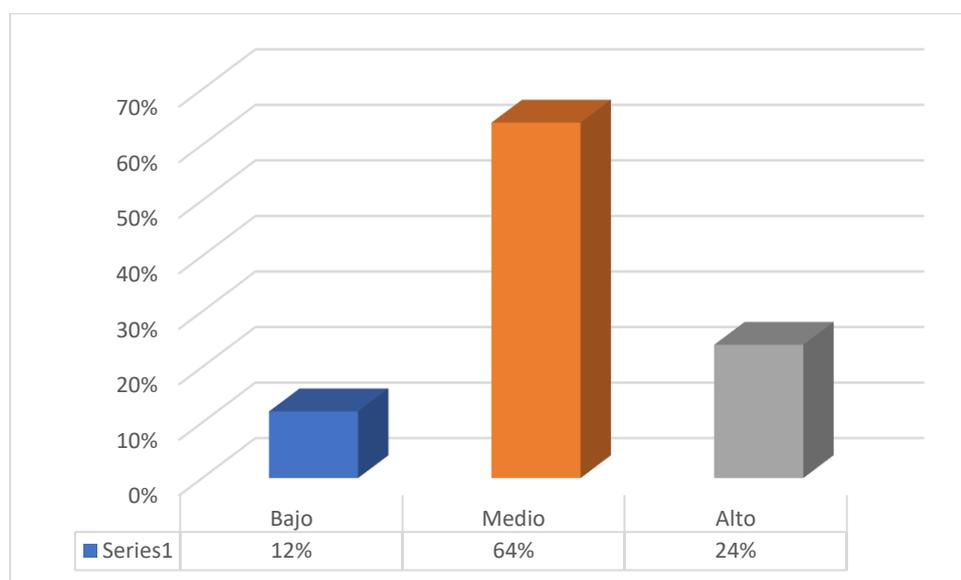
Control interno en su dimensión Comunicación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	3	12,0
	Medio	16	64,0
	Alto	6	24,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 21.

Control interno en su dimensión Comunicación



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

De acuerdo a la tabla de frecuencia se observa que el 12% de los encuestados de la municipalidad distrital de Kimbiri referente a la dimensión comunicación esta se encuentra en un nivel bajo, el 64% menciona que se encuentra en un nivel medio y el 24% menciona que se encuentra en un nivel alto.

Tabla 24.

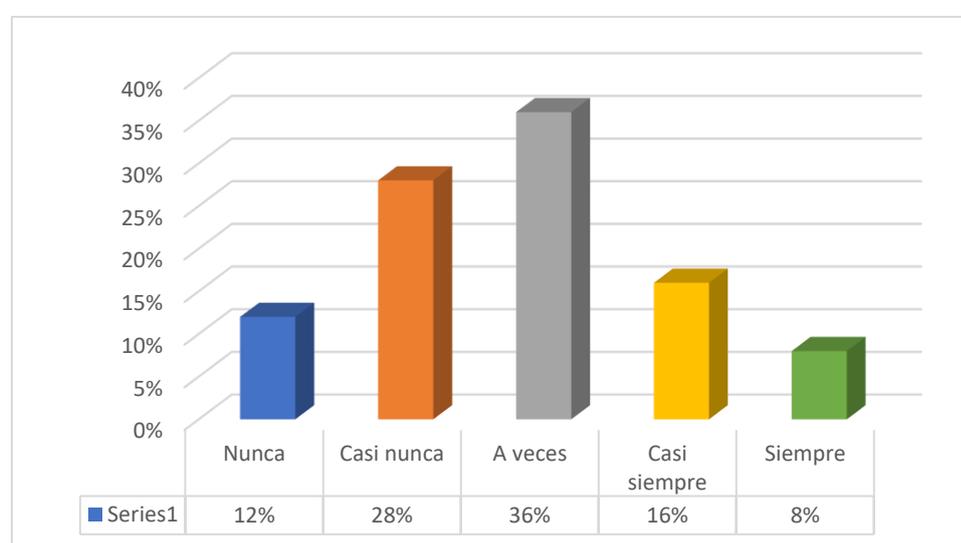
Información acerca de los objetivos de compras

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	7	28,0
	A veces	9	36,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 22.

Información acerca de los objetivos de compras



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a la manifestado, respecto a los objetivos de gestión de compras y su influencia entre el personal relacionado al área, el 12% manifiesta que nunca, el 28% manifiesta que casi nunca, el 36% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre.

Tabla 25.

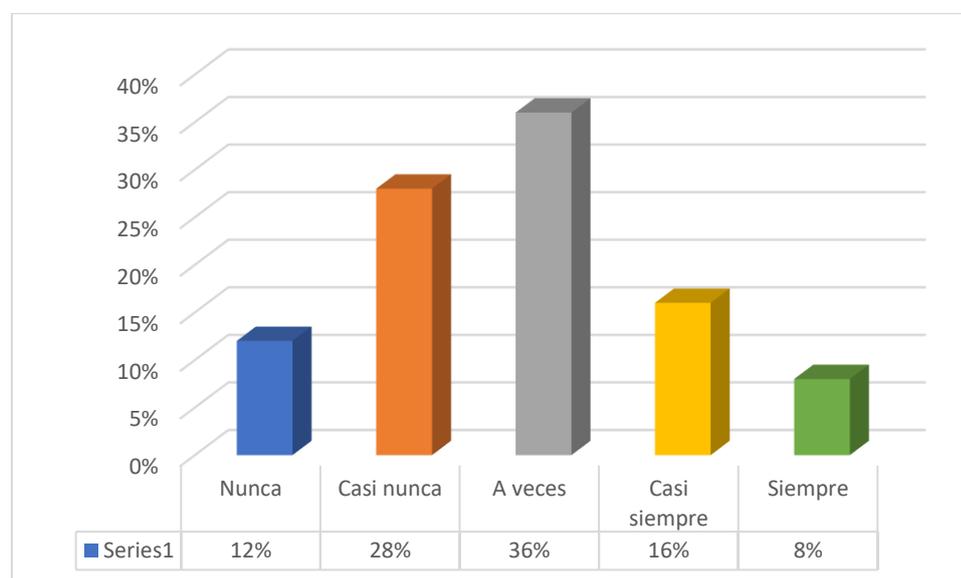
Formatos de control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	7	28,0
	A veces	9	36,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 23.

Formatos de control



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a los formatos de control de adquisiciones que debe contar la municipalidad de Kimbiri, el 12% manifiesta que nunca, el 28% manifiesta que casi nunca, el 36% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre.

Tabla 26.

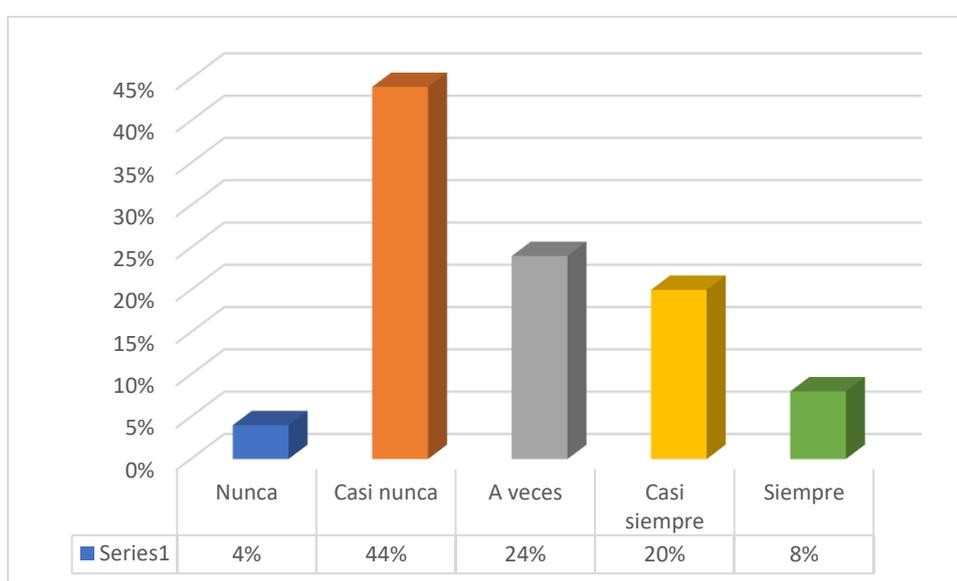
Sistema integrado para el control de las adquisiciones

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	4,0
	Casi nunca	11	44,0
	A veces	6	24,0
	Casi siempre	5	20,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 24.

Sistema integrado para el control de las adquisiciones



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto al sistema integrado para el control de las adquisiciones, el 4% manifiesta que nunca, el 44% manifiesta que casi nunca, el 24% manifiesta que a veces, el 20% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre.

Tabla 27.

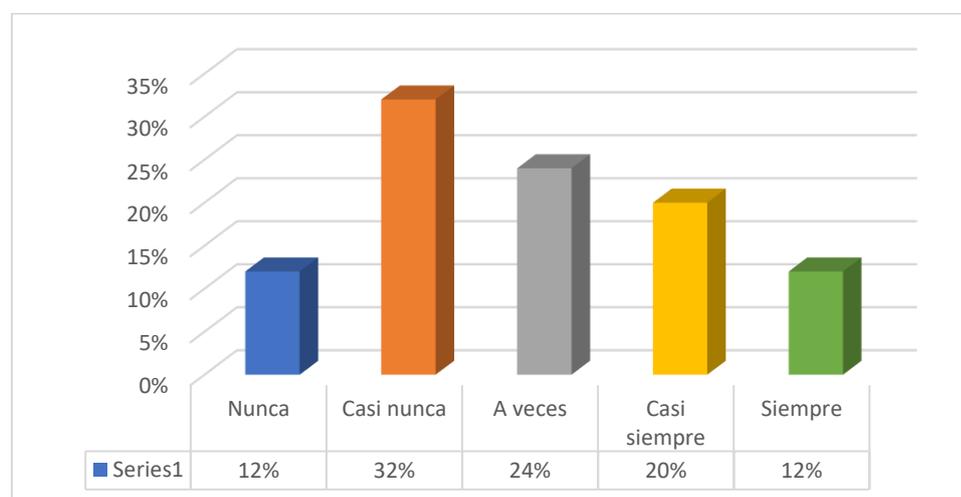
Confiabilidad de la gestión de compras

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	8	32,0
	A veces	6	24,0
	Casi siempre	5	20,0
	Siempre	3	12,0
	Total		25

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 25.

Confiabilidad de la gestión de compras



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a la manifestado, respecto a la confiabilidad de la gestión de compras en la municipalidad de Kimbiri, el 12% manifiesta que nunca es confiable, el 32% manifiesta que casi nunca, el 24% manifiesta que a veces, el 20% manifiesta que casi siempre y el 12% manifiesta que siempre.

Tabla 28.

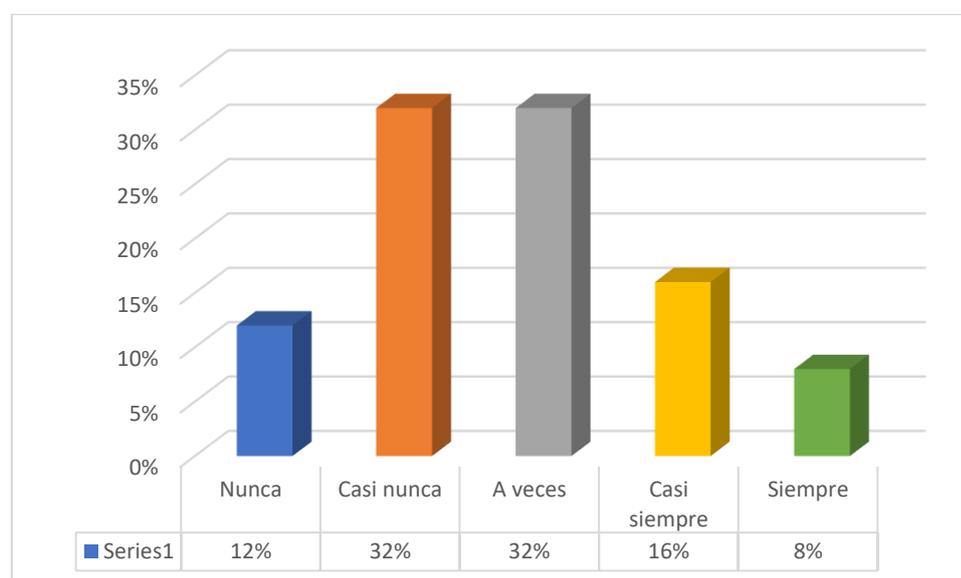
Procedimientos en la gestión de compras

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	8	32,0
	A veces	8	32,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 26.

Procedimientos en la gestión de compras



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la estandarización en el procedimiento de la gestión de compras, el 12% manifiesta que nunca, el 32% manifiesta que casi nunca, el 32% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre.

Tabla 29.

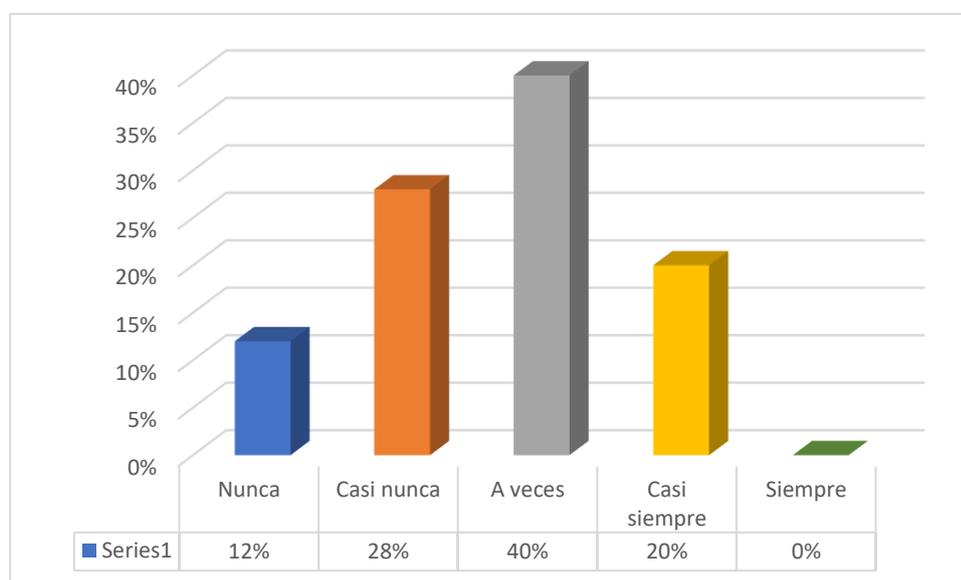
Inconveniente en la gestión de compras

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	7	28,0
	A veces	10	40,0
	Casi siempre	5	20,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 27.

Inconveniente en la gestión de compras



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la comunicación de algún inconveniente en la gestión de compras al jefe de área, el 12% manifiesta que nunca, el 28% manifiesta que casi nunca, el 40% manifiesta que a veces, el 20% manifiesta que casi siempre.

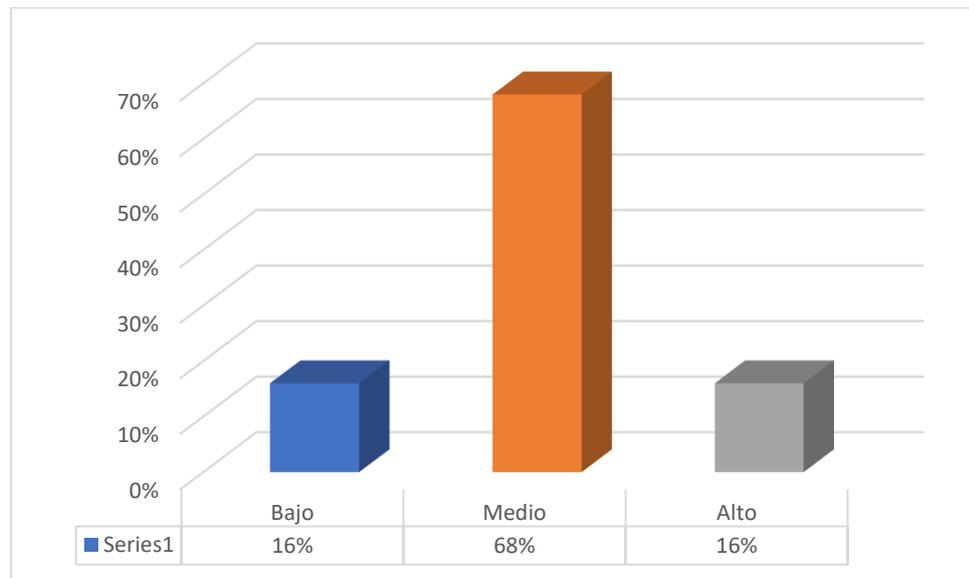
Tabla 30.

Control interno en su dimensión Supervisión

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	4	16,0
	Medio	17	68,0
	Alto	4	16,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 28. *Control interno en su dimensión Supervisión*



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

De acuerdo a la tabla de frecuencia se observa que el 16% de los encuestados de la municipalidad distrital de Kimbiri referente a la dimensión supervisión esta se encuentra en un nivel bajo, el 68% menciona que se encuentra en un nivel medio y el 16% menciona que se encuentra en un nivel alto.

Tabla 31.

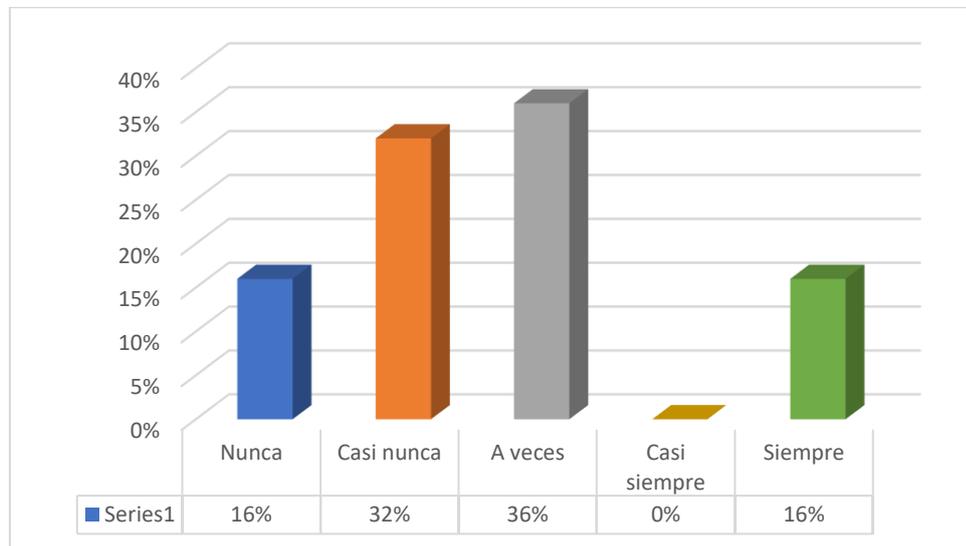
Políticas de control en el área

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	4	16,0
	Casi nunca	8	32,0
	A veces	9	36,0
	Siempre	4	16,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 29.

Políticas de control en el área



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la aplicación de las políticas de control en el área, el 16% manifiesta que nunca, el 32% manifiesta que casi nunca, el 36% manifiesta que a veces y el 16% manifiesta que siempre.

Tabla 32.

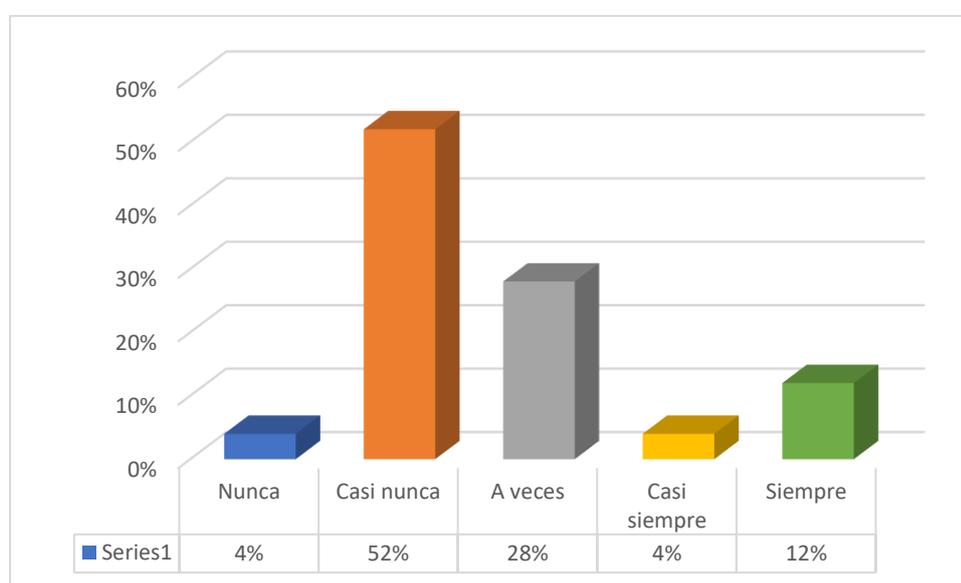
Monitoreo de las normas técnicas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	4,0
	Casi nunca	13	52,0
	A veces	7	28,0
	Casi siempre	1	4,0
	Siempre	3	12,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 30.

Monitoreo de las normas técnicas



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto al monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto adquirido en la municipalidad de Kimbiri, el 4% manifiesta que nunca, el 52% manifiesta que casi nunca, el 28% manifiesta que a veces, el 4% manifiesta que casi siempre y el 12% manifiesta que siempre.

Tabla 33.

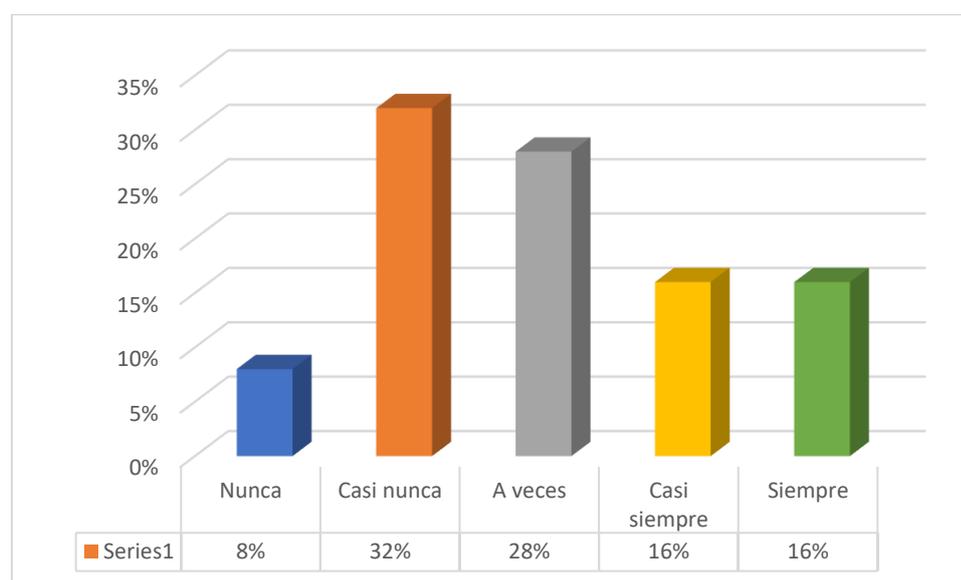
Falencias en el momento de las adquisiciones

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	8,0
	Casi nunca	8	32,0
	A veces	7	28,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	4	16,0
	Total		25

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 31.

Falencias en el momento de las adquisiciones



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la metodología para identificar falencias en el momento de las adquisiciones, el 8% manifiesta que nunca, el 32% manifiesta que casi nunca, el 28% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre y el 16% manifiesta que siempre.

Tabla 34.

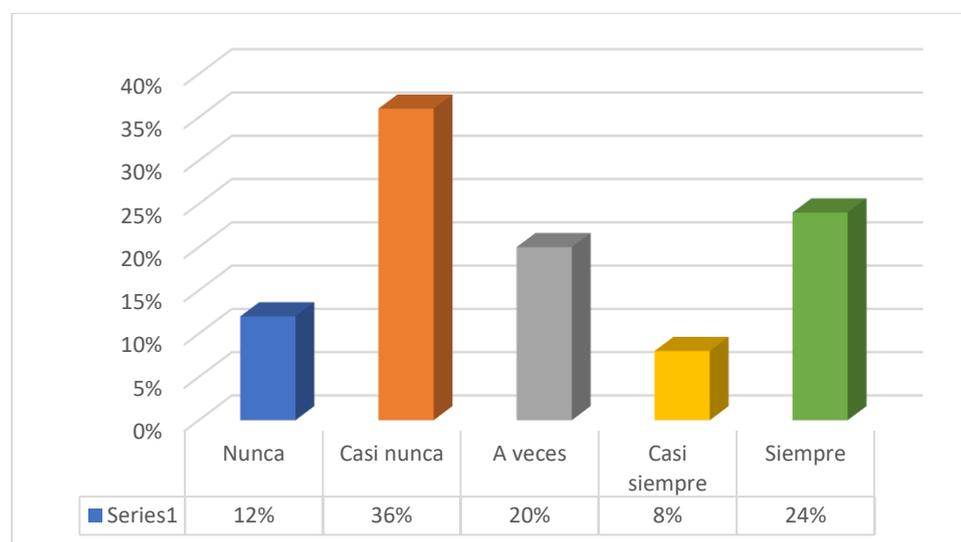
Accesibilidad a realizar cambios

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	9	36,0
	A veces	5	20,0
	Casi siempre	2	8,0
	Siempre	6	24,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 32.

Accesibilidad a realizar cambios



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la accesibilidad para realizar cambios en la municipalidad de Kimbiri, el 12% manifiesta que nunca, el 36% manifiesta que casi nunca, el 20% manifiesta que a veces, el 8% manifiesta que casi siempre y el 24% manifiesta que siempre.

Tabla 35.

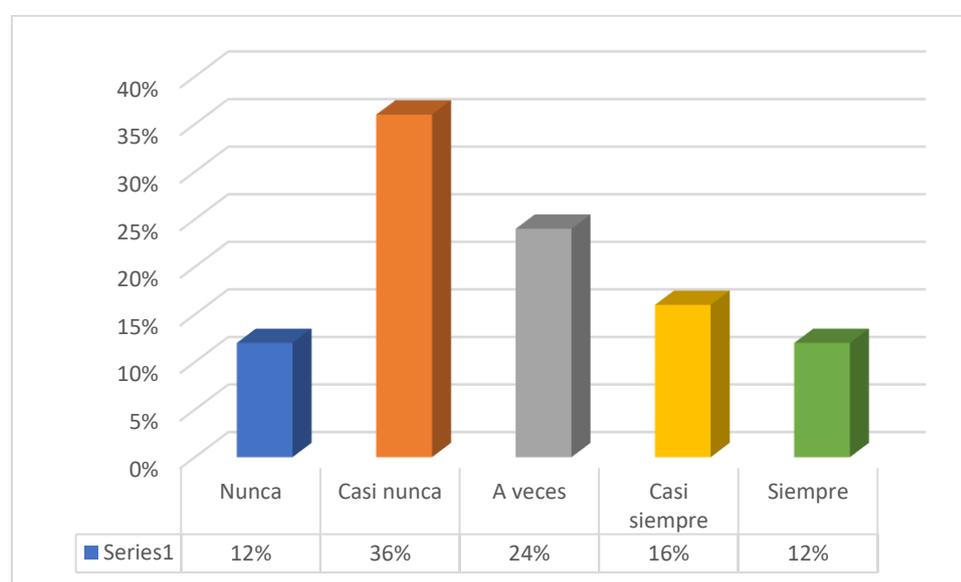
Mecanismos sobre informe de las anomalías en la gestión de compras

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	9	36,0
	A veces	6	24,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	3	12,0
	Total		25

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 33.

Mecanismos sobre informe de las anomalías en la gestión de compras



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a los mecanismos sobre informe de las anomalías en la gestión de compras, el 12% manifiesta que nunca, el 36% manifiesta que casi nunca, el 24% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre y el 12% manifiesta que siempre.

Tabla 36.

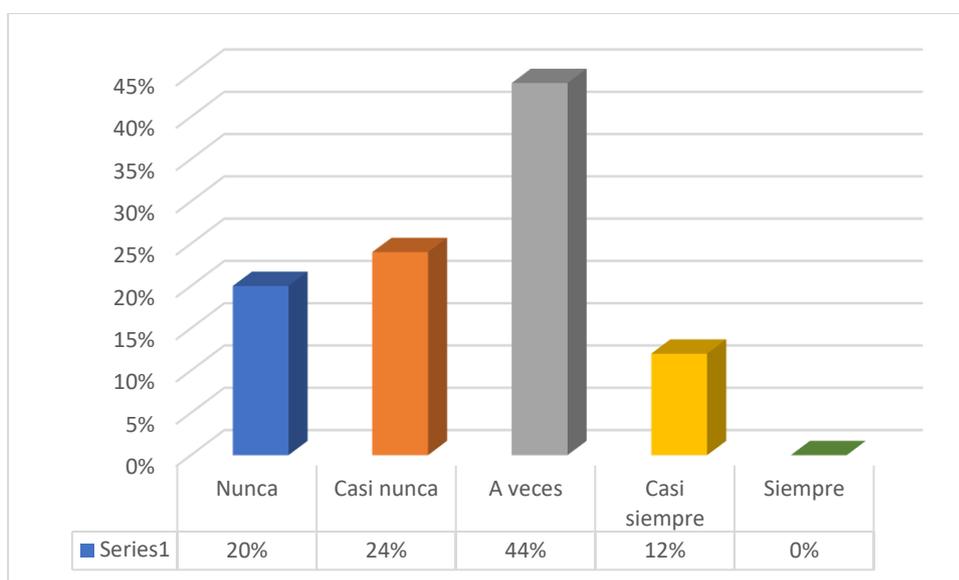
Reporte de las ocurrencias en la gestión de compras

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	5	20,0
	Casi nunca	6	24,0
	A veces	11	44,0
	Casi siempre	3	12,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 34.

Reporte de las ocurrencias en la gestión de compras



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto al reporte de las ocurrencias en la gestión de compras que se reporta en la municipalidad de Kimbiri, el 20% manifiesta que nunca, el 24% manifiesta que casi nunca, el 44% manifiesta que a veces, el 12% manifiesta que casi siempre.

Variable 2: Contrataciones directas de bienes y servicios

Tabla 37.

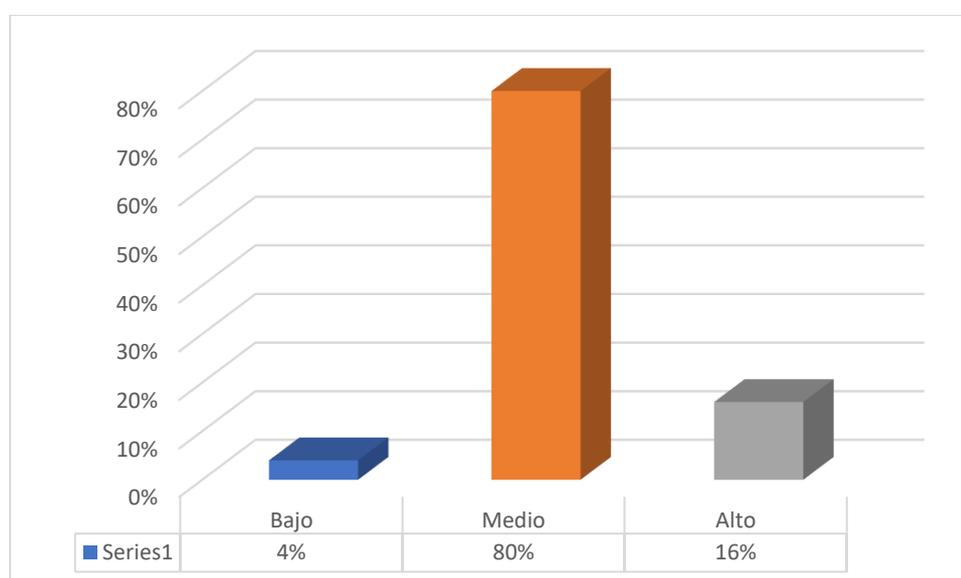
Contratación directa en su dimensión Planificación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	1	4,0
	Medio	20	80,0
	Alto	4	16,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 35.

Contratación directa en su dimensión Planificación



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

De acuerdo a la tabla de frecuencias se observa que el 4% de los encuestados de la municipalidad distrital de Kimbiri referente a la dimensión planificación esta se encuentra en un nivel bajo, el 80% menciona que se encuentra en un nivel medio y el 16% menciona que se encuentra en un nivel alto.

Tabla 38.

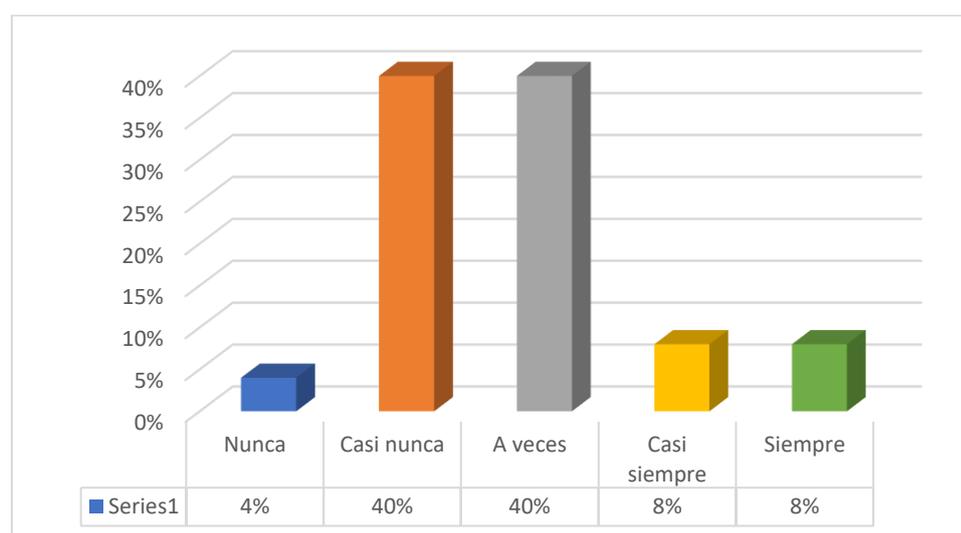
La contratación directa en la práctica contractual

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	4,0
	Casi nunca	10	40,0
	A veces	10	40,0
	Casi siempre	2	8,0
	Siempre	2	8,0
	Total		25

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 36.

La contratación directa en la práctica contractual



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la contratación directa en la práctica contractual, el 4% manifiesta que nunca, el 40% manifiesta que casi nunca, el 40% manifiesta que a veces, el 8% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre.

Tabla 39.

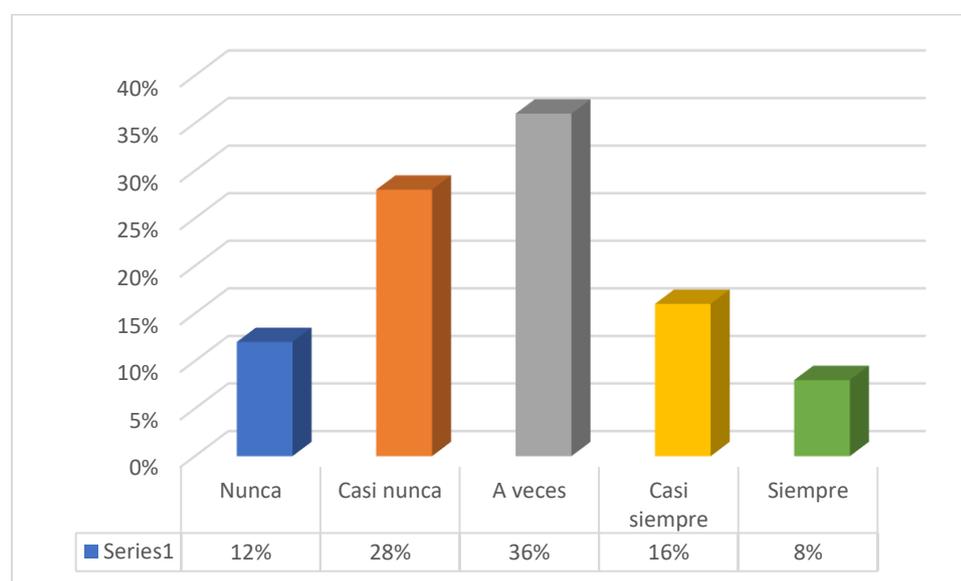
Instrumentos de gestión

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	7	28,0
	A veces	9	36,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 37.

Instrumentos de gestión



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a los instrumentos de gestión e información para la utilización de la contratación directa en la municipalidad de Kimbiri, el 12% manifiesta que nunca, el 28% manifiesta que casi nunca, el 36% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre.

Tabla 40.

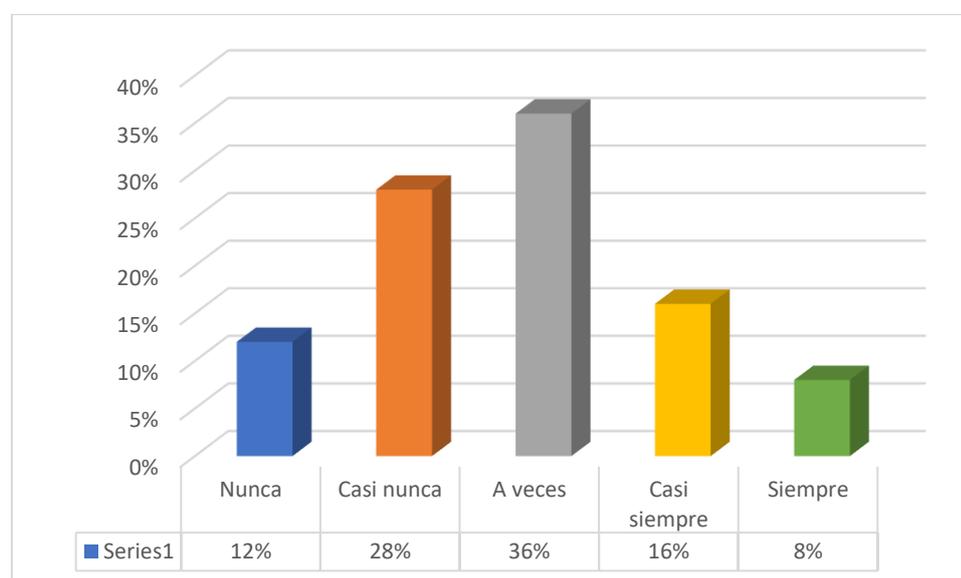
La contratación directa

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	7	28,0
	A veces	9	36,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	2	8,0
	Total		25

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 38.

La contratación directa



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la sustentación bajo los presupuestos que impone la nueva ley de contrataciones del estado en la municipalidad de Kimbiri, el 12% manifiesta que nunca, el 28% manifiesta que casi nunca, el 36% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre.

Tabla 41.

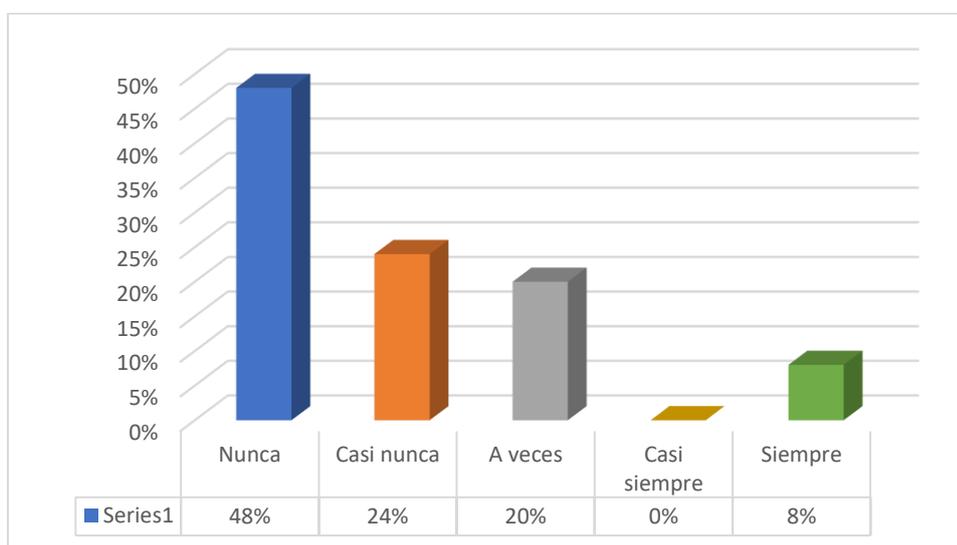
Contenido y alcances del interés

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	12	48,0
	A veces	6	24,0
	Casi siempre	5	20,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 39.

Contenido y alcances del interés



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la correcta concepción sistemática, sobre el contenido y alcances del interés en la municipalidad de Kimbiri, el 48% manifiesta que nunca, el 24% manifiesta que casi nunca, el 20% manifiesta que a veces y el 8% manifiesta que siempre.

Tabla 42.

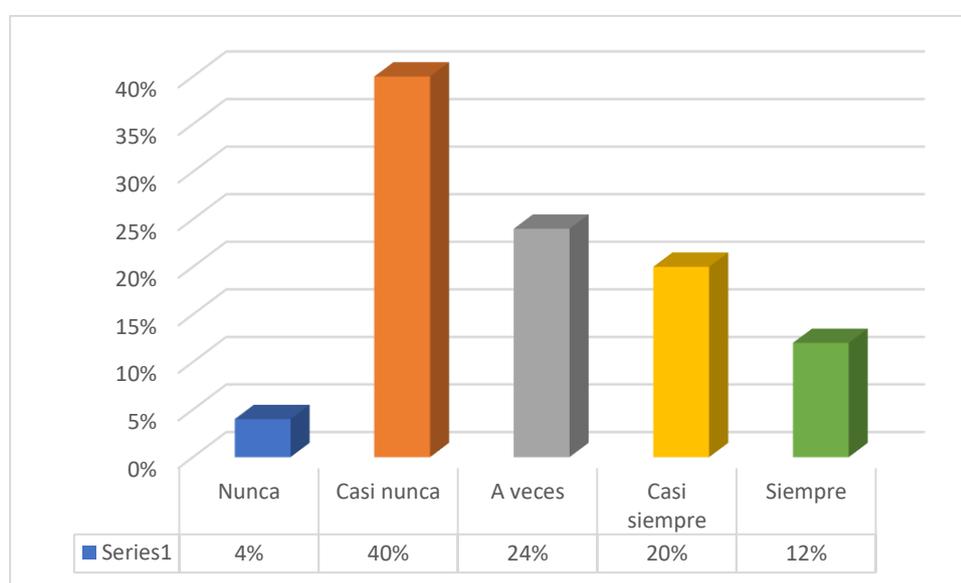
Respeto y cautela por el interés público

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	1	4,0
	Casi nunca	10	40,0
	A veces	6	24,0
	Casi siempre	5	20,0
	Siempre	3	12,0
	Total		25

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 40.

Respeto y cautela por el interés público



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto al respeto y cautela por el interés público en los mecanismos como la contratación directa en la municipalidad de Kimbiri, el 4% manifiesta que nunca, el 40% manifiesta que casi nunca, el 24% manifiesta que a veces, el 20% manifiesta que casi siempre y el 12% manifiesta que siempre.

Tabla 43.

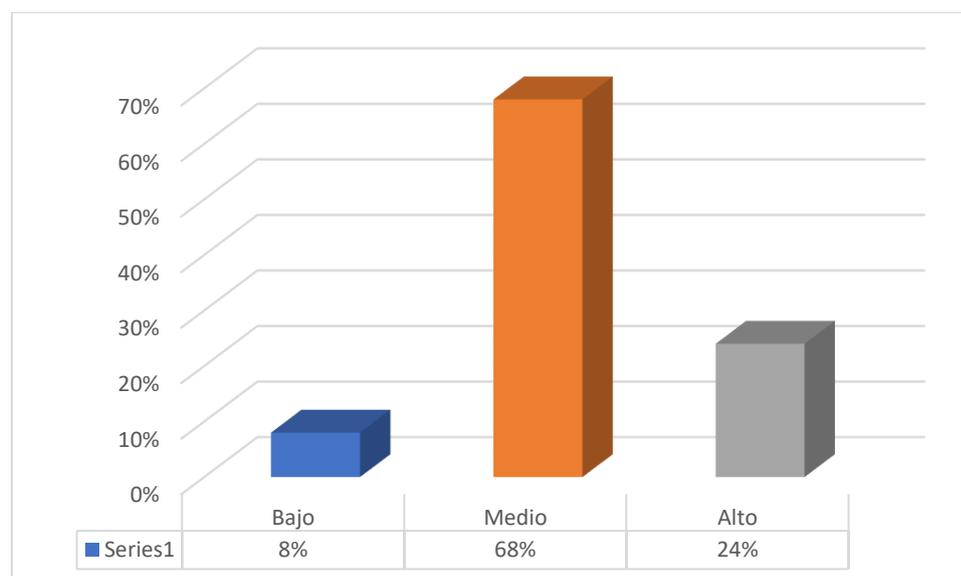
Contratación directa en su dimensión Ejecución

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	2	8,0
	Medio	17	68,0
	Alto	6	24,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 41.

Contratación directa en su dimensión Ejecución



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

De acuerdo a la tabla de frecuencias se observa que el 8% de los encuestados de la municipalidad distrital de Kimbiri referente a la dimensión ejecución esta se encuentra en un nivel bajo, el 68% mencionada que se encuentra en un nivel medio y el 24% menciona que se encuentra en un nivel alto

Tabla 44.

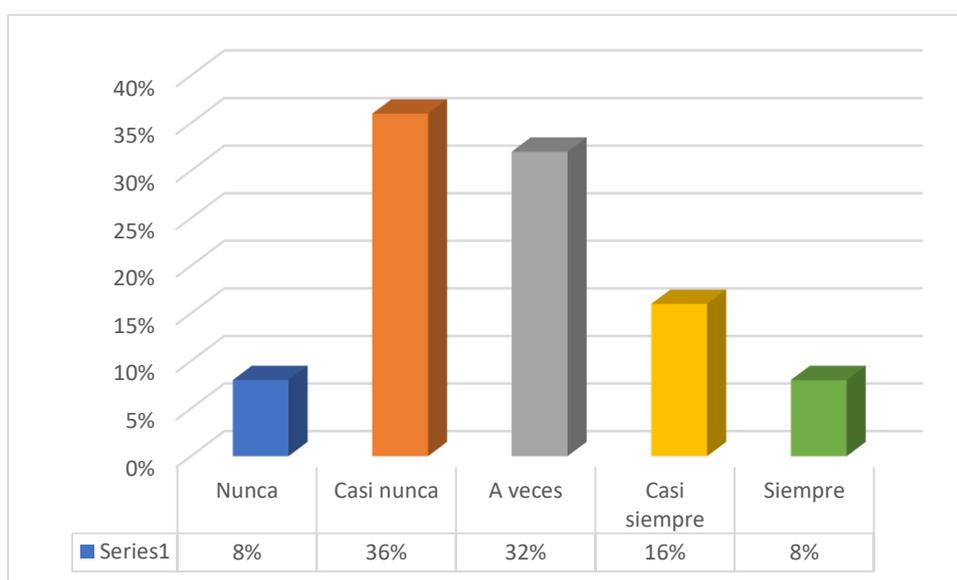
Normativa de la materia

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	8,0
	Casi nunca	9	36,0
	A veces	8	32,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	2	8,0
	Total		25

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 42.

Normativa de la materia



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a los presupuestos de aplicación de la contratación directa y si estas son idóneos y suficientes en la municipalidad de Kimbiri, el 8% manifiesta que nunca, el 36% manifiesta que casi nunca, el 32% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre.

Tabla 45.

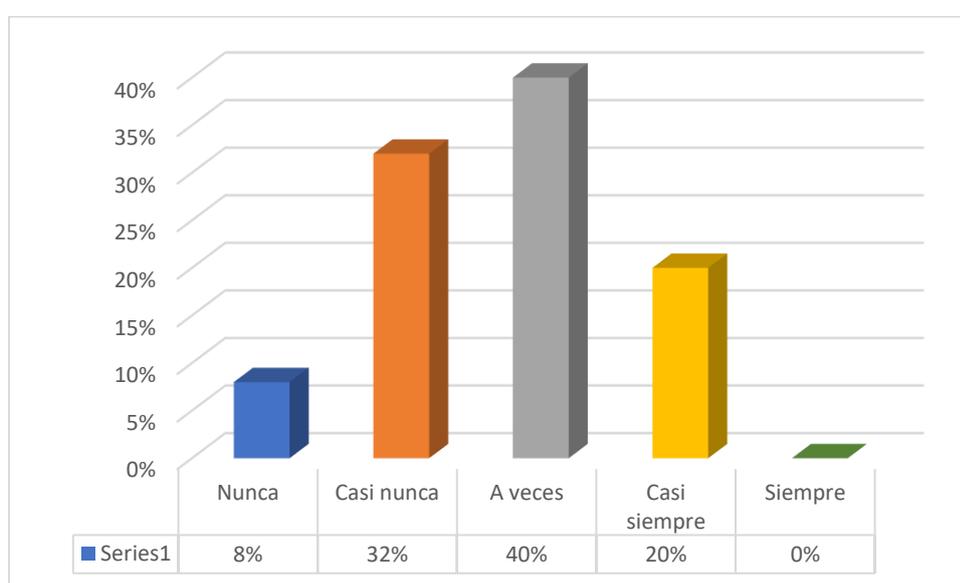
Optimización de recursos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	8,0
	Casi nunca	8	32,0
	A veces	10	40,0
	Casi siempre	5	20,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 43.

Optimización de recursos



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la optimización de recursos en el proceso de la ejecución contractual, el 8% manifiesta que nunca, el 32% manifiesta que casi nunca, el 40% manifiesta que a veces, el 20% manifiesta que casi siempre.

Tabla 46.

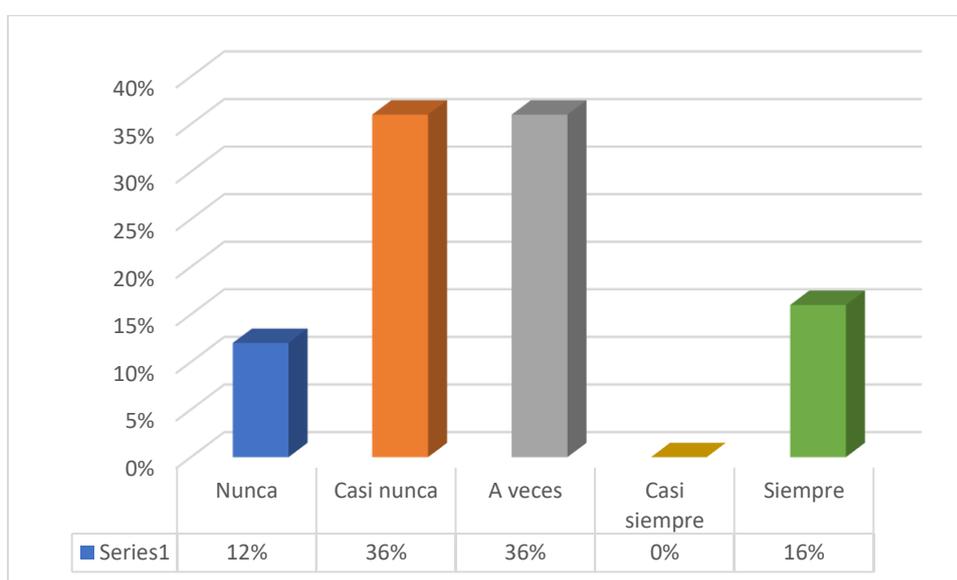
Mecanismo eficiente en la adquisición de bienes para el estado

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	9	36,0
	A veces	9	36,0
	Siempre	4	16,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 44.

Mecanismo eficiente en la adquisición de bienes para el estado



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la definición del mecanismo eficiente en la adquisición de bienes para el estado, el 12% manifiesta que nunca, el 36% manifiesta que casi nunca, el 36% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que siempre.

Tabla 47.

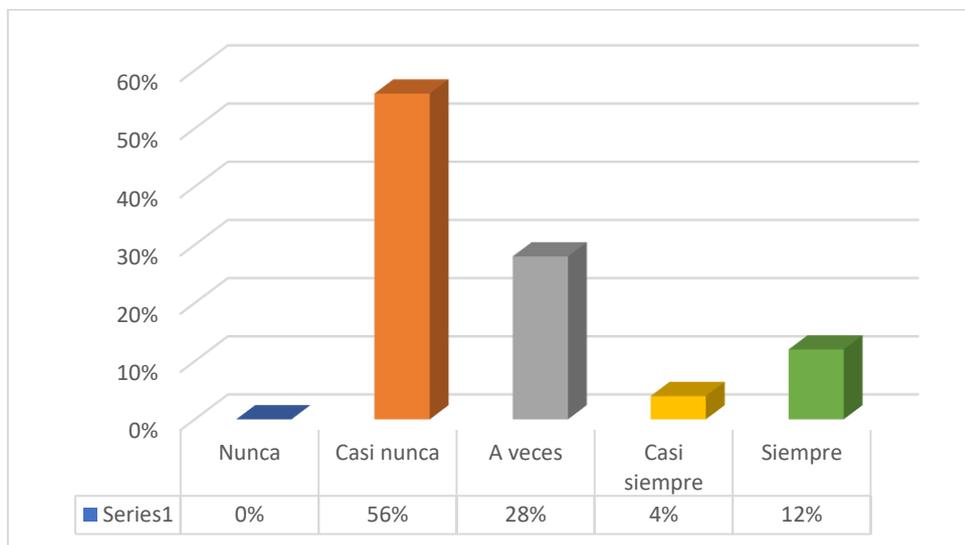
Manejo transparente de la información

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	14	56,0
	A veces	7	28,0
	Casi siempre	1	4,0
	Siempre	3	12,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 45.

Manejo transparente de la información



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto al manejo transparente de la información de los procesos de contratación directa, el 56% manifiesta que casi nunca, el 28% manifiesta que a veces, el 4% manifiesta que casi siempre y el 12% manifiesta que siempre.

Tabla 48.

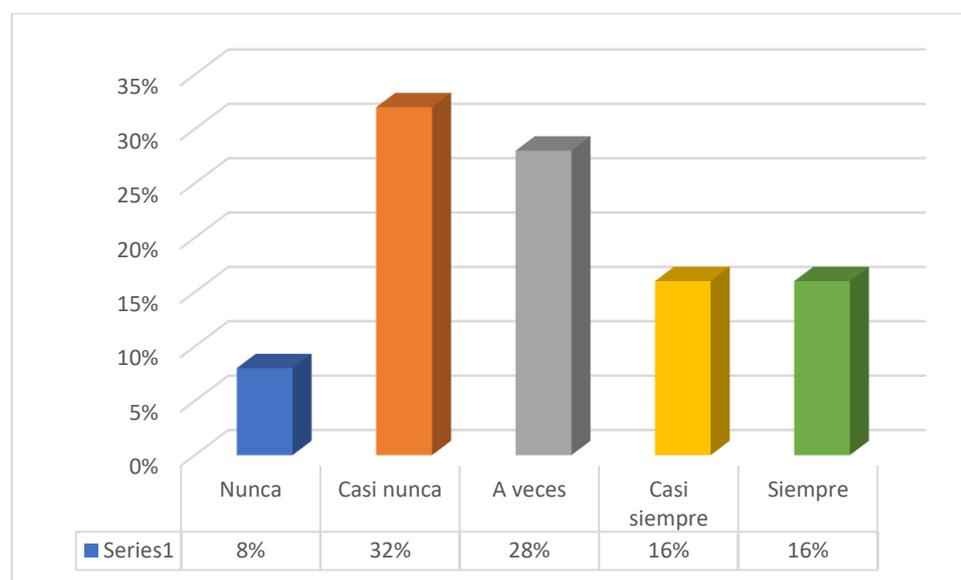
Eficiente y transparente administración de la información

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	8,0
	Casi nunca	8	32,0
	A veces	7	28,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	4	16,0
	Total		25

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 46.

Eficiente y transparente administración de la información



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la eficiente y transparente administración de la información, el 8% manifiesta que nunca, el 32% manifiesta que casi nunca, el 28% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre y el 16% manifiesta que siempre.

Tabla 49.

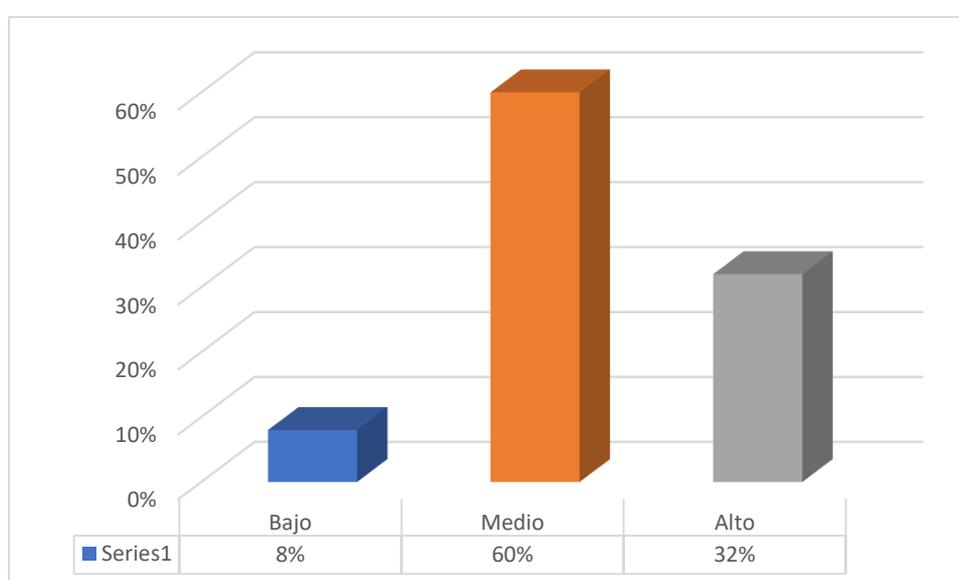
Contratación directa en su dimensión Evaluación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Bajo	2	8,0
	Medio	15	60,0
	Alto	8	32,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 47.

Contratación directa en su dimensión Evaluación



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

De acuerdo a la tabla de frecuencias se observa que el 8% de los encuestados de la municipalidad distrital de Kimbiri referente a la dimensión evaluación esta se encuentra en un nivel bajo, el 60% menciona que se encuentra en un nivel medio y el 32% menciona que se encuentra en un nivel alto.

Tabla 50.

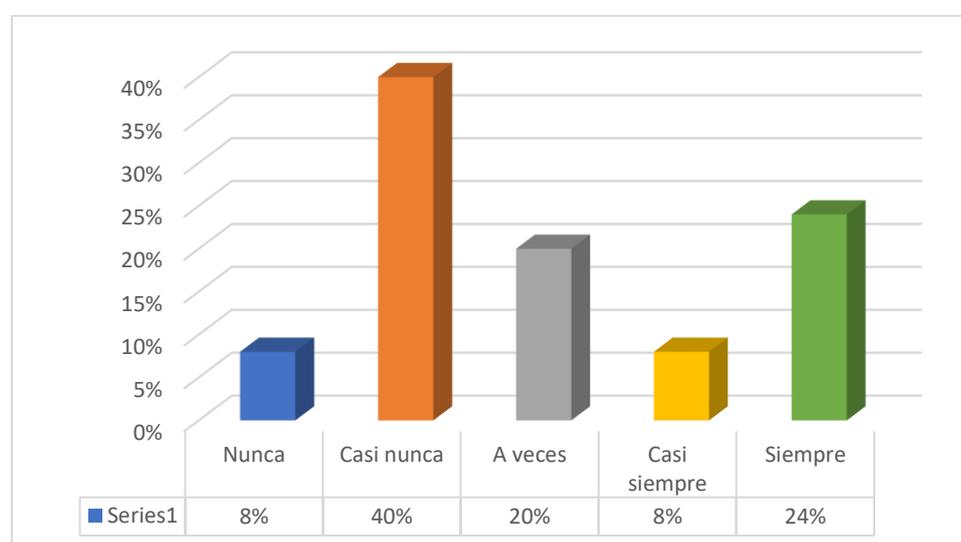
Calidad de proceso de contratación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	8,0
	Casi nunca	10	40,0
	A veces	5	20,0
	Casi siempre	2	8,0
	Siempre	6	24,0
	Total		25

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 48.

Calidad de proceso de contratación



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la calidad del proceso de contratación, el 8% manifiesta que nunca, el 40% manifiesta que casi nunca, el 20% manifiesta que a veces, el 8% manifiesta que casi siempre y el 24% manifiesta que siempre.

Tabla 51.

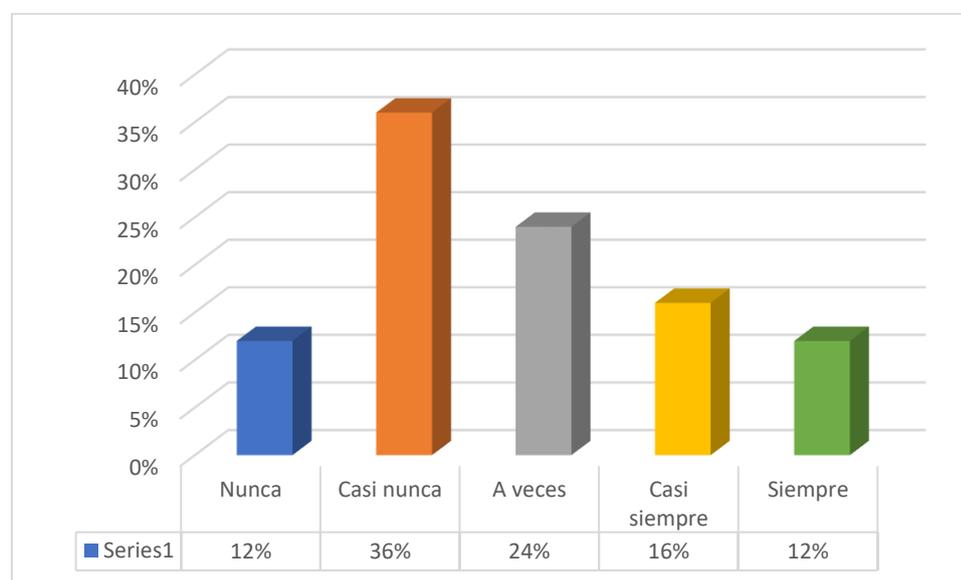
El perfil del proveedor es imprescindible

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	9	36,0
	A veces	6	24,0
	Casi siempre	4	16,0
	Siempre	3	12,0
	Total		25

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 49.

El perfil del proveedor es imprescindible



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto al perfil del proveedor es imprescindible para un proceso de contratación directa, el 12% manifiesta que nunca, el 36% manifiesta que casi nunca, el 24% manifiesta que a veces, el 16% manifiesta que casi siempre y el 12% manifiesta que siempre.

Tabla 52.

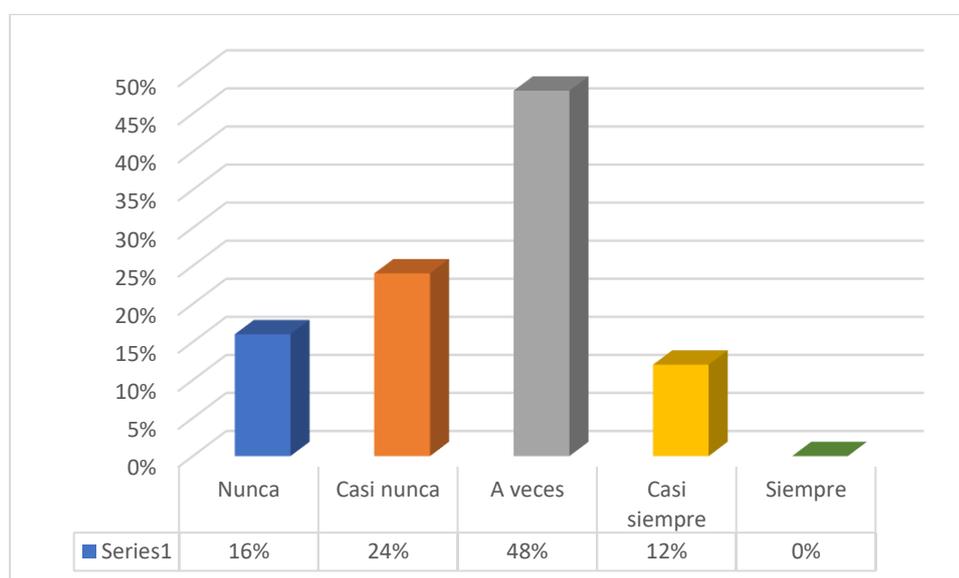
Calidad de información

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	4	16,0
	Casi nunca	6	24,0
	A veces	12	48,0
	Casi siempre	3	12,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 50.

Calidad de información



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la calidad de información para el proceso de contratación directa, el 16% manifiesta que nunca, el 24% manifiesta que casi nunca, el 48% manifiesta que a veces, el 12% manifiesta que casi siempre.

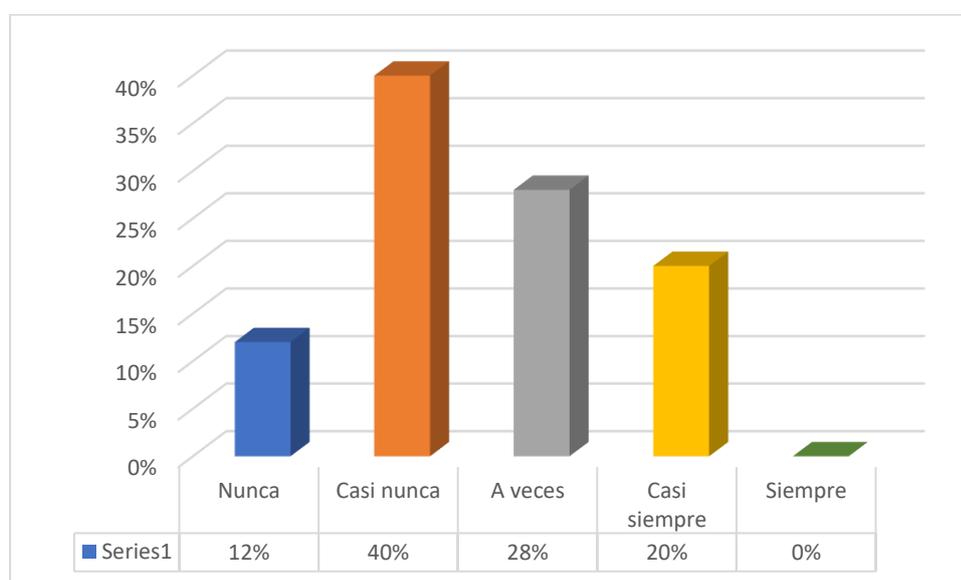
Tabla 53.

Nivel de capacidad de un proveedor

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	3	12,0
	Casi nunca	10	40,0
	A veces	7	28,0
	Casi siempre	5	20,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad
Figura 51.

Nivel de capacidad de un proveedor



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto al nivel de capacidad de un proveedor para la contratación directa, el 12% manifiesta nunca, el 40% manifiesta que casi nunca, el 28% manifiesta que a veces, el 20% manifiesta que casi siempre.

Tabla 54.

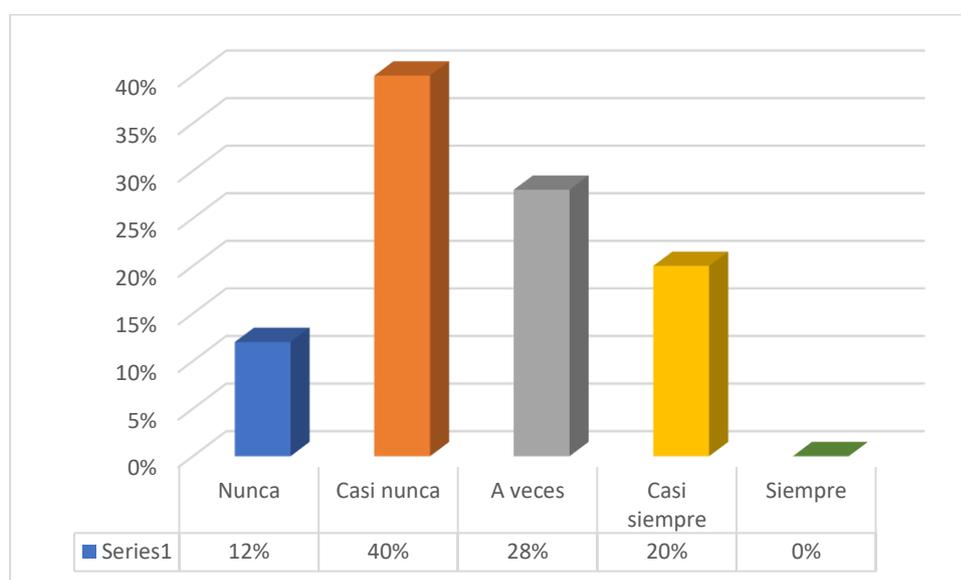
La ejecución presupuestal

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Nunca	2	8,0
	Casi nunca	11	44,0
	A veces	7	28,0
	Casi siempre	3	12,0
	Siempre	2	8,0
	Total		25

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 52.

La ejecución presupuestal



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a la ejecución presupuestal en la municipalidad de Kimbiri es adecuado, el 12% manifiesta que nunca, el 40% manifiesta que casi nunca, el 28% manifiesta que a veces, el 20% manifiesta que casi siempre.

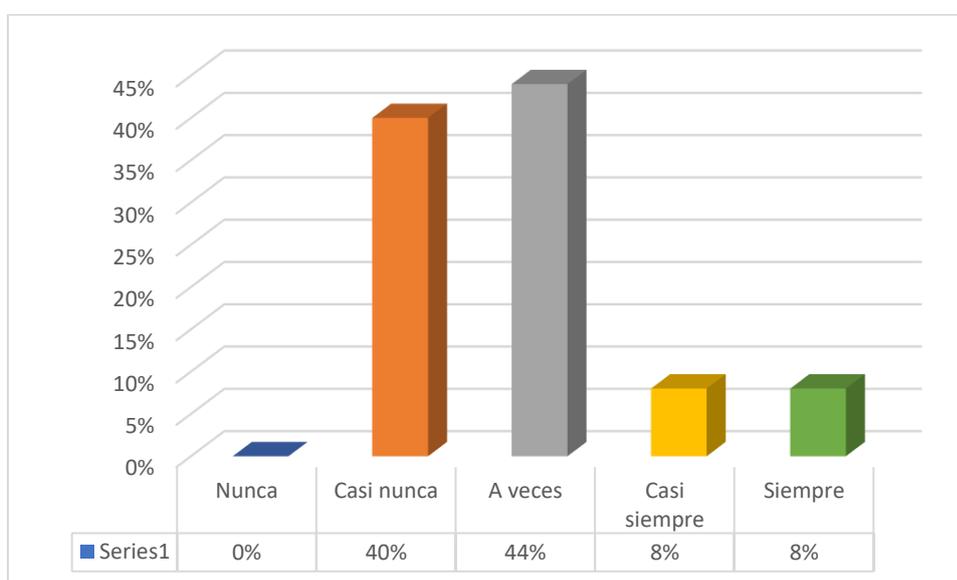
Tabla 55.

Elaboración de requerimiento

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	10	40,0
	A veces	11	44,0
	Casi siempre	2	8,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Figura 53.

Elaboración de requerimiento



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto a los requisitos estipulados para la elaboración de requerimiento en el proceso de contratación, el 40% manifiesta que casi nunca, el 44% manifiesta que a veces, el 8% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre.

Tabla 56.

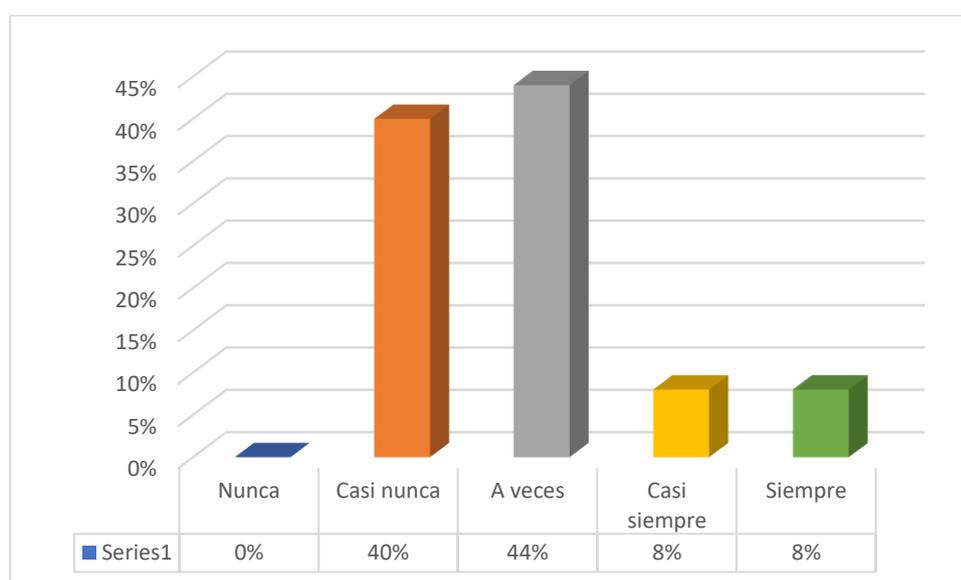
Nivel de transparencia

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Casi nunca	10	40,0
	A veces	11	44,0
	Casi siempre	2	8,0
	Siempre	2	8,0
	Total	25	100,0

Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Figura 54.

Nivel de transparencia



Nota. Cuestionario realizado a 25 trabajadores de la municipalidad

Concerniente a lo manifestado, respecto al nivel de transparencia en operaciones de contrataciones directa es el adecuado, el 40% manifiesta que casi nunca, el 44% manifiesta que a veces, el 8% manifiesta que casi siempre y el 8% manifiesta que siempre.

VI. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

6.1. Confiabilidad del instrumento

Para Hernández et al (2018) establecieron que la confiabilidad de un instrumento de medición refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales. Este proceso implicó la aplicación del alfa de Cronbach que se determinó por el método de correlación entre ítems y la consistencia interna de los cuestionarios.

Tabla 57.

Confiabilidad

Coeficientes	Relación
0	<i>Nula confiabilidad</i>
0.70	<i>Aceptable confiabilidad</i>
0.90	<i>Elevada confiabilidad</i>
1.00	<i>Máxima confiabilidad</i>

Tabla 58.

Estadística de fiabilidad del control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,986	29

Fuente: Elaboración propia

La utilización del aplicativo SPSS 26, dio como resultado una confiabilidad de ,986, la cual confirmo que esta es elevada para la variable, control interno

6.1.1. Alfa de Cronbach de la variable Contratación Directa

Tabla 59.

Estadística de fiabilidad de la contratación directa

Alfa de Cronbach	N de elementos
,969	17

Fuente: Elaboración propia

La utilización del aplicativo SPSS 26, dio como resultado una confiabilidad de ,969, la cual confirmo que esta es elevada para la variable contratación directa.

6.2. Prueba de normalidad

La prueba de normalidad se utiliza para determinar si una distribución de datos sigue una distribución normal o no. Esto es importante porque muchos procedimientos estadísticos asumen que los datos sigan una distribución normal, y utilizar estos procedimientos con datos que no siguen una distribución normal puede llevar a resultados sesgados o poco precisos. Por lo que la prueba de normalidad no permitirá demostrar que nuestra información tiene o no un comportamiento con distribución normal.

Por tal motivo, que se formulara las siguientes hipótesis:

H₀: La muestra no cuenta con una distribución normal

H_a: La muestra cuenta con una distribución normal

Regla de decisión:

Nivel de confianza: 95%

$P < 0.05$, se rechaza la hipótesis nula, aceptando que la muestra cuenta con distribución no normal.

$P > 0.05$, se acepta la hipótesis nula, aceptando que la muestra cuenta con distribución normal.

Tabla 60.

Prueba de normalidad de Kolmogórov-Smirnov para la variable control interno

Kolmogórov-Smirnov			
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,125	25	,002

Elaboración: Estadísticas de IBM SPSS

Se observa en la prueba de normalidad de Kolmogórov – Smirnov, la variable control interno tiene un nivel de sig. ,002 el cual es menor a 0,05 en consecuencia no es una variable normal. Por lo tanto, se utilizó para la prueba de la hipótesis paramétrica mediante el Rho de Spearman en la variable.

Tabla 61.

Prueba de normalidad de Kolmogórov-Smirnov para la variable contratación directa de bienes y servicios

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Contratación directa	,138	25	,001

Elaboración: Estadísticas de IBM SPSS

Se observa en la prueba de normalidad de Kolmogórov – Smirnov, la variable contrataciones directa tiene un nivel de sig. ,001 el cual es menor a 0,05 en consecuencia no es una variable normal. Por lo tanto, se utilizó para la prueba de la hipótesis paramétrica mediante el Rho de Spearman en la variable.

6.3. Prueba de hipótesis

6.3.1. Hipótesis general

H₀: Hipótesis nula

El control interno no se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

H_a: Hipótesis alterna

El control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

Nivel de significancia: 0.05

Tabla 62.

Correlaciones – Hipótesis General

			Control Interno	Contratacion es directas
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,689**
		Sig. (bilateral)	.	,042
		N	25	25
	Contratacion es directas	Coefficiente de correlación	,689**	1,000
		Sig. (bilateral)	,042	.
		N	25	25

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

Regla de decisión:

Si el valor de $p >$ de 0,05 se acepta la hipótesis nula

Si el valor de $p <$ de 0,05 se rechaza la hipótesis nula

Interpretación del coeficiente de correlación

- 0,0 – 0,2 = Relación muy baja
- 0,2 – 0,4 = Relación baja
- 0,4 – 0,6 = Relación moderada
- 0,6 – 0,8 = Relación alta
- 0,8 – 1,0 = Relación muy alta

Conclusión

En la tabla, se observa de la existencia de una correlación de Rho de Spearman igual a ,689** demostrando que existe, una correlación

positiva alta entre el control interno y las contrataciones directas, con una sig. (Bilateral) $0.042 < 0,05$ entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir que el control interno se relaciona significativamente con las contrataciones directas en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.

6.3.2. Hipótesis específicas

Hipótesis Específica 1:

H₀: Hipótesis nula

El ambiente de control no se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

H_a: Hipótesis Alternativa

El ambiente de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

Nivel de significancia: 0.05

Tabla 63.

Correlaciones – Primera Hipótesis

			Ambiente de control	Contrataciones directas
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,543**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Contrataciones directas	N	25	25
		Coeficiente de correlación	,543**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

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

Regla de decisión:

Si el valor de $p >$ de 0,05 se acepta la hipótesis nula

Si el valor de $p <$ de 0,05 se rechaza la hipótesis nula

Interpretación del coeficiente de correlación

- 0,0 – 0,2 = Relación muy baja
- 0,2 – 0,4 = Relación baja
- 0,4 – 0,6 = Relación moderada

- 0,6 – 0,8 = Relación alta
- 0,8 – 1,0 = Relación muy alta

Conclusión

En la tabla, se observa de la existencia de una correlación de Rho de Spearman igual a ,543** demostrando que existe, una correlación positiva moderada entre el ambiente de control y las contrataciones directas, con una sig. (Bilateral) $0.000 < 0.05$ entonces significa que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir que el ambiente de control se relaciona significativamente con las contrataciones directas en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

Hipótesis Específica 2:

H₀: Hipótesis Nula

La evaluación de riesgos no se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

H_a: Hipótesis Alterna

La evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

Nivel de significancia: 0.05

Tabla 64.

Correlaciones – Segunda Hipótesis

			Evaluación de riesgos	Contrataciones directas
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,445*
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	25	25
Spearman	Contrataciones directas	Coeficiente de correlación	,445*	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	25	25

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Regla de decisión:

Si el valor de $p >$ de 0,05 se acepta la hipótesis nula

Si el valor de $p <$ de 0,05 se rechaza la hipótesis nula

Interpretación del coeficiente de correlación

- 0,0 – 0,2 = Relación muy baja
- 0,2 – 0,4 = Relación baja
- 0,4 – 0,6 = Relación moderada
- 0,6 – 0,8 = Relación alta
- 0,8 – 1,0 = Relación muy alta

Conclusión

En la tabla, se observa de la existencia de una correlación de Rho de Spearman igual a ,445* entre la evaluación de riesgos y la contratación directa y una sig. (Bilateral) ,003 < 0.05 entonces significa que se acepta rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. De esta manera, se concluye que existe una correlación moderada, lo que indica que la evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.

Hipótesis Específica 3:

H₀: Hipótesis Nula

Las actividades de control no se relacionan con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

H_a: Hipótesis Alterna

Las actividades de control se relacionan con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

Nivel de significancia: 0.05

Tabla 65.

Correlaciones – Tercer Hipótesis

			Actividades de control	Contrataciones directas
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,528**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	25	25

Contrataciones directas	Coefficiente de correlación	,528**	1,000
	Sig. (bilateral)	,004	.
	N	25	25

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

Regla de decisión:

Si el valor de $p >$ de 0,05 se acepta la hipótesis nula

Si el valor de $p <$ de 0,05 se rechaza la hipótesis nula

Interpretación del coeficiente de correlación

- 0,0 – 0,2 = Relación muy baja
- 0,2 – 0,4 = Relación baja
- 0,4 – 0,6 = Relación moderada
- 0,6 – 0,8 = Relación alta
- 0,8 – 1,0 = Relación muy alta

Conclusión

En la tabla se observa que el coeficiente Rho de Spearman asciende a ,528** y el nivel de significancia es 0.004 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. En consecuencia, existe una correlación moderada, por lo que se concluye que la actividad de control se relaciona con las contrataciones directas en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

Hipótesis Específica 4:

Ho: Hipótesis Nula

La comunicación no se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

Ha: Hipótesis Alterna

La comunicación se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

Nivel de significancia: 0.05

Tabla 66.*Correlaciones – Cuarta Hipótesis*

			Comunicación	Contrataciones directas
Rho de Spearman	Comunicación	Coeficiente de correlación	1,000	,399*
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Contrataciones directas	N	25	25
		Coeficiente de correlación	,399*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Regla de decisión:

Si el valor de $p >$ de 0,05 se acepta la hipótesis nula

Si el valor de $p <$ de 0,05 se rechaza la hipótesis nula

Interpretación del coeficiente de correlación

- 0,0 – 0,2 = Relación muy baja
- 0,2 – 0,4 = Relación baja
- 0,4 – 0,6 = Relación moderada
- 0,6 – 0,8 = Relación alta
- 0,8 – 1,0 = Relación muy alta

Conclusión

En la tabla se observa que el coeficiente Rho de Spearman asciende a ,399* y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. En consecuencia, existe una correlación baja, por lo que se concluye que la comunicación se relaciona con las contrataciones directas en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

Hipótesis Específica 5:**H₀: Hipótesis Nula**

La supervisión no se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

H_a: Hipótesis Alterna

La supervisión se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

Nivel de significancia: 0.05

Tabla 67.

Correlaciones – Quinta Hipótesis

			Supervisión	Contrataciones directas
		Coefficiente de correlación	1,000	,655**
Rho de Spearman	Supervisión	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	25	25
	Contrataciones directas	Coefficiente de correlación	,655**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	25	25

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

Regla de decisión:

Si el valor de $p >$ de 0,05 se acepta la hipótesis nula

Si el valor de $p <$ de 0,05 se rechaza la hipótesis nula

Interpretación del coeficiente de correlación

- 0,0 – 0,2 = Relación muy baja
- 0,2 – 0,4 = Relación baja
- 0,4 – 0,6 = Relación moderada
- 0,6 – 0,8 = Relación alta
- 0,8 – 1,0 = Relación muy alta

Conclusión

En la tabla se observa que el coeficiente Rho de Spearman asciende a ,655** y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. En consecuencia, existe una correlación alta, por lo que se concluye que la supervisión se relaciona con las contrataciones directas en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022

VII. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

7.1. Comparación de Resultados

En la presente investigación tuvo como objetivo general: Establecer si el control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.

Los resultados muestran los valores obtenidos en la prueba de hipótesis, dando como suficientes evidencias para afirmar que: El control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022. Donde se observa de la existencia de una correlación de Rho de Spearman igual a ,689** demostrando que existe, una correlación positiva alta entre el control interno y las contrataciones directas, con una sig. (Bilateral) $0.042 < 0,05$ entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Las variables abordadas tienen como antecedentes internacionales a Ruiz (2020) las cuales se centran en la comprensión del control interno en los procesos de contratación pública, cuyo método de investigación se manejó un proyecto no experimental, por lo cual se realizó de manera descriptiva. Donde concluyeron que la autoridad de control debe imponer sanciones a los contratos de adquisición y licitaciones, sin embargo, existe la necesidad de estandarizar y simplificar los procesos para garantizar que las agencias utilicen los recursos de manera efectiva para lograr sus objetivos.

Por otro lado, el trabajo de Tubay & Loord (2022), donde se han centrado en analizar los controles internos en la gestión de los contratos públicos. Por lo que, para lograr el objetivo se adoptó un enfoque cualitativo con alcance descriptivo. Donde se ha concluido que la dificultad en la estructura de gestión era la alta rotación de personal en la unidad estructural, la cual interfería con el normal desarrollo de los contratos de la entidad.

En comparación con los antecedentes nacionales, se tiene que los trabajos tienen en común con el control interno y su relación con las

contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022. En particular los trabajos de Silva & Almonacid (2022), la cual tuvo como objetivo evaluar el control interno en el proceso de adquisición de bienes y servicios en el Municipio del Distrito de Tongod, 2021, utilizando cuestionarios, guías de entrevista y revisión documental, la misma que se implementados métodos mixtos para realizar un estudio descriptivo. La cual se deduce que un total de 37% indican que la unidad estructural no cumple con los objetivos del sistema al implementar un procedimiento de control interno.

Por otro lado, se tiene a Ajalcuña (2022) cuyo objetivo fue determinar el impacto de los controles internos en las compras públicas en la ciudad de Los Olivos en el año 2021. Cuyo enfoque empelado fue analítico cuantitativo, diseño transversal, la cual se aplicó una entrevista a 70 funcionarios. La misma que concluye, que el control interno tiene efecto sobre la variable, la cual significa que las compras públicas tiene influencia sobre la variable control interno.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

En función de los resultados obtenidos, en la presente investigación titulada “Evaluación del control interno y su incidencia en las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, Cusco, La Convención, del 2022”, se concluye lo siguiente:

Primera.

Se estableció con el objetivo general que el control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022, con una correlación de Rho de Spearman igual a ,689** demostrando que existe, una correlación positiva alta entre el control interno y las contrataciones directas, con una sig. (Bilateral) $0.042 < 0,05$ entonces se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. es decir que el control interno se relaciona significativamente con las contrataciones directas.

Segunda.

Se determinó con el primer objetivo específico que el ambiente de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022, con una correlación de Rho de Spearman igual a ,543** demostrando que existe, una correlación positiva moderada entre el ambiente de control y las contrataciones directas, con una sig. (Bilateral) $0.000 < 0.05$ entonces significa que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir que el ambiente de control se relaciona significativamente con las contrataciones directas.

Tercera.

Se determinó con el segundo objetivo específico que la evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022, con una correlación de Rho de Spearman igual a ,445* entre la evaluación de riesgos y la contratación directa y una sig. (Bilateral) $,003 < 0.05$ entonces significa que se acepta rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. De esta manera, se concluye que existe una correlación moderada, lo que indica que la evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas.

Cuarta.

Se determinó con tercer objetivo específico que la actividad de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022, con un coeficiente Rho de Spearman asciende a ,528** y el nivel de significancia es 0.004 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. En consecuencia, existe una correlación moderada, por lo que se concluye que la actividad de control se relaciona con las contrataciones directas.

Quinta.

Se determinó con el cuarto objetivo específico que la comunicación se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022, con un coeficiente Rho de Spearman asciende a ,399* y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. En consecuencia, existe una correlación baja, por lo que se concluye que la comunicación se relaciona con las contrataciones directas.

Sexta.

Se determinó con el quinto objetivo específico que la supervisión se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022, con un coeficiente Rho de Spearman asciende a ,655** y el nivel de significancia es 0.000 (p-valor). Siendo el p-valor menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. En consecuencia, existe una correlación alta, por lo que se concluye que la supervisión se relaciona con las contrataciones directas.

RECOMENDACIONES

En atención a los resultados y a las conclusiones del estudio realizado, se recomienda lo siguiente:

1. Realizar un programa y cronograma de capacitación sobre el control interno a todos los trabajadores de la municipalidad distrital de Kimbiri cuya finalidad es que puedan tener conocimiento suficiente y conocer los beneficios del control interno para lo cual conocerán sus dimensiones, así como la identificación oportuna de los riesgos en su espacio laboral. La misma que se pueda desarrollar cursos respecto al proceso de las contrataciones directas, para precisar la manera más conveniente, adecuada y oportuna para la adquisición y contratación de bienes y servicios, así de esa forma lograr las metas institucionales.
2. Se recomienda al responsable de la oficina de abastecimiento y funcionarios de la municipalidad distrital de Kimbiri y en especial al comité de control interno tener más interés en implementar las acciones y procedimientos necesarias para el cumplimiento de las normas y la aplicación de las mismas de acuerdo a sus competencias.
3. Se recomienda continuar con la evaluación del control interno, a fin de mejorar sus deficiencias y mejorar continuamente sus normas de control interno aplicables, a las actividades y funciones de la oficina donde laboral.
4. Contar y contratar personal capacitado y con los conocimientos básicos y requerido para cada puesto de trabajo, lo cual nos lleva a analizar la necesidad de un estudio de las políticas de recursos humanos que se vienen aplicando en la municipalidad distrital de Kimbiri.
5. Generar herramientas que permita tener canales de comunicación más adecuadas, así como también contar con un espacio para la discusión y debate donde se llegue a cabo un mapa de riesgo de la municipalidad distrital de Kimbiri.

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ajalcrinña, J. (2022). Control interno en las contrataciones públicas de la Municipalidad de Los Olivos 2021. Obtenido de <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3099777>.
- Burguez, I. (2020). La transparencia en las contrataciones públicas y el rol de las Organizaciones de la Sociedad Civil : situación actual y propuesta de mejora para el caso de Uruguay. Obtenido de <https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3309500>.
- Cerquin, N. (2021). El control interno y su influencia en las contrataciones con el Estado en el Gobierno Regional de Cajamarca, 2020. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/28725>.
- Cisneros, M., Orizano, T., & Quispe, S. (2019). Fortalecimiento del control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones en la UNHEVAL - Año 2017. Obtenido de <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3395262>.
- Fidas, A. (2012). El proyecto de investigación. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>.
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público..
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. Obtenido de <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>.
- Maylle, L., Franco, R., & Retis, M. (2019). El control interno y la prevención de riesgos en los procesos de contrataciones del estado en la Municipalidad Distrital de Amarilis - Periodo 2016 - 2017. Obtenido de <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3393350>.

- Ortega, C. (2019). Investigación aplicada: Definición, tipos y ejemplos. Obtenido de https://www.questionpro.com/blog/es/investigacion-aplicada/#que_es_la_investigacion_aplicada.
- Ruiz, S. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas..
- Silva, R., & Almonacid, D. (2022). El control interno en el proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Tongod - 2021. Obtenido de <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3312296>.
- Tubay, C., & Loor, I. (2022). El control interno en la contratación pública: el caso del Ala de Combate No 23..

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

Problema de Investigación	Objetivos de la Investigación	Hipótesis de la Investigación	Variables	Metodología
<p>Problema general ¿Cómo el control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>Problema específicos PE1: ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022? PE2: ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022? PE3: ¿De qué manera las actividades de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022? PE4: ¿De qué manera la comunicación se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022? PE5: ¿De qué manera la supervisión se relaciona con las contrataciones</p>	<p>Objetivo general Establecer si el control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.</p> <p>Objetivos específicos OE1: Determinar la relación del ambiente de control con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022 OE2: Determinar la relación de la evaluación de riesgos con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022 OE3: Determinar la relación de las actividades de control con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022 OE4: Determinar la relación de la comunicación con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022. OE5: Determinar la relación de la supervisión con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital</p>	<p>Hipótesis general El control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>Hipótesis específicas HE1: El ambiente de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022 HE2: La evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022 HE3: Las actividades de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022 HE4: La comunicación se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022 HE5: La supervisión se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p>	<p>Variable independiente: Control Interno</p> <p>Dimensiones - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Comunicación - Supervisión</p> <p>Variable dependiente: Contrataciones directas de bienes y servicios en general</p> <p>Dimensiones - Planificación - Ejecución - Evaluación</p>	<p>Nivel de investigación: Correlacional – Descriptiva</p> <p>Diseño de investigación: No experimental – correlacional.</p> <p>Unidad de análisis: La información del informe de control interno del auditor se presenta en forma tabular.</p> <p>Técnica: Entrevista</p> <p>Instrumento de recolección de datos: Cuestionario y guía de entrevista</p>

directas de bienes y servicios en de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022
general en la municipalidad distrital de
Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	UNIDAD DE MEDIDA	ESCALA DE VALORES
Control interno	El control interno es un procedimiento que se lleva a cabo en una empresa pública o privada, cuyo objeto es la seguridad con respecto al cumplimiento e información del desempeño que realiza dentro de la organización.	El control interno es un procedimiento que se lleva a cabo en una empresa pública o privada, cuyo objeto es la importancia relativa del nivel de seguridad en el logro de los objetivos, enfatizando la transparencia en todos los aspectos, ya sea financiero, normativo vigente.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Comunicación Supervisión	Valores éticos Aspectos filosóficos Riesgos Manejos de cambios Sistema de trabajo Procedimientos Información Sistemas integrados Metodología Informe	Puntaje	1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre
Contrataciones directas de bienes y servicios en general	Las adquisiciones, al igual que otras actividades del sector público, están sujetas al principio de eficiencia de acuerdo con la Ley de Contrataciones Públicas y su reglamento.	Son acciones realizadas por entidades públicas para obtener bienes, servicios o trabajo a cambio de un canon o precio, todas las cuales corresponden a fondos públicos.	Planificación Ejecución Evaluación	Gestión de la información Contenido de interés público Aplicación Administración efectiva Calidad de proceso Evaluación	Puntaje	1= Nunca 2= Casi nunca 3= A veces 4= Casi siempre 5= Siempre

Anexo 3. Cuestionario

Cuestionario de investigación de la variable Control Interno

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA

FINALIDAD:

La presente investigación tiene por finalidad recabar información en relación a la EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO, LA CONVENCION.

Indicadores:

En el presente cuestionario, se le solicita responder con sinceridad, por lo que dicha información será considerada de manera confidencial, cuyo instrumento es anónimo. Se le agradece de antemano su tiempo y colaboración. Dicho cuestionario consiste en responder marcando con (x) en las siguientes alternativas:

ESCALA:

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	Preguntas	Valoración				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control						
1	La responsabilidad es un valor que se practica en la municipalidad distrital de Kimbiri					
2	La lealtad es un valor que se practica en la municipalidad distrital de Kimbiri					
3	La discreción es un valor que se practica en la municipalidad distrital de Kimbiri					
4	Las jefaturas de la municipalidad distrital de Kimbiri están comprometidas en efectuar un control eficaz					
5	Los servidores públicos conocen la misión de la municipalidad distrital de Kimbiri					
6	Los servidores públicos conocen la visión de la municipalidad distrital de Kimbiri					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos						
7	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con objetivos claros en la oficina de abastecimiento					
8	La municipalidad distrital de Kimbiri conoce los riesgos asociados al área de control					
9	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados					
10	En la municipalidad distrital de Kimbiri se han identificado inconsistencias en el área de abastecimiento					

11	En la municipalidad distrital de Kimbiri se han reconocido adquisiciones disconformes con las fichas técnicas de los productos					
12	La municipalidad distrital de Kimbiri ha implementado acciones para evitar malos manejos en la oficina de abastecimiento					
Dimensión 3: Actividades de control						
13	La municipalidad distrital cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en la oficina de abastecimiento					
14	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con un sistema de control de gestión de la adquisición					
15	El sistema de control de gestión de la adquisición es fácil de vulnerar					
16	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con una forma para evitar las compras que no cumplan las especificaciones técnicas					
17	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con un procedimiento para tratar y enfrentar los malos manejos en la gestión de compras					
Dimensión 4: Comunicación						
18	La información acerca de los objetivos de gestión de compras fluye entre el personal relacionado al área					
19	El área de abastecimiento cuenta con formatos de control de las adquisiciones					
20	El área de gestión de compras cuenta con un sistema integrado para el control de las adquisiciones					
21	La información que fluye en el área de gestión de compras es confiable					
22	Los procedimientos en la gestión de compras se encuentran estandarizados					
23	El encargado de adquisiciones comunica cualquier inconveniente en la gestión de compras al jefe de área.					
Dimensión 5: Supervisión						
24	El jefe de la oficina de abastecimiento aplica las políticas de control en su área					
25	El jefe de la oficina de abastecimiento efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto adquirido					
26	El jefe de la oficina de abastecimiento cuenta con una metodología para identificar falencias en el momento de las adquisiciones					
27	El personal de abastecimiento es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias					
28	Existen mecanismos para que el personal de abastecimiento informe acerca de anomalías en la gestión de compras					
29	El jefe del área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias en la gestión de compras.					

Cuestionario de la variable Contrataciones directas de bienes y servicios en general

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA

FINALIDAD:

La presente investigación tiene por finalidad recabar información en relación a la EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO, LA CONVENCION.

Indicadores:

En el presente cuestionario, se le solicita responder con sinceridad, por lo que dicha información será considerada de manera confidencial, cuyo instrumento es anónimo. Se le agradece de antemano su tiempo y colaboración. Dicho cuestionario consiste en responder marcando con (x) en las siguientes alternativas:

ESCALA:

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	Preguntas	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Planificación						
1	La contratación directa en la práctica contractual, refleja su carácter excepcional tal cual se encuentra señalado en la ley de contrataciones vigente y su reglamento					
2	Los instrumentos de gestión e información son eficientes y suficientes para justificar la utilización de la contratación directa					
3	La contratación directa es sustentada bajo los presupuestos que impone la nueva ley de contrataciones del estado y su reglamento					
4	En la estructura de la nueva ley de sobre contrataciones del estado, se tiene en consideración una correcta concepción sistemática, sobre el contenido y alcances del interés					
5	En los mecanismos como la contratación directa, a través de su formulación y práctica, se tiene como norte o principio el respeto y cautela por el interés públicos					
Dimensión 2: Ejecución						
6	Son idóneos y suficientes los presupuestos de aplicación de la contratación directa establecidos en la normativa de la materia					
7	La contratación directa permite optimizar recursos tanto en el proceso como en la ejecución contractual para el estado					
8	La contratación directa se define como un mecanismo eficiente en la adquisición de bienes para el estado					

9	En la institución, se observa un manejo transparente de la información de los procesos de contratación directa, lo que encuentra una vinculación directa con la tutela del interés públicos					
10	En los procesos de adquisición de bienes estatales se tiene una correcta eficiente y transparente administración de la información, tanto para las partes del proceso, como para la población en general					
Dimensión 3: Evaluación						
11	La calidad de proceso de contratación del Estado es el adecuado					
12	El perfil de proveedor es imprescindible para un proceso de contratación directa					
13	Las áreas usuarias consignan la calidad de información para un proceso de contratación directa					
14	El Nivel de capacidad de un proveedor para la contratación directa es el adecuado					
15	La Ejecución presupuestal en la municipalidad de Kimbiri es adecuado					
16	Los requisitos estipulados son considerados para la elaboración de Requerimiento en el proceso de contratación					
17	El nivel de Transparencia en operaciones de contrataciones directas es el adecuado.					

Anexo 4. Validación de expertos

1

VALIDACION DE INSTRUMENTOS

Señor Doctor:

ASUNTO: Validación de instrumento por juicio de experto

Por la presente reciba usted, nuestro saludo cordial y fraterno, me dirijo a usted en condición de estudiante de la Universidad Autónoma de Ica de la Facultad De Ingeniería, Ciencias y Administración.

Asimismo, le manifiesto que estoy, desarrollando la tesis denominada **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO, LA CONVENCIÓN, DEL 2022”**, por lo que conoedor de su trayectoria profesional empresarial y vinculación en el campo de la investigación científica, solicito su colaboración en la validación del instrumento de recolección de datos en calidad de juicio de experto.

Para lo cual acompaño:

1. Matriz de consistencia.
2. Matriz de operacionalización de variables
3. Instrumentos de investigación. (Cuestionario)
4. Ficha de opinión de expertos

Agradeciendo por anticipado su colaboración como experto en la materia, quedando de usted muy reconocido.

Atentamente.

GUEVARA NAVARRO RUBÉN

Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general</p> <p>¿Cómo el control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>Problema específicos</p> <p>PE1: ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>PE2: ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>PE3: ¿De qué</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Establecer si el control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>OE1: Determinar la relación del ambiente de control con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>OE2: Determinar la relación de la evaluación de riesgos con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>OE3: Determinar la relación de las actividades de</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>HE1: El ambiente de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>HE2: La evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>HE3: Las actividades de control se relaciona con las contrataciones</p>	<p>Variable independiente: Control Interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Comunicación - Supervisión <p>Variable dependiente: Contrataciones directas de bienes y servicios en general</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Planificación - Ejecución - Evaluación 	<p>Nivel de investigación: Correlacional – Descriptiva</p> <p>Diseño de investigación: No experimental – correlacional.</p> <p>Unidad de análisis:</p> <p>La información del informe de control interno del auditor se presenta en forma tabular.</p> <p>Técnica: Entrevista</p> <p>Instrumento de recolección de datos:</p> <p>Cuestionario y guía de entrevista</p>

<p>manera las actividades de control se relacionan con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>PE4: ¿De qué manera la comunicación se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>PE5: ¿De qué manera la supervisión se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p>	<p>control con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>OE4: Determinar la relación de la comunicación con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.</p> <p>OE5: Determinar la relación de la supervisión con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p>	<p>directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>HE4: La comunicación se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>HE5: La supervisión se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p>		
--	--	--	--	--

Matriz de operacionalización de variables

Matriz de operacionalización de la variable independiente

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y rangos	Tipo de variable estadística
Variable independiente: Control interno	Ambiente de control	Valores éticos Aspectos filosóficos	1,2,3 4,5,6			
	Evaluación de riesgos	Riesgos Manejos de cambios	7,8,9 10,11,12			
	Actividades de control	Sistema de trabajo Procedimientos	13,14 15,16,17	Ordinal	Sin nivel debido a que se mide la relación	Variable cuantitativa
	Comunicación	Información Sistemas integrados	18,19,20 21,22,23			
	Supervisión	Metodología Informe	24,25,26 27,28,29			

Matriz de operacionalización de la variable dependiente

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y rangos	Tipo de variable estadística
Variable dependiente: contrataciones directas de bienes y servicios en general	Planificación	Gestión de la información	1,2,3	Ordinal	Sin nivel debido a que se mide la relación	Variable cuantitativa
		Contenido de interés público	4,5			
	Ejecución	Aplicación	6,7			
		Administración efectiva	8,9,10			
Evaluación	Calidad de proceso	11,12,13,14				
	Evaluación	15,16,17				

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

FINALIDAD:

La presente investigación tiene por finalidad recabar información en relación a la EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO, LA CONVENCION.

Indicadores:

En el presente cuestionario, se le solicita responder con sinceridad, por lo que dicha información será considerada de manera confidencial, cuyo instrumento es anónimo. Se le agradece de antemano su tiempo y colaboración. Dicho cuestionario consiste en responder marcando con (x) en las siguientes alternativas:

CONTROL INTERNO

ESCALA:

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	Preguntas	Valoración				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control						
1	La responsabilidad es un valor que se practica en la municipalidad distrital de Kimbiri					
2	La lealtad es un valor que se practica en la municipalidad distrital de Kimbiri					
3	La discreción es un valor que se practica en la municipalidad distrital de Kimbiri					
4	Las jefaturas de la municipalidad distrital de Kimbiri están comprometidas en efectuar un control eficaz					
5	Los servidores públicos conocen la misión de la municipalidad distrital de Kimbiri					
6	Los servidores públicos conocen la visión de la municipalidad distrital de Kimbiri					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos						
7	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con objetivos claros en la oficina de abastecimiento					
8	La municipalidad distrital de Kimbiri conoce los riesgos asociados al área de control					
9	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados					
10	En la municipalidad distrital de Kimbiri se han identificado inconsistencias en el área de abastecimiento					
11	En la municipalidad distrital de Kimbiri se han reconocido adquisiciones disconformes con las fichas técnicas de los					

	productos					
12	La municipalidad distrital de Kimbiri ha implementado acciones para evitar malos manejos en la oficina de abastecimiento					
Dimensión 3: Actividades de control						
13	La municipalidad distrital cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en la oficina de abastecimiento					
14	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con un sistema de control de gestión de la adquisición					
15	El sistema de control de gestión de la adquisición es fácil de vulnerar					
16	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con una forma para evitar las compras que no cumplan las especificaciones técnicas					
17	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con un procedimiento para tratar y enfrentar los malos manejos en la gestión de compras					
Dimensión 4: Comunicación						
18	La información acerca de los objetivos de gestión de compras fluye entre el personal relacionado al área					
19	El área de abastecimiento cuenta con formatos de control de las adquisiciones					
20	El área de gestión de compras cuenta con un sistema integrado para el control de las adquisiciones					
21	La información que fluye en el área de gestión de compras es confiable					
22	Los procedimientos en la gestión de compras se encuentran estandarizados					
23	El encargado de adquisiciones comunica cualquier inconveniente en la gestión de compras al jefe de área.					
Dimensión 5: Supervisión						
24	El jefe de la oficina de abastecimiento aplica las políticas de control en su área					
25	El jefe de la oficina de abastecimiento efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto adquirido					
26	El jefe de la oficina de abastecimiento cuenta con una metodología para identificar falencias en el momento de las adquisiciones					
27	El personal de abastecimiento es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias					
28	Existen mecanismos para que el personal de abastecimiento informe acerca de anomalías en la gestión de compras					
29	El jefe del área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias en la gestión de compras.					

CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL

N°	Preguntas	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Planificación						
1	La contratación directa en la práctica contractual, refleja su carácter excepcional tal cual se encuentra señalado en la ley de contrataciones vigente y su reglamento					
2	Los instrumentos de gestión e información son eficientes y suficientes para justificar la utilización de la contratación directa					
3	La contratación directa es sustentada bajo los presupuestos que impone la nueva ley de contrataciones del estado y su reglamento					
4	En la estructura de la nueva ley de sobre contrataciones del estado, se tiene en consideración una correcta concepción sistemática, sobre el contenido y alcances del interés					
5	En los mecanismos como la contratación directa, a través de su formulación y práctica, se tiene como norte o principio el respeto y cautela por el interés públicos					
Dimensión 2: Ejecución						
6	Son idóneos y suficientes los presupuestos de aplicación de la contratación directa establecidos en la normativa de la materia					
7	La contratación directa permite optimizar recursos tanto en el proceso como en la ejecución contractual para el estado					
8	La contratación directa se define como un mecanismo eficiente en la adquisición de bienes para el estado					
9	En la institución, se observa un manejo transparente de la información de los procesos de contratación directa, lo que encuentra una vinculación directa con la tutela del interés públicos					
10	En los procesos de adquisición de bienes estatales se tiene una correcta eficiente y transparente administración de la información, tanto para las partes del proceso, como para la población en general					
Dimensión 3: Evaluación						
11	La calidad de proceso de contratación del Estado es el adecuado					
12	El perfil de proveedor es imprescindible para un proceso de contratación directa					
13	Las áreas usuarias consignan la calidad de información por para un proceso de contratación directa					
14	El Nivel de capacidad de un proveedor para la contratación directa es el adecuado					
15	La Ejecución presupuestal en el gobierno regional de Cusco es adecuado					
16	Los requisitos estipulados son considerados para la elaboración de Requerimiento en el proceso de contratación					
17	El nivel de Transparencia en operaciones de contrataciones directas es el adecuado.					

FICHA DE INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO, LA CONVENCIÓN, DEL 2022.

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del Experto : Yarleque León, Augusto Nicasio
 1.2. Grado académico : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad
 1.3. Cargo e institución donde labora : Unidad Ejecutora 305 Educación Huanta
 1.4. Nombre del instrumento : Encuesta
 1.5. Autor(es) del instrumento : Guevara Navarro, Rubén

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	Excelente 81-100%	Muy Buena 61-80%	Buena 21-40%	Mejorable 21-40%	Deficiente 00-20%
1. CLARIDAD	Lenguaje claro, preciso, sintáctica y semántica son adecuadas.	90%				
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.	92%				
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	94%				
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.	88%				
5. SUFICIENCIA	Comprende los ítems en cantidad y calidad para obtener la medición	92%				
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias de investigación.	92%				
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos de la investigación.	90%				
8. COHERENCIA	Alineamiento de variables, dimensiones e indicadores	91%				
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico	97%				
10. PERTINENCIA	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación.	95%				

III. OPINION CUALITATIVA

Aplicable... Confidencialidad del instrumento... positivo

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

(.....) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado

(.....) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado

V. PROMEDIO DE VALORACIÓN

92%



Firma del Experto
DNI. N° 10044023 Telefono N° 995302202

VALIDACION DE INSTRUMENTOS

Señor Doctor:

ASUNTO: Validación de instrumento por juicio de experto

Por la presente reciba usted, nuestro saludo cordial y fraterno, me dirijo a usted en condición de estudiante de la Universidad Autónoma de Ica de la Facultad De Ingeniería, Ciencias y Administración.

Asimismo, le manifiesto que estoy, desarrollando la tesis denominada **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO, LA CONVENCIÓN, DEL 2022”**, por lo que conocedor de su trayectoria profesional empresarial y vinculación en el campo de la investigación científica, solicito su colaboración en la validación del instrumento de recolección de datos en calidad de juicio de experto.

Para lo cual acompaño:

1. Matriz de consistencia.
2. Matriz de operacionalización de variables
3. Instrumentos de investigación. (Cuestionario)
4. Ficha de opinión de expertos

Agradeciendo por anticipado su colaboración como experto en la materia, quedando de usted muy reconocido.

Atentamente.

GUEVARA NAVARRO RUBÉN

Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general</p> <p>¿Cómo el control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>Problema específicos</p> <p>PE1: ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>PE2: ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>PE3: ¿De qué</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Establecer si el control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>OE1: Determinar la relación del ambiente de control con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>OE2: Determinar la relación de la evaluación de riesgos con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>OE3: Determinar la relación de las actividades de</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>HE1: El ambiente de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>HE2: La evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>HE3: Las actividades de control se relaciona con las contrataciones</p>	<p>Variable independiente: Control Interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Comunicación - Supervisión <p>Variable dependiente: Contrataciones directas de bienes y servicios en general</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Planificación - Ejecución - Evaluación 	<p>Nivel de investigación: Correlacional – Descriptiva</p> <p>Diseño de investigación: No experimental – correlacional.</p> <p>Unidad de análisis:</p> <p>La información del informe de control interno del auditor se presenta en forma tabular.</p> <p>Técnica: Entrevista</p> <p>Instrumento de recolección de datos:</p> <p>Cuestionario y guía de entrevista</p>

<p>manera las actividades de control se relacionan con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>PE4: ¿De qué manera la comunicación se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>PE5: ¿De qué manera la supervisión se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p>	<p>control con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>OE4: Determinar la relación de la comunicación con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.</p> <p>OE5: Determinar la relación de la supervisión con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p>	<p>directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>HE4: La comunicación se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>HE5: La supervisión se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p>		
--	--	--	--	--

Matriz de operacionalización de variables

Matriz de operacionalización de la variable independiente

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y rangos	Tipo de variable estadística
Variable independiente: Control interno	Ambiente de control	Valores éticos	1,2,3	Ordinal	Sin nivel debido a que se mide la relación	Variable cuantitativa
		Aspectos filosóficos	4,5,6			
	Evaluación de riesgos	Riesgos	7,8,9			
		Manejos de cambios	10,11,12			
	Actividades de control	Sistema de trabajo	13,14			
		Procedimientos	15,16,17			
		Información	18,19,20			
	Comunicación	Sistemas integrados	21,22,23			
		Metodología	24,25,26			
	Supervisión	Informe	27,28,29			

Matriz de operacionalización de la variable dependiente

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y rangos	Tipo de variable estadística
Variable dependiente: contrataciones directas de bienes y servicios en general	Planificación	Gestión de la información	1,2,3	Ordinal	Sin nivel debido a que se mide la relación	Variable cuantitativa
		Contenido de interés público	4,5			
	Ejecución	Aplicación Administración efectiva	6,7 8,9,10			
Evaluación	Calidad de proceso Evaluación	11,12,13,14 15,16,17				

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

FINALIDAD:

La presente investigación tiene por finalidad recabar información en relación a la EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO, LA CONVENCION.

Indicadores:

En el presente cuestionario, se le solicita responder con sinceridad, por lo que dicha información será considerada de manera confidencial, cuyo instrumento es anónimo. Se le agradece de antemano su tiempo y colaboración. Dicho cuestionario consiste en responder marcando con (x) en las siguientes alternativas:

CONTROL INTERNO

ESCALA:

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	Preguntas	Valoración				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control						
1	La responsabilidad es un valor que se practica en la municipalidad distrital de Kimbiri					
2	La lealtad es un valor que se practica en la municipalidad distrital de Kimbiri					
3	La discreción es un valor que se practica en la municipalidad distrital de Kimbiri					
4	Las jefaturas de la municipalidad distrital de Kimbiri están comprometidas en efectuar un control eficaz					
5	Los servidores públicos conocen la misión de la municipalidad distrital de Kimbiri					
6	Los servidores públicos conocen la visión de la municipalidad distrital de Kimbiri					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos						
7	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con objetivos claros en la oficina de abastecimiento					
8	La municipalidad distrital de Kimbiri conoce los riesgos asociados al área de control					
9	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados					
10	En la municipalidad distrital de Kimbiri se han identificado inconsistencias en el área de abastecimiento					
11	En la municipalidad distrital de Kimbiri se han reconocido adquisiciones disconformes con las fichas técnicas de los					

	productos						
12	La municipalidad distrital de Kimbiri ha implementado acciones para evitar malos manejos en la oficina de abastecimiento						
Dimensión 3: Actividades de control							
13	La municipalidad distrital cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en la oficina de abastecimiento						
14	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con un sistema de control de gestión de la adquisición						
15	El sistema de control de gestión de la adquisición es fácil de vulnerar						
16	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con una forma para evitar las compras que no cumplan las especificaciones técnicas						
17	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con un procedimiento para tratar y enfrentar los malos manejos en la gestión de compras						
Dimensión 4: Comunicación							
18	La información acerca de los objetivos de gestión de compras fluye entre el personal relacionado al área						
19	El área de abastecimiento cuenta con formatos de control de las adquisiciones						
20	El área de gestión de compras cuenta con un sistema integrado para el control de las adquisiciones						
21	La información que fluye en el área de gestión de compras es confiable						
22	Los procedimientos en la gestión de compras se encuentran estandarizados						
23	El encargado de adquisiciones comunica cualquier inconveniente en la gestión de compras al jefe de área.						
Dimensión 5: Supervisión							
24	El jefe de la oficina de abastecimiento aplica las políticas de control en su área						
25	El jefe de la oficina de abastecimiento efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto adquirido						
26	El jefe de la oficina de abastecimiento cuenta con una metodología para identificar falencias en el momento de las adquisiciones						
27	El personal de abastecimiento es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias						
28	Existen mecanismos para que el personal de abastecimiento informe acerca de anomalías en la gestión de compras						
29	El jefe del área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias en la gestión de compras.						

CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL

N°	Preguntas	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Planificación						
1	La contratación directa en la práctica contractual, refleja su carácter excepcional tal cual se encuentra señalado en la ley de contrataciones vigente y su reglamento					
2	Los instrumentos de gestión e información son eficientes y suficientes para justificar la utilización de la contratación directa					
3	La contratación directa es sustentada bajo los presupuestos que impone la nueva ley de contrataciones del estado y su reglamento					
4	En la estructura de la nueva ley de sobre contrataciones del estado, se tiene en consideración una correcta concepción sistemática, sobre el contenido y alcances del interés					
5	En los mecanismos como la contratación directa, a través de su formulación y práctica, se tiene como norte o principio el respeto y cautela por el interés públicos					
Dimensión 2: Ejecución						
6	Son idóneos y suficientes los presupuestos de aplicación de la contratación directa establecidos en la normativa de la materia					
7	La contratación directa permite optimizar recursos tanto en el proceso como en la ejecución contractual para el estado					
8	La contratación directa se define como un mecanismo eficiente en la adquisición de bienes para el estado					
9	En la institución, se observa un manejo transparente de la información de los procesos de contratación directa, lo que encuentra una vinculación directa con la tutela del interés públicos					
10	En los procesos de adquisición de bienes estatales se tiene una correcta eficiente y transparente administración de la información, tanto para las partes del proceso, como para la población en general					
Dimensión 3: Evaluación						
11	La calidad de proceso de contratación del Estado es el adecuado					
12	El perfil de proveedor es imprescindible para un proceso de contratación directa					
13	Las áreas usuarias consignan la calidad de información por para un proceso de contratación directa					
14	El Nivel de capacidad de un proveedor para la contratación directa es el adecuado					
15	La Ejecución presupuestal en el gobierno regional de Cusco es adecuado					
16	Los requisitos estipulados son considerados para la elaboración de Requerimiento en el proceso de contratación					
17	El nivel de Transparencia en operaciones de contrataciones directas es el adecuado.					

FICHA DE INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO, LA CONVENCIÓN, DEL 2022.

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del Experto : SOTO NAVARRO, AMILCAR
- 1.2. Grado académico : MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
- 1.3. Cargo e institución donde labora : ESPECIALISTA EN TESORERÍA – UGEL HUANTA
- 1.4. Nombre del instrumento : ENCUESTA
- 1.5. Autor(es) del instrumento : GUEVARA NAVARRO, RUBEN

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	Excelente 81-100%	Muy Buena 61-80%	Buena 21-40%	Mejorable 21-40%	Deficiente 00-20%
1. CLARIDAD	Lenguaje claro, preciso, sintáctica y semántica son adecuadas.	92 %				
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.	90 %				
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	94 %				
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.	90 %				
5. SUFICIENCIA	Comprende los ítems en cantidad y calidad para obtener la medición	90 %				
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias de investigación.	92 %				
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos de la investigación.	94 %				
8. COHERENCIA	Alineamiento de variables, dimensiones e indicadores	90 %				
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico	92 %				
10. PERTINENCIA	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación.	92 %				

III. OPINION CUALITATIVA

Aplicable. *Confiability del instrumento positivo*

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

(.....) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado

(.....) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado

V. PROMEDIO DE VALORACIÓN

92%


Firma del Experto
DNI. N. 43360336 Teléfono N. 901189654

VALIDACION DE INSTRUMENTOS

Señor Doctor:

ASUNTO: Validación de instrumento por juicio de experto

Por la presente reciba usted, nuestro saludo cordial y fraterno, me dirijo a usted en condición de estudiante de la Universidad Autónoma de Ica de la Facultad De Ingeniería, Ciencias y Administración.

Asimismo, le manifiesto que estoy, desarrollando la tesis denominada **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO, LA CONVENCION, DEL 2022”**, por lo que conoedor de su trayectoria profesional empresarial y vinculación en el campo de la investigación científica, solicito su colaboración en la validación del instrumento de recolección de datos en calidad de juicio de experto.

Para lo cual acompaño:

1. Matriz de consistencia.
2. Matriz de operacionalización de variables
3. Instrumentos de investigación. (Cuestionario)
4. Ficha de opinión de expertos

Agradeciendo por anticipado su colaboración como experto en la materia, quedando de usted muy reconocido.

Atentamente.

GUEVARA NAVARRO RUBÉN

Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general</p> <p>¿Cómo el control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>Problema específicos</p> <p>PE1: ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>PE2: ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>PE3: ¿De qué</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Establecer si el control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>OE1: Determinar la relación del ambiente de control con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>OE2: Determinar la relación de la evaluación de riesgos con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>OE3: Determinar la relación de las actividades de</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>El control interno se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>HE1: El ambiente de control se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>HE2: La evaluación de riesgos se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>HE3: Las actividades de control se relaciona con las contrataciones</p>	<p>Variable independiente:</p> <p>Control Interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Comunicación - Supervisión <p>Variable dependiente:</p> <p>Contrataciones directas de bienes y servicios en general</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> - Planificación - Ejecución - Evaluación 	<p>Nivel de investigación: Correlacional – Descriptiva</p> <p>Diseño de investigación: No experimental – correlacional.</p> <p>Unidad de análisis:</p> <p>La información del informe de control interno del auditor se presenta en forma tabular.</p> <p>Técnica: Entrevista</p> <p>Instrumento de recolección de datos:</p> <p>Cuestionario y guía de entrevista</p>

<p>manera las actividades de control se relacionan con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>PE4: ¿De qué manera la comunicación se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p> <p>PE5: ¿De qué manera la supervisión se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022?</p>	<p>control con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>OE4: Determinar la relación de la comunicación con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022.</p> <p>OE5: Determinar la relación de la supervisión con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p>	<p>directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>HE4: La comunicación se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p> <p>HE5: La supervisión se relaciona con las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad distrital de Kimbiri, La Convención, Cusco, 2022</p>		
--	--	--	--	--

Matriz de operacionalización de variables

Matriz de operacionalización de la variable independiente

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y rangos	Tipo de variable estadística
Variable independiente: Control interno	Ambiente de control	Valores éticos	1,2,3	Ordinal	Sin nivel debido a que se mide la relación	Variable cuantitativa
		Aspectos filosóficos	4,5,6			
	Evaluación de riesgos	Riesgos	7,8,9			
		Manejos de cambios	10,11,12			
	Actividades de control	Sistema de trabajo	13,14			
		Procedimientos	15,16,17			
		Información	18,19,20			
	Comunicación	Sistemas integrados	21,22,23			
		Supervisión	Metodología Informe	24,25,26 27,28,29		

Matriz de operacionalización de la variable dependiente

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores	Nivel y rangos	Tipo de variable estadística
Variable dependiente: contrataciones directas de bienes y servicios en general	Planificación	Gestión de la información	1,2,3	Ordinal	Sin nivel debido a que se mide la relación	Variable cuantitativa
		Contenido de interés público	4,5			
	Ejecución	Aplicación	6,7			
		Administración efectiva	8,9,10			
	Evaluación	Calidad de proceso	11, 12, 13, 14			
		Evaluación	15, 16, 17			

INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

FINALIDAD:

La presente investigación tiene por finalidad recabar información en relación a la EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO, LA CONVENCION.

Indicadores:

En el presente cuestionario, se le solicita responder con sinceridad, por lo que dicha información será considerada de manera confidencial, cuyo instrumento es anónimo. Se le agradece de antemano su tiempo y colaboración. Dicho cuestionario consiste en responder marcando con (x) en las siguientes alternativas:

CONTROL INTERNO

ESCALA:

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	Preguntas	Valoración				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control						
1	La responsabilidad es un valor que se practica en la municipalidad distrital de Kimbiri					
2	La lealtad es un valor que se practica en la municipalidad distrital de Kimbiri					
3	La discreción es un valor que se practica en la municipalidad distrital de Kimbiri					
4	Las jefaturas de la municipalidad distrital de Kimbiri están comprometidas en efectuar un control eficaz					
5	Los servidores públicos conocen la misión de la municipalidad distrital de Kimbiri					
6	Los servidores públicos conocen la visión de la municipalidad distrital de Kimbiri					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos						
7	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con objetivos claros en la oficina de abastecimiento					
8	La municipalidad distrital de Kimbiri conoce los riesgos asociados al área de control					
9	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados					
10	En la municipalidad distrital de Kimbiri se han identificado inconsistencias en el área de abastecimiento					
11	En la municipalidad distrital de Kimbiri se han reconocido adquisiciones disconformes con las fichas técnicas de los					

	productos						
12	La municipalidad distrital de Kimbiri ha implementado acciones para evitar malos manejos en la oficina de abastecimiento						
Dimensión 3: Actividades de control							
13	La municipalidad distrital cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en la oficina de abastecimiento						
14	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con un sistema de control de gestión de la adquisición						
15	El sistema de control de gestión de la adquisición es fácil de vulnerar						
16	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con una forma para evitar las compras que no cumplan las especificaciones técnicas						
17	La municipalidad distrital de Kimbiri cuenta con un procedimiento para tratar y enfrentar los malos manejos en la gestión de compras						
Dimensión 4: Comunicación							
18	La información acerca de los objetivos de gestión de compras fluye entre el personal relacionado al área						
19	El área de abastecimiento cuenta con formatos de control de las adquisiciones						
20	El área de gestión de compras cuenta con un sistema integrado para el control de las adquisiciones						
21	La información que fluye en el área de gestión de compras es confiable						
22	Los procedimientos en la gestión de compras se encuentran estandarizados						
23	El encargado de adquisiciones comunica cualquier inconveniente en la gestión de compras al jefe de área.						
Dimensión 5: Supervisión							
24	El jefe de la oficina de abastecimiento aplica las políticas de control en su área						
25	El jefe de la oficina de abastecimiento efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto adquirido						
26	El jefe de la oficina de abastecimiento cuenta con una metodología para identificar falencias en el momento de las adquisiciones						
27	El personal de abastecimiento es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias						
28	Existen mecanismos para que el personal de abastecimiento informe acerca de anomalías en la gestión de compras						
29	El jefe del área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias en la gestión de compras.						

CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL

N°	Preguntas	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Planificación						
1	La contratación directa en la práctica contractual, refleja su carácter excepcional tal cual se encuentra señalado en la ley de contrataciones vigente y su reglamento					
2	Los instrumentos de gestión e información son eficientes y suficientes para justificar la utilización de la contratación directa					
3	La contratación directa es sustentada bajo los presupuestos que impone la nueva ley de contrataciones del estado y su reglamento					
4	En la estructura de la nueva ley de sobre contrataciones del estado, se tiene en consideración una correcta concepción sistemática, sobre el contenido y alcances del interés					
5	En los mecanismos como la contratación directa, a través de su formulación y práctica, se tiene como norte o principio el respeto y cautela por el interés públicos					
Dimensión 2: Ejecución						
6	Son idóneos y suficientes los presupuestos de aplicación de la contratación directa establecidos en la normativa de la materia					
7	La contratación directa permite optimizar recursos tanto en el proceso como en la ejecución contractual para el estado					
8	La contratación directa se define como un mecanismo eficiente en la adquisición de bienes para el estado					
9	En la institución, se observa un manejo transparente de la información de los procesos de contratación directa, lo que encuentra una vinculación directa con la tutela del interés públicos					
10	En los procesos de adquisición de bienes estatales se tiene una correcta eficiente y transparente administración de la información, tanto para las partes del proceso, como para la población en general					
Dimensión 3: Evaluación						
11	La calidad de proceso de contratación del Estado es el adecuado					
12	El perfil de proveedor es imprescindible para un proceso de contratación directa					
13	Las áreas usuarias consignan la calidad de información por para un proceso de contratación directa					
14	El Nivel de capacidad de un proveedor para la contratación directa es el adecuado					
15	La Ejecución presupuestal en el gobierno regional de Cusco es adecuado					
16	Los requisitos estipulados son considerados para la elaboración de Requerimiento en el proceso de contratación					
17	El nivel de Transparencia en operaciones de contrataciones directas es el adecuado.					

FICHA DE INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO, LA CONVENCIÓN, DEL 2022.

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del Experto : CORAS DE LA CRUZ ELY JAIME
 1.2. Grado académico : MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
 1.3. Cargo e institución donde labora : DIRECTOR DE SISTEMA ADMINISTRATIVO II – UGEL HUANTA
 1.4. Nombre del instrumento : ENCUESTA
 1.5. Autor(es) del instrumento : GUEVARA NAVARRO, RUBEN

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	Excelente 81-100%	Muy Buena 61-80%	Buena 21-40%	Mejorable 21-40%	Deficiente 00-20%
1. CLARIDAD	Lenguaje claro, preciso, sintáctica y semántica son adecuadas.	91%				
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.	93%				
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	97%				
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.	95%				
5. SUFICIENCIA	Comprende los ítems en cantidad y calidad para obtener la medición	92%				
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias de investigación.	94%				
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos de la investigación.	96%				
8. COHERENCIA	Alineamiento de variables, dimensiones e indicadores	96%				
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico	90%				
10. PERTINENCIA	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación.	90%				

III. **OPINION CUALITATIVA**
Aplicable..... *Confiableidad del instrumento positivo*.....

IV. **OPINIÓN DE APLICABILIDAD**
(.....) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
(.....) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado

V. **PROMEDIO DE VALORACIÓN**



.....
Firma del Experto
DNI. N. 42171573 Teléfono N. 995239955

Anexo 5. Solicitud de Autorización

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

SUMILLA: Solicito información con fines académicos
(Tesis).

SEÑOR ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI.

ATENCIÓN: OFICINA DE ABASTECIMIENTO



Yo RUBEN GUEVARA NAVARRO, identificada con DNI N° 44635926, domiciliado en AV. ALFONSO UGARTE SECTOR LA MERCED, del distrito de Kimbiri - La Convencion - Cusco, ante Ud. me presento y digo:

Que, en mi condición de Bachiller de la Facultad de Ciencias Contables y Financiera de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, estoy desarrollando mi Tesis titulada "EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO, LA CONVENCIÓN, DEL 2022".

Que, siendo su Instancia la encargada de la administración, evaluación y fiscalización de las documentaciones de que desarrollan en la Municipalidad Distrital de Kimbiri, es que SOLICITO autorización para que, la unidad correspondiente, me pueda brindar toda la información posible actualizada en relación al diagnóstico, preparación de los documentos en compras directas de la Municipalidad Distrital de Kimbiri el año 2022 en cumplimiento de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento, así como permitirme recabar información que sea necesaria a través de entrevistas y/o encuestas a sus funcionarios, las mismas que serán de ayuda para concluir la elaboración de mi tesis, cuyos resultados coadyuvarán al análisis y conocimiento de los efectos de la contaminación del aire en nuestra ciudad.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a Ud. acceder a mi solicitud por ser de Justicia

Kimbiri, 01 de setiembre del 2023


RUBEN GUEVARA NAVARRO
DNI N° 44635926

Anexo 6. Constancia de aprobación del proyecto

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE INVESTIGACIÓN

Dra. Mariana Alejandra Campos Sobrino
Decana de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración

Presente. –

De mi especial consideración:

Sirva la presente para saludarle e informar que el bachiller, **GUEVARA NAVARRO RUBÉN** de la Facultad de Ingeniería, Ciencias y Administración, del programa académico de Contabilidad ha cumplido con elaborar su:

PROYECTO DE
TESIS



TESIS

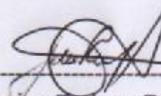


Titulado: **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTRATACIONES DIRECTAS DE BIENES Y SERVICIOS EN GENERAL EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KIMBIRI, CUSCO, LA CONVENCIÓN, DEL 2022.**

Por lo tanto, queda expedito para continuar con el procedimiento correspondiente, remito la presente constancia adjuntando mi firma en señal de conformidad.

Agradezco por anticipado la atención a la presente, aprovecho la ocasión para expresar los sentimientos de mi especial consideración y deferencia personal.

Cordialmente,



Dr. Jesus Enrique Reyes Acevedo
DNI N° 21876233
Código ORCIR N° 0000-0003-1357-652X

Anexo 7. Fotografía



Anexo 8: Informe de Turnitin al 23% de similitud

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

**AAFINALTESIS-AUTONOMA-OBS-RUBEN
-dic01.docx**

AUTOR

guevara guevara

RECuento DE PALABRAS

20098 Words

RECuento DE CARACTERES

109877 Characters

RECuento DE PÁGINAS

150 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

17.5MB

FECHA DE ENTREGA

Dec 1, 2023 4:34 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Dec 1, 2023 4:35 PM GMT-5

● 23% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base c

- 17% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 14% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Fuentes excluidas manualmente
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

● 23% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 17% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 14% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	repositorio.upt.edu.pe Internet	3%
2	repositorio.autonmadeica.edu.pe Internet	2%
3	repositorio.ucv.edu.pe Internet	2%
4	hdl.handle.net Internet	2%
5	Universidad Alas Peruanas on 2021-03-12 Submitted works	2%
6	repositorio.autonmadeica.edu.pe Internet	1%
7	repositorio.upci.edu.pe Internet	1%
8	repositorio.upeu.edu.pe:8080 Internet	<1%

Descripción general de fuentes

9	Universidad Privada del Norte on 2023-08-10	<1%
	Submitted works	
10	repositorio.ulc.edu.pe	<1%
	Internet	
11	Universidad Cesar Vallejo on 2021-02-01	<1%
	Submitted works	
12	Universidad Privada del Norte on 2023-08-16	<1%
	Submitted works	
13	repositorio.unap.edu.pe	<1%
	Internet	
14	Universidad Nacional de Cañete on 2023-11-08	<1%
	Submitted works	
15	repositorio.upsjb.edu.pe	<1%
	Internet	
16	Universidad Privada del Norte on 2023-07-15	<1%
	Submitted works	
17	Universidad Autónoma de Ica on 2023-01-11	<1%
	Submitted works	
18	Universidad de Huanuco on 2023-09-25	<1%
	Submitted works	
19	renati.sunedu.gob.pe	<1%
	Internet	
20	Universidad Cesar Vallejo on 2016-09-01	<1%
	Submitted works	

Descripción general de fuentes

21	Universidad Catolica de Trujillo on 2022-04-04 Submitted works	<1%
22	autonomadeica.edu.pe Internet	<1%
23	Universidad Cesar Vallejo on 2018-03-18 Submitted works	<1%
24	Universidad Privada del Norte on 2023-07-17 Submitted works	<1%
25	repositorio.ulasamericas.edu.pe Internet	<1%
26	Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo on 2022-04-20 Submitted works	<1%
27	Universidad Cesar Vallejo on 2016-07-05 Submitted works	<1%
28	Universidad Nacional Mayor de San Marcos on 2023-07-04 Submitted works	<1%
29	repositorio.une.edu.pe Internet	<1%
30	repositorio.unjfsc.edu.pe Internet	<1%
31	Universidad Cesar Vallejo on 2017-02-19 Submitted works	<1%
32	uncedu on 2023-11-17 Submitted works	<1%

Descripción general de fuentes

33	Gutierrez Vizcarra, Jorge Luis Mendoza Roncal, Anabary Maria Morale... <1%
	Publication
34	Universidad Nacional del Centro del Peru on 2019-06-13 <1%
	Submitted works
35	Universidad San Ignacio de Loyola on 2023-07-09 <1%
	Submitted works
36	Universidad de San Martín de Porres on 2019-02-21 <1%
	Submitted works
37	Universidad Andina del Cusco on 2022-02-18 <1%
	Submitted works
38	Universidad Cesar Vallejo on 2023-01-17 <1%
	Submitted works
39	Universidad Privada del Norte on 2023-11-07 <1%
	Submitted works
40	Universidad Andina del Cusco on 2021-12-13 <1%
	Submitted works
41	Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-04 <1%
	Submitted works
42	Universidad Cesar Vallejo on 2023-01-18 <1%
	Submitted works
43	Universidad Jaime Bausate y Meza on 2017-06-16 <1%
	Submitted works
44	Universidad Nacional de Barranca on 2019-08-26 <1%
	Submitted works

Descripción general de fuentes

45	Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga on 2022-07-26 Submitted works	<1%
46	Universidad Nacional del Centro del Peru on 2019-06-28 Submitted works	<1%
47	repositorio.uch.edu.pe Internet	<1%

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Fuentes excluidas manualmente
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

FUENTES EXCLUIDAS

Universidad Privada del Norte on 2023-08-13	34%
Submitted works	
Universidad Privada del Norte on 2023-08-05	32%
Submitted works	
Universidad Privada del Norte on 2023-08-02	31%
Submitted works	
Universidad Privada del Norte on 2023-07-17	10%
Submitted works	
Universidad Privada del Norte on 2023-07-10	10%
Submitted works	

Se excluyó del reporte de similitud