

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE  
COMPRAS DIRECTAS DE LA MUNICIPALIDAD  
PROVINCIAL DE BOLIVAR – LA LIBERTAD,  
PERIODO 2022”

Tesis para optar el título profesional de:

**Contador Público**

**Autores:**

Elmer Ausberto Briceño Salazar  
David Moisés Chuquimango Sánchez

**Asesor:**

MCs. CPCC Melva Linares Guerrero  
<https://orcid.org/0000-0002-7377-423X>

Cajamarca - Perú

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Luis Céspedes Ortiz</b>	<b>26685956</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	<b>Segundo José Ispilco Bolaños</b>	<b>26731482</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	<b>Juan Romelio Mendoza Sánchez</b>	<b>43679106</b>
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

## INFORME DE SIMILTUD

### Originalidad David y Elmer

#### INFORME DE ORIGINALIDAD



#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.upeu.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.unh.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.uandina.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.upn.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.unc.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>saeusceprod01.blob.core.windows.net</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>alicia.concytec.gob.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>9</b>	<b>repositorio.unsaac.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>

## **DEDICATORIA**

Esta tesis está dedicada a nuestros padres, que se han esforzado en gran manera por conseguir los medios suficientes para darnos la oportunidad de ser profesionales y ser útiles a la sociedad, por sus consejos, que nos motivaban a seguir el camino del deber y no desistir, y por sus correcciones oportunas, que con sus palabras llenas de sabiduría, supieron enderezar nuestros pasos cuando nos deviavamos tras la negligencia, porque deseaban que nosotros seamos hombres preparados para afrontar la vida. Les amamos

## **AGRADECIMIENTO**

El mayor agradecimiento es a Dios, que nos ha provisto de vida, salud, conocimiento e inteligencia para completar el presente trabajo de investigación.

Agradecemos también a nuestra asesora de tesis MCs. CPCC Melva Linares Guerrero que ha sido lumbrera en nuestro camino, enseñándonos y corrigiéndonos con sus conocimientos profesionales a fin de culminar de la mejor manera nuestra tesis.

**Tabla de contenido**

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILTUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
<b>1.1. Realidad problemática</b>	<b>10</b>
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	25
CAPÍTULO III: RESULTADOS	30
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	38
REFERENCIAS	45
ANEXOS	47

**ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla 1 Detalle de la población.....	27
Tabla 2 Escala de respuestas.....	28
Tabla 3 Relación de los componentes del Control Interno en el proceso de Gestión de Compras directas.....	31
Tabla 4 Matriz de Correlaciones entre el Control Interno en la Gestión de Compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.....	32
Tabla 5 Matriz de Correlaciones entre el Ambiente de Control con la Gestión de las Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.....	33
Tabla 6 Matriz de Correlaciones entre la Evaluación de Riesgo del Control Interno en la Gestión de las Compras Directas en la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.....	34
Tabla 7 Matriz de Correlaciones entre las Actividades de Control en la Gestión de Compras Directas de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.....	35
Tabla 8 Matriz de Correlaciones entre la Información y Comunicación del Control Interno en la Gestión de Compras Directas, de la Municipalidad.....	36
Tabla 9 Matriz de Correlaciones entre la Supervisión del Control Interno en la Gestión de Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.....	37
Tabla 10 Matriz de consistencia.....	45
Tabla 11 Matriz de Consistencia.....	47

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Plan Vial Departamental Participativo La Libertad.....	12
Figura 2 Entradas / y salidas del proceso de Contratación Directa.....	21
Figura 3 Relación entre el Control Interno en la Gestión de Compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.....	32
Figura 4 Relación entre el Ambiente de Control con la Gestión de las Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.....	33
Figura 5 Relación entre la Evaluación de Riesgo del Control Interno en la Gestión de las Compras Directas en la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.....	34
Figura 6 Relación entre la Evaluación de Riesgo del Control Interno en la Gestión de las Compras Directas en la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.....	35
Figura 7 Relación entre la Evaluación de Riesgo del Control Interno en la Gestión de las Compras Directas en la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.....	36
Figura 8 relación entre la Supervisión del Control Interno en la Gestión de Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.....	37

## RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo general “Establecer la relación entre el Control Interno en la Gestión de Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022”, seguidamente, se plantea como hipótesis “El Control Interno en la Gestión de las Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022”, se relaciona de forma positiva. Es decir, la presente investigación se realizó utilizando una metodología “correlacional”, que tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre las dos (2) variables, y de tipo de alcance transversal, ya que la recopilación de datos se realiza en un solo momento dado, adicionalmente al presente estudio se aplica un cuestionario para una muestra y una población de estudio, que está compuesta por (14) servidores públicos que laboran en las diferentes áreas relacionadas a la Gestión de Compras de la Municipalidad Provincia de Bolívar. Finalmente del análisis del presente estudio se determinó un resultado de correlación “R” de Pearson con un valor igual a 0.075 que representa una relación positiva, así mismo se advierte que aún no hay una correcta ejecución de control interno en las Compras Directas, también se analizó sus componentes, con una ponderación de 0.052 positivo, en el caso de Ambiente de Control, 0.052 positivo, en Evaluación de Riesgos un valor igual 0.249 positivo, en Actividades de Control, con un valor igual a 0.159 positivo, en Información y Comunicación con un “R” de Pearson con un valor de -0.040 negativo y -0.113 negativo en Supervisión, en el caso de estos dos últimos componentes se tiene que reforzar ya que trae consigo una relación inversa, es decir al aumentar una variable la otra disminuye y viceversa.

**PALABRAS CLAVES:** Control Interno, Compras Directas

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad problemática

En los últimos años, el Perú ha logrado un considerable crecimiento económico, al igual que en la región la Libertad y entre sus provincias, la provincia de Bolívar, sin embargo; sus actividades se han visto perjudicadas debido al mal uso de los recursos del estado y las graves denuncias por corrupción que cada autoridad en su gestión dejó sin importar los daños que causan a la población.

En ese sentido es necesario que las entidades del estado puedan tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan fraudes y disminuyen riesgos, protegen y cuidan los activos y los intereses de las entidades, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. El Control Interno debe ser empleado por las organizaciones gubernamentales independientemente de su tamaño, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La problemática actual indica que a pesar de la existencia de múltiples organismos de control gubernamental, los municipios siguen reflejando carencias, rezagos e ineficiencias en su gestión. Dado a ello, el análisis parte de determinar la existencia de un control integral sobre las acciones desempeñadas en los municipios, las cuales buscarán contribuir al desarrollo administrativo municipal. (Baños, 2017)

Sin embargo, si hablamos a nivel macro, en latinoamérica también pasa por diferentes problemáticas tal es el caso como en la república de Argentina en el artículo denominado “Acciones de Control Municipal”, en su Región Nor Oeste, se ubica la Provincia de Misiones, que cuenta con casos peculiares al manejo de los fondos y recurso del estado Argentino ya que se encontró deficiencias en la distribución y mala asignación del presupuesto, mal uso de fondos y poco transparente, ya que cuenta con un control externo que se encuentra establecido dentro de su constitución ; y esto hace poco significativo y

relevante por no implementar y mejorar el control interno, aunque presentan carencias por que no lo realizan de forma consiente y generalizada. (Czubarski et al., 2020)

De la misma manera el sector público a nivel nacional, en la región de Lambayeque, se llevo acabo el estudio denominado “El Control Interno en el procedimiento de adquisiciones de bienes y de servicios e la Municipalidad Distrital de Pomalca-2020, se encuentra con una desactualización en directivas, retraso en sus ordenes de compras y de servios, esto es debido a que no tiene un buen manejo y seguimiento en su control interno por lo tanto refleja atrasos en sus actividades. Flores (2020)

Por lo tanto, la implementación del Control Interno en una institución del estado recae sobre la alta gerencia o nivel de mayor jerarquia o quien haga sus veces, pero en el Perú la gran mayoría de funcionarios públicos tiene el concepto de quien se encuentra cargo de implementar es la Contraloria General de la Republica u órganos de Control Internos (Martel et al., 2018)

Mientras que en nuestro ámbito local, tenemos a las Compras Diectas en la Municipiladad Provincial de Bolívar, al igual que el control Interno, nescitan un mayor impulso para refler la transparencia y el mejor uso de los recursos en una gestión y al igual que las compras están normadas en nuestro territorio peruano y esta regulada por el Organo Supervisor de Contrataciones con el Estado en adelante OSCE por sus iniciales, quien ordena que para la adquisición y uso de los servicios se tiene que seguir un orden bajo su ámbito enmarcado en su Ley 30225, “Ley de Contrataciones con el Estado”. (Ruiz y Mattos, 2020)

Es presiso señalar que si una compra o un servicio no supera un monto igual a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias (UIT) o es menor, esta se puede relizar de una manera mas directa pero se tiene que seguir los lineamientos enmarcados en su organizacion interna, directa o documento que apruebe ta compra, siempre y cuando garantice la efíicencia y transparencia en el uso de los recursos del estado, esta medida sirve para implementar mecanismos similares a la ley de contrataciones con el estado. (Martel et al., 2018)

De otro modo tenemos que el Control ineterno es un acompañamiento para la mejora de una gestión y la mala aplicación por su personal, la mala distribución de funciones y actividades, deficiencias en su política de capacitaciones de su personal, malas

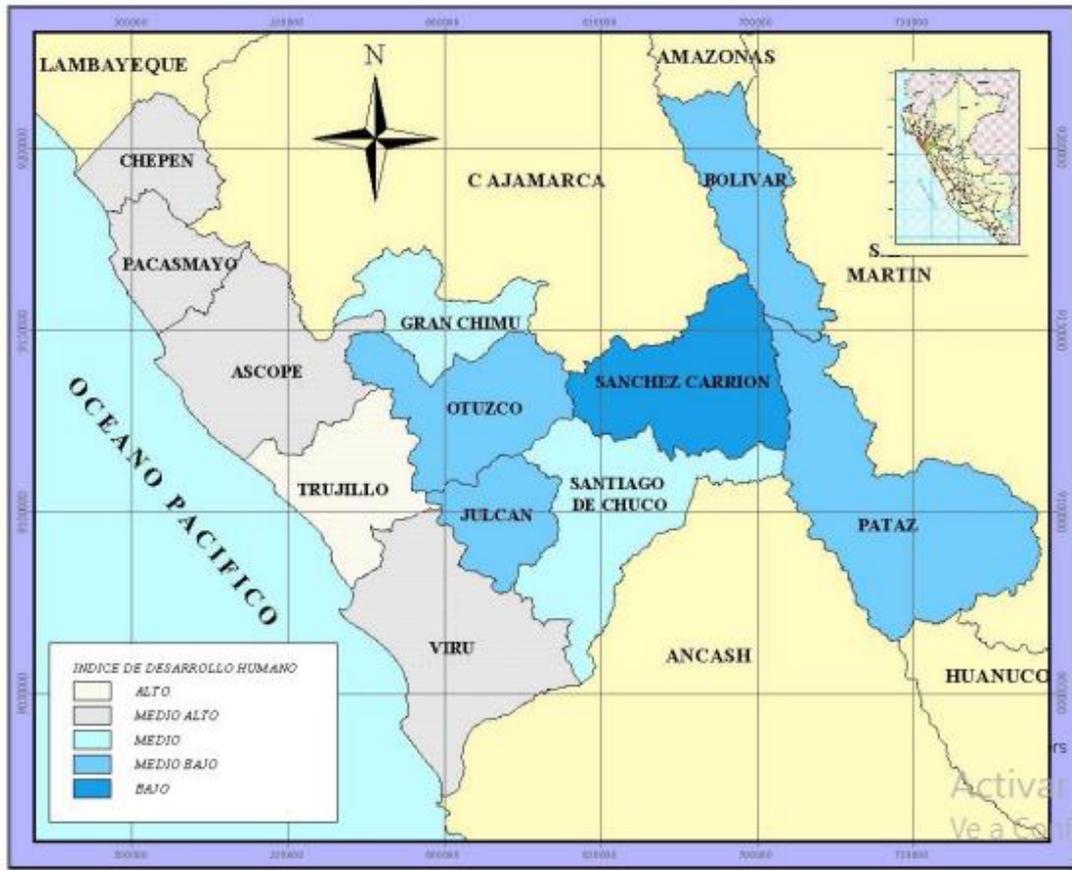
administraciones, así como malas especificaciones técnicas, malos términos de referencia, hacen que no cumpla con los acuerdos y plazos establecidos, debilita una gestión y esto trae un bajo control interno (Saavedra y Paredes, 2022)

Bolívar, conforma una de las 12 provincias del departamento de La Libertad, antiguamente llamada “Cajamarquilla” ubicada al norte del Perú; limita por el norte con el departamento de Amazonas, por el este, con el departamento San Martín; por el sur, con la provincia de Patate y por el oeste con la Provincia de Sánchez Carrión y con el departamento de Cajamarca, geográficamente tiene una extensión de 1718,86 km<sup>2</sup> a una distancia de 257 km<sup>2</sup> y a un tiempo de 10 horas a la ciudad de Cajamarca y de Bolívar a Trujillo-La Libertad a una distancia de 506 km<sup>2</sup> y a un tiempo de 16 horas.

Bajo este contexto en la provincia de Bolívar, no hay un seguimiento correcto a la aplicación del control interno, específicamente en el área correspondiente a la Gestión de Compras; mismo que se encuentra directamente vinculada a la Unidad de Logísticas y demás áreas que interviene de forma directa; generando así un déficit en la distribución de las adquisiciones de los materiales, productos, servicios, etc., requerido por cada área usuaria; de la misma manera un incremento en la carga laboral, dilata el tiempo para la adquisición solicitada por cada unidad que demanda los servicios a fin de cumplir con los objetivos propuestos por estas.

Bolívar presenta algunas dificultades, tanto por el acceso, la distancia y el aislamiento, debido a esto sus canales de comunicación son deficientes, asimismo en el aspecto económico no ha logrado mucho desarrollo debido a la corrupción y bajo interés político, generando dificultades en la cadena de abastecimiento; el cual debilita la gestión administrativa y por consecuencia no hay un apropiado control interno. Por lo que, se hace necesario llevar a cabo una investigación que permita estudiar el control interno en la gestión de compras directas de la municipalidad provincial de Bolívar- La Libertad, periodo 2022 y así poder cumplir con los objetivos propuestos

*Figura 1: Plan Vial Departamental Participativo La Libertad*



Implementar un Control Interno es una herramienta fundamental para perfeccionar una gestión Administrativa en el sector público y privado; es así que muchos investigadores han volcado esfuerzos para realizar algunas investigaciones acerca de cómo aumentar la transparencia en las instituciones del estado; a partir de allí surgen trabajos relacionados al control interno y la Gestión de Compras Directas, tanto a nivel local, nacional e internacional.

Así tenemos que en el ámbito internacional se cuenta con varias investigaciones importantes como son:

Para Ruíz y Delgado (2020) en su estudio aplicado “El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas” realizado para la revista científica Multidisciplinaria en la ciudad de México, México, plantearon como objetivo conocer el control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones del estado. Da un resultado del 30 %, que menciona que el Control Interno es aplicado por la autoridad

competente que le corresponda, en implmentar y aplicar medidas en todos sus componentes, para el mejor manejo de recurso del estado, el otro 70 % manifiesta que la normativa no esta aplicada de una mejor forma, ya que es ambigua esto genera como un habito de evadir lo normado, y por ultimo el presente estudio concluye que que el control interno es débil en las instituciones públicas entre ellos las contrataciones en compras y licitaciones, ya que no alcanzan a desarrollarse a cabalidad, debido a que sus procedimientos son poco claros y confusos para el desarrollo de un buen control interno.

Por consiguiente para Píncay (2022) en su investigación titulada “Evaluación del Control Interno al proceso de Compras Públicas del Gobierno Autónomo descentralizado de la parroquia rural de Puerto Cayo del cantón Jipijapa del periodo 2019”, realizada en la universidad estatal del sur de Manabí, Ecuador; plantearon como obeitivo el determinar la insidencia del control interno en el proceso de compras públicas públicas del Gobierno Autónomo de Puerto del Cayo del Canton Jipijapa para el cumplimiento de obras públicas, dió como resultado que el gobierno Autónomo incumple con la normtiva de Control Interno y con la normativa del Sistema nacional de Contrataciones del estado de Ecuador.

Sin embargo para Almanza (2021) en su estudio denominado “Auditoría de Control Interno del proceso de compras en la empresa Café Córdoba de la ciudad de Montería”, realizada en la Universidad Cooperativa, Montería, Colombia, se propuso como objetivo el analizar el proceso de compras de la empresa Café Córdoba de la ciudad de Montería para desarrollar un control interno, del cual se determinó que el proceso tiene un comportamiento moderado, siendo necesario la prioridad a la estructura de control interno de manera que se permita una adecuada inspección, sobre las compras.

Y por último para García et al. (2021) en su investigación “Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de Huancas – 2020” realizado en la ciudad de México, tuvo como principal objetivo la relación del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas, 2020, el cual se llega a concluir que el estudio da como resultado un Rho de Spearman es de 0,375 , este decir este resultado es positivo ,demostrándose que el control interno mantiene una correlación significativa baja, es decir afecta a los procesos de adquisiciones y contrataciones en la municipalidad provincial de Huancas de una forma directa.

Así mismo, en el ámbito nacional se cuenta con varias investigaciones importantes como son:

Puma, et al (2021) en su investigación titulada, “Control interno para mejorar la gestión de compras en el área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya, para actividades de Trabaja Perú – 2021”, plantearon como objetivo principal el “Determinar si existió influencia del Sistema de Control Interno en el área de abastecimiento sobre la gestión de su municipalidad, de la misma manera llegan a concluir que una buena aplicación de Control Interno mejora en de forma significativamente el proceso en la gestión de compras, en el área de abastecimientos, facilitando un mayor desempeño, igualmente cada uno de sus componentes del control interno permite mejorar la gestión de compras

Por consiguiente para Ventura (2019) en su estudio denominado “Análisis de la incidencia del Control Interno en las compras iguales o inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias en el marco de la Ley de contrataciones del estado en la empresa Electro Puno S.A.A periodo 2016 y 2017”, realizado en la Universidad Nacional de Puno, plantea como objetivo “Analizar la incidencia del control interno que se presentan en las compras iguales o menores a las 8 UIT en la Empresa Regional de Servicios Públicos de Electricidad Electro Puno S.A.A periodos 2016 y 2017”, dando como resultados un valor de 9.46 que se ubicó dentro de un rango “no cumple” y un nivel de riesgo sobre el 53% y una efectividad del 47% por lo que sus resultados no son tan favorables y toma un calificativo de “diciente” en los procesos de compras directas el cual se concluye que los procesos de compras directas no son eficientes ni transparentes en el uso y manejo de los servicios del estado.

Mientras que para Quispe y Sanchez (2019) en su investigación titulada “El Control Interno y las compras directas menores a 8 UIT’s en la Universidad Nacional de Huancavelica – Año 2018” aplicado en la Universidad Nacional de Huancavelica, Perú”, plantean como objetivo general “Determinar la relación del control interno con las compras Directas menores a 8 UIT’s en la Universidad Nacional de Huancavelica”, siendo así que en su método de evaluación aplicaron “Rho” de Spearman (“ $r_s$ ”), dando como resultado un  $r_s = 0.70$  el cual se interpreta como un nivel positivo medio, otro punto de observación es el 5.7% de colaboradores el cual opinan que la aplicación de control interno es bajo, otro grupo

representado por el 28.6% opina que es alto y un grupo que representa 5.7% considera que las compras inferiores a 8 UIT's no es favorable.

Así mismo para Navarro (2019) en su investigación titulada “Control interno en las Compras Directas de la Municipalidad Distrital de Luricocha, 2019”, realizado en la Universidad de Ciencias e Informática, Lima, Perú, plantea su objetivo el “Establecer la relación del control interno con las compras directas en la Municipalidad de Distrital de Luricocha 2019”, al igual que el estudio anterior, aquí también se aplicó “Rho” de Spearman (“rs”) dando como resultado un valor de  $rs = 0.774$ , el cual se determina como una relación positiva, es decir una variable influye en forma directa en la otra, el cual se infiere que al aumentar una, la otra también aumenta en la misma dirección y al disminuir una la otra también disminuye y viceversa, es decir estas variables tienen un comportamiento unidireccional.

Mientras tanto para Martel et al., (2018) en su estudio de nombre “El control interno y su incidencia en las Compras Directas del Gobierno Regional de Huánuco” realizada en la universidad nacional Hermilio Valdizán, Huánuco, Perú, plantearon como objetivo general “Determinar cómo incide el Control Interno en el proceso de las Compras Directas del Gobierno Regional de Huánuco en el periodo 2017, del cual se llega a la conclusión que en dicha institución, no hay un buen manejo del Sistema de control Interno aplicado a las compras directas, esto debido a que no manejan un buen Plan Anual de Contrataciones, el cual influye negativamente entre sus dos variables variables, esto refleja que no hay una correcta eficiencia con los recursos del estado.

En el ámbito local se cuenta con importantes investigaciones como son:

En el ámbito local, tenemos a Pelaez (2021) en su tesis denominada “Control interno y procesos de contratación de bienes y servicios en el gobierno regional de La Libertad, 2021” desarrollada en la Universidad César Vallejo, del cual tiene como objetivo general fue “Determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021. El estudio aplicado es de enfoque cuantitativo, de tipo correlacional y no experimental, aquí se aplicó el método de evaluación de Spearman (“Rho”) dando como resultado un coeficiente de correlación Spearman  $Rho = 0.911$  un valor alto que demuestra que en el gobierno Regional existe un

grado de correlacion positivo, entre las variables Control Interno y Contratacion de bienes y servicios, asi mismo también se identificó que su eficiencia demuestra un 80% un valor muy estimado sobre el promedio de normal en las entidades del estado.

En tanto par Minaya (2017) en su estudio que lleva como titulo “Control interno y las compras directas en el Hospital de Chancay y servicios básicos de salud – 2016” Realizado en la universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú; y su obejtivo es el “Determinar la relación entre el control interno y las compras directas en el Hospital de Chancay y Servicios Básicos de Salud -2016”; y llega como coclusion final que entre sus dos variables presenta una relación positiva y con grado significativo, esto quiere decir que al igual que el estudio anterior, existe un adecuado uso en el control interno en las compras directas, y su relación es de forma directa.

Y por ultimo tenemos que para Bermudez (2019) en su investigación “Control interno y su incidencia en la gestión comercial de Quimipiel SAC, del distrito La Esperanza, provincia de Trujillo – 2019” elaborada en la Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú; estableció determinar si el control interno incide en la gestión comercial de Quimipiel S.A.C. del Distrito de La Esperanza, Provincia de Trujillo, 2019, y del resultado de la evaluación aplicada se tiene que en sus reultados arroja que existe una ineficiencia , es decir falta implementar en el control interno, ya que hay organizaciones privadas que no cuentan con un plan de trabajo, manual de funciones entre otros, instrumentos que ayudan a tener un mayor control y desarrollo en el ámbito de una correcta administración y gestión

Así mismo “La Teoría de Control” garantiza que los propósitos y políticas de una empresa se cumplan y que los recursos disponibles para ello estén siendo administrados adecuadamente en términos de eficacia y eficiencia. (Cano, 2017). Fayol (1985, citado en Cano, 2017) en su “Doctrina Administrativa” y desde su visión formal y normativa de la empresa, propone una etapa de coordinación y control organizacional, dirigida a “vigilar, evaluar y corregir el trabajo de los subordinados”.

Así mismo podemos dar un alcance acerca del “Control Gubernamental” el cual consiste en prevenir , verificar y controlar el mejor uso de los recurso del estado en la distribución y manejo en cuanto se refiere a sus biense y servios, en cuanto a lo que se encuantra enmarcado dentro de la ley.

Mientras que “El Sistema de Control Interno” esta conformado por sus órganos de control , normativas,entre otros que representan un cuerpo del estado y tiene como Ente rector a la Contraloria Genreal de la Republica del Perú,en cuanto a normas, métodos y funciones que establece su lineamiento en función a su naturelaza en cuanto a la ejecución de presupuesto publico y las operaciones con la deuda pública verificando la legalidad de las instituciones sujetas a control en el ámbito anacional. Contraloría general de la República, (2014).

El Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales y diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente.

Los componentes del Sistema de Control Interno según modelo COSO son cinco, entre ellos tenemos: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión. Contraloría general de la República (2014).

Los cuatro primeros se refieren al diseño y operación del control interno. El quinto, Actividades de Supervisión, está diseñado para asegurar que el control interno continúa operando con efectividad. Contraloría general de la República, (2014).

Del lo antes ,mencionado se puede afirmar que el Control Interno comprende cinco componentes, que trabajan entre si, los cuales si se implementan en forma periódica, estos pueden desarrollar en forma adcuada la gestión administrativa. Contraoria General de la Republica (2014).

Ahora, en el presente estudio tomamos como base El modelo “COSO” que comprende cinco componentes tales como Ambente de Control, Evaluación de Riesgos,Actividades de Control , informacipiión y Comunicación y Supervicioón , que se les considera como una herramienta para la correcta eficiencia en la gestión de organizaciones que deciden poner en practica , una deficion muy importante seria que el modelo COSO, establece criterios para lograr una mejor gestión con carácter efectivo y feciente en cuanto a la evaluación de riesgos el cual permite un plan estratégico en en los resultados e una gestión (Luna, 2011).

Ahora contamos con el primer componente es “El Ambiente de Control”, considerado como un conjuntode normas, procesos, que sirven de base , de aquí en adelnate se empieza a construir un buen control interno, ahora si hablamos de de un buea aplicación

de este sistema, este genera como resultado un buen impacto de manera sustantiva, asimismo también es importante señalar que este componente cuenta con cinco principios tales como el de Integridad y valores éticos, que desarrollan una conducta ética y una buena moral frente a conflictos de interés, pagos indebidos, y uso adecuado de los recursos. (Contraloría, 2016).

Ahora el otro principio en este componente es el de Independencia el cual hace referencia a una Libertad de autonomía, con capacidad de tomar decisiones correctas (contraloría, 2016).

Y finalmente tenemos los tres principios el de Estructura Organizacional especialmente aplicada para objetivos apoyándose en el juicio de forma necesaria y acompañada de responsabilidades apropiadas en cuanto conducta, mientras que el otro a principio de competencia profesional, el cual se basa en atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos, y el último que es Responsable de control Interno quien refiere a que una entidad con sus recursos (personal calificado) el cual puedan estar interconectadas entre sí a fin de tomar las acciones para mejorar el desempeño de la entidad como función exclusiva. (Contraloría, 2014)

El segundo componente denominado “Evaluación de Riesgos”, se basa en el riesgo materializado en la probabilidad que un evento ocurra en forma negativa, perjudicando los niveles de cumplimiento en los objetivos planteados, este componente está diseñado con la finalidad de prepararse frente a un evento ya que puede existir niveles de riesgo que afectan al sistema de control Interno, así mismo este componente también cuenta con tres principios tales como Objetivos Claros, el cual permite la identificación y evaluación de riesgos, Principio de Gestión de Riesgos, que afectan los objetivos y que analizar como ser tratados y el último principio el de Identificación de Fraude, el cual evalúa la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro. (Contraloría, 2014)

En cambio para el tercer componente denominado “Actividades de Control”, aquí se refiere a políticas y procedimientos establecidos con la finalidad de disminuir los riesgos que estos afecten los objetivos propuestos por la entidad, las actividades de control siempre se dan en todos los niveles, procesos, donde funciona la entidad, aquí la intención es buscar un balance equilibrado entre prevención y la detección de riesgos, así mismo esta incluye tareas de riesgos. (Contraloría, 2014)

Aquí encontramos otros principios tales como el de Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos” en este punto se contribuye a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables, el otro principio es Controles par Tecnología de la Información y Comunicación , aca el fin es prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas de control interno y por ultimo esta el principio de Despliegue de actividades de control a través de políticas y procedimientos, aquí se detalla que cada actividad, tarea debe ser bien definida para ser comunicada al funcionario responsable. (Contraloría, 2014)

Mientras que el cuarto componente es el de “Información y Comunicación”, en este punto se refiere la comunicación como el proceso continuo por el cual la información se difunde en toda la entidad, en este contexto encontramos dos principios como es el Principio de Información de Calidad para el control Interno, donde la información tiene que ser relevante y de calidad; en cambio para el otro principio denominado Comunicación de la Información para apoyar al Control Interno, responde a que el canal de comunicación es a nivel interno (Contraloría, 2014)

Y como último componente tenemos al de “Las actividades de supervisión del Control”, estas actividades se basan en un autocontrol a los procesos y operaciones de supervisión, para valorar la eficacia y calidad del funcionamiento en el tiempo y así poder retroalimentar, aca también encontramos principios tales como Selección y Evaluación de Actividades Continuas; en este punto se ejecutan y desarrollan las evaluaciones continuas y periódicas para comprobar si los componentes presentes y en operación, el otro principio denominado , donde hace referencia a que una entidad que comunica deficiencias pero de manera oportuna a las partes responsables para que tomen las acciones correctivas. (Contraloría, 2014)

Seguidamente tenemos “La Gestión de Compras Públicas en el Perú” , que se encuentra regularizada en nuestra normativa dentro del ámbito enmarcado en la “Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado”, que se establece las disposiciones y lineamientos que deben observar las Entidades del Sector Público en los procesos de contratación de bienes, servicios, consultorías y obras que realicen, la cual se desarrolla a través de procesos de selección, consultorías, entre otras. (MEF, 2019)

Seguidamente, tenemos al Plan Anual de Contrataciones, este debe de ser aprobado por el titular de la entidad mediante una resolución o documento que sustente su aprobación, con la finalidad de elaborar un cuadro de necesidades que cubra el total de requerimiento utilizado por todas las áreas usuarias, pero de que se trata este Plan; acá se encuentran los contratos, de bienes y servicios, el trámite que se dará, las penalidades por incumplimiento de contrato, así como el proceso de pago que se realizará en cada ejecución de servicios prestados. (MEF, 2019)

Las Contrataciones Directas, Excepcionalmente, las Entidades pueden contratar directamente con un determinado proveedor, esto siempre y cuando no sobrepase el monto igual a 8 UIT's tal como se establecen en ley de Contrataciones del Estado "OSCE", esto trae un mejor proceso dilatando tiempos que generan mayor gasto, esta modalidad atiende necesidades y cantidades de menor volumen en una entidad de estado pero estos deben de ser en forma eficiente y transparente (MEF, 2019)

*Figura 2.- Entradas / y salidas del proceso de Contratación Directa*



Fuente: Agencia de la Promoción de la Inversión Privada-Perú (2020).

<https://bit.ly/3FAxe3G>

Las Compras Directas, pueden contratar directamente, es decir procedimiento de selección que excepcionalmente, faculta a las Entidades a contratar directamente con un determinado proveedor, según los supuestos previstos en el artículo 27 de la Ley de Contrataciones del Estado.

Una vez aprobada la Contratación Directa, la Entidad la efectúa mediante acciones inmediatas, requiriéndose invitar a un solo proveedor, cuya oferta cumpla con las características y condiciones establecidas en las bases.

Ahora hay que tener en cuenta que cuando no llegue a concretarse la elección al proveedor o suscripción del contrato, se deja sin efecto automáticamente la adjudicación efectuada, debiendo la Entidad continuar con las acciones que correspondan y para poder contratar se tiene que tener conocimiento de un “Proveedor” que se puede definir como una Persona natural o jurídica que preste los servicios, es importante señalar que dicho proveedor debe estar habilitado y no tener sanciones con el estado. Masumura (2018).

Asimismo, la entidad es la encargada de preparar las actuaciones preparatorias y elaborar los contratos respectivos, que se celebren como consecuencia de las contrataciones directas siempre y cuando cumplan con los requisitos, condiciones, formalidades, exigencias y garantías establecidos en la Ley y el Reglamento, donde la entidad, en atención a su necesidad, define el plazo que le permita suscribir el contrato. (MEF, 2019).

Es importante tener en cuenta que el área usuaria es el encargado de presentar un “Requerimiento”, este debe contener un informe con las Especificaciones Técnicas, para bienes y/o los Términos de Referencia (TDR), para servicios, debiendo contemplar las condiciones necesarias y suficientes sobre las cuales se ejecutará el objeto de contratación. La descripción debe ser objetiva y precisa; no se debe incluir exigencias desproporcionadas, irrazonables e innecesarias. de Abastecimiento. (MEF, 2019).

Para poder determinar las “Especificaciones Técnicas”, estas tienen que ser claras, detallando los rasgos y características a ser contratados y en las cantidades necesarias.

Por su parte “El estudio de mercado” está relacionado al ámbito donde concurren tanto compradores como vendedores (demanda y oferta) y del cual se puede llegar a un acuerdo para realizar las transacciones de un determinado bien o servicio.

A partir de un buen estudio de proveedores y mercado, se puede solicitar las “Cotizaciones” este concepto se define y se representa en un cuadro de comparaciones con el fin de elegir la mejor opción y ver el próximo proveedor a ser considerado como ganador para que la entidad realice el contrato respectivo.

Seguidamente, la entidad debe contar con un “Presupuesto” y este debe ser aprobado por el responsable y encargado de la entidad con el fin de dar la disponibilidad presupuestal, debiendo especificar lo siguiente: el objeto de contratación del área usuaria; la descripción del bien, servicio o consultoría. La Disponibilidad Presupuestal es dar el visto bueno del valor de la contratación.

Y para llevar a cabo el “Procedimiento de Selección”, que está conformado por un conjunto de actos administrativos, de administración o hechos administrativos, que tiene por objeto la selección de la persona natural o jurídica con lo cual las entidades del Estado van a celebrar un contrato para la contratación de bienes, servicios en general, consultorías o la ejecución de una obra.

Finalmente se encuentra la “Etapa de Ejecución Contractual”, aquí ambas partes se comprometen a cumplir con sus obligaciones la de prestar el servicio o compra y la del pago respectivo, esto se puede dar con un perfeccionamiento de contrato tras el aviso de ser publicado como ganador y tiene como fin con la conformidad del área usuaria y posterior a eso se da cumplimiento con el pago.

Después de dar un breve alcance para sustentar la presente investigación, se formulan las siguientes preguntas de investigación ¿Cómo se relaciona el control interno en la gestión de las compras directas, de la municipalidad provincial de Bolívar, periodo 2022? Teniendo las siguientes preguntas específicas: (PE1) ¿Cómo se relaciona el ambiente de control en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022?, (PE2) ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022?, (PE3) ¿Cómo se relaciona las actividades de control en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022?, (PE4) ¿Cómo se relaciona la información y comunicación en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022?, (PE5) ¿Cómo se relaciona la supervisión en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022?, el cual conlleva a presentar los siguientes objetivos. Establecer la relación entre el Control Interno con la Gestión de Compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022. Y como objetivos específicos: (OE1) Establecer la relación entre el ambiente de Control con la Gestión de las Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.,

(OE2) Establecer la relación entre la evaluación de riesgo del Control Interno con la Gestión de Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.

, (OE3) Determinar la relación entre las actividades de control con la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022, (OE4) Determinar la relación entre la información y comunicación del control interno con la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022, (OE5) Determinar la relación entre la supervisión del control interno en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022, Lo que conduce a la investigación a dar una posible respuesta a las interrogantes planteadas y formular la siguiente hipótesis general: El Control Interno en la Gestión de las Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022, se relaciona en forma positiva, Teniendo las siguientes hipótesis específicas: (HE1) El ambiente de control en la gestión administrativa de Compras Directas de la Municipalidad provincial de Bolívar-La libertad, periodo 2022, es positiva, (HE2) La evaluación de riesgos en la gestión de Compras Directas de la Municipalidad provincial de Bolívar-La libertad, periodo 2022, es positiva, (HE3) Las actividades de control en la gestión de Compras Directas de la Municipalidad provincial de Bolívar-La libertad, periodo 2022, es positiva; (HE4) La información y comunicación en la gestión de Compras Directas de la Municipalidad provincial de Bolívar-La libertad, periodo 2022, es negativa, (HE5) La supervisión, en la gestión de Compras Directas de la Municipalidad provincial de Bolívar-La libertad, periodo 2022, es negativa.

## **CAPÍTULO II: METODOLOGÍA**

### **1.1 Tipo de Investigación**

#### **1.1.1 Tipo de investigación**

La investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables. En otras palabras, la correlación examina asociaciones pero no relaciones causales, donde un cambio en un factor influye directamente en un cambio en otro (Salkind,1998).

Por lo tanto, este trabajo de investigación es correlacional, pues busca relacionar el control interno con las compras directas, incluso pretende establecer relaciones entre las dimensiones de la primera variable con la segunda variable.

#### **Enfoque de la investigación**

En efecto para Bernal (2016), una investigación cuantitativa se orienta a profundizar casos específicos y no a generalizar. Su preocupación no es medir, sino cualificar, describir y comprender el fenómeno social objeto de estudio a partir de rasgos determinantes. Buscan entender una situación social como un todo, al tener en cuenta sus propiedades y su dinámica, mientras que para la investigación cuantitativa, está relacionado directamente con el carácter de la magnitud, y las técnicas que se utilizan están muy vinculadas con las ciencias naturales.

Por lo tanto la presente investigación, es de enfoque cuantitativo ya que se han asignado valores pinderados.

#### **1.1.2 Diseño de la investigación.**

Según Arias y Covinos (2021) afirma que en la investigación no experimental no hay estímulos o condiciones experimentales a las que se sometan las variables de estudio, los sujetos del estudio son

evaluados en su contexto natural sin alterar ninguna situación; así mismo, no se manipulan las variables de estudio.

Por lo expuesto este trabajo de investigación no pretende alterar ni manipular ninguna de sus variables en su estudio.

### **1.1.3 Nivel de la investigación.**

Para el presente estudio aplicamos un nivel de de investigación del tipo “Correlacional”, así mismo podemos definirla como el propósito de mostrar o examinar la relación que existe entre dos variables o resultados de variables; es decir examina la relación entre variables o sus resultados de variables, pero en ningún momento explica las causas o consecuencias (Bernal, 2016).

### **1.1.4 Temporalidad de la investigación.**

Para Arias (2021) la investigación transversal recoge los datos en un solo momento y solo una vez. Es como tomar una foto o una radiografía para luego describirlas en la investigación, pueden tener alcances exploratorios, descriptivos y correlacionales.

Según **Fuentes – Toscano et al (2020)**, el tipo de diseño Transaccional, recolectan datos en un solo momento. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia en un momento dado.

El presente trabajo de investigación es de tipo Transversal y de diseño Transaccional ya que solo describe la Variable de Control Interno y Gestión de Compras en la Municipalidad Provincial de Bolívar en un solo momento.

## **1.2 Población y muestra (materiales, instrumentos y métodos).**

### **1.2.1 Población.**

Al respecto para Bernal (2016), población es la totalidad o el conjunto de todos los sujetos o elementos que tienen ciertas características similares y a los cuales se refiere la investigación.

La población está conformada por 14 servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Bolívar

Tabla 1: *Detalle de la población*

Area	N° trabajadores
Logística	2
Tesorería	4
Presupuesto	2
Contabilidad	2
Gerencia	2
Almacén	2
<b>Total</b>	<b>14</b>

Nota: En la tabla 1 se muestra el detalle de la población, conformada por los trabajadores de las áreas de Logística, tesorería, presupuesto, contabilidad y Gerencia Municipal, todas ellas relacionadas a la Gestión de Compras directas en la Municipalidad Provincial de Bolívar.

### **1.2.2 Muestra.**

Bernal (2016), La muestra es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectúa la medición y la observación de las variables objeto de estudio.

Dado que la población es pequeña se trabajará con toda la población es decir conformada por 14 servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Bolívar

### **1.2.3 Unidad de análisis.**

La unidad de análisis está conformada por la municipalidad provincial de Bolívar – La Libertad, periodo 2022.

Las escalas utilizadas en la aplicación del instrumento y los criterios de calificación Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos.

### **1.2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Las técnicas para utilizar en la presente investigación son:

- La encuesta: Según Archenti (2012), podemos definir a la encuesta como una técnica de producción de datos que, mediante la utilización de cuestionarios estandarizados, permite indagar sobre múltiples temas.

El instrumento es el cuestionario

### 1.3 Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

Los datos se van a recolectar en las áreas relacionadas de compras de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022, con lo siguiente:

- **Programa Word:** Nos permite realizar preguntas organizados aleatoriamente y en orden y nos permite registrar y redactar la información obtenida en la presente investigación.
- **Programa Excel:** Ha permitido elaborar tablas, gráficos estadísticos, cuadros, cálculos y descargar la información recogida de los instrumentos aplicados.
- Para medir la correlación de cumplimiento de control interno en la gestión de compras directas, se ha utilizado y tomado en cuenta la siguiente escala de medición:

**Tabla 2:** *Escala de respuestas*

Calificación	Valor respuesta
Totalmente en desacuerdo	1
En Desacuerdo	2
Ni de Acuerdo, ni en Desacuerdo	3
De Acuerdo	4
Totalmente de Acuerdo	5

Nota: En la tabla 2 se muestra el Rango Escala de Likert para valoración de cuestionarios, asignadas por una valoración numérica y correlativa desde el N°1 al N°5.

**Interpretación:**

**Totalmente en Desacuerdo:** No cumple con ninguna de las actividades de control interno en la gestión de compras directas.

**En Desacuerdo:** Cumple con pocas de las actividades de control interno en la gestión de compras directas.

**Ni de Acuerdo, ni en Desacuerdo:** Se cumple de manera parcial con las actividades de control interno en la gestión de compras directas.

**De acuerdo:** Se cumple con la mayoría de actividades de control interno en la gestión de compras directas.

**Totalmente de Acuerdo:** Se cumple con todas las actividades de control interno en la gestión de compras directas.

**1.4 Aspectos éticos.**

La expresión "principios éticos básicos" se refiere a aquellos criterios generales que sirven como base para justificar muchos de los preceptos éticos y valoraciones particulares de las acciones humanas. Según el informe Belmont tres de ellos son particularmente relevantes para la ética de la experimentación con seres humanos: Los principios de respeto a las personas, de beneficencia y de justicia. Por tanto, en el desarrollo de la presente investigación, se tendrán en cuenta todas estas, respetando a cada uno de los trabajadores de la municipalidad que nos brinden información y siendo reservados con ella. Se buscará el bienestar de los trabajadores y se usará la información solo con fines académicos y para bienestar del municipio. Así mismo, se confirma el cumplimiento en cuanto a Ética profesional, Código de Ética de la Universidad Privada del Norte, Código de Ética de la Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú y su junta de Decanos, Normas APA bajo la versión más reciente es la 7a edición publicada en el 2019.

### CAPÍTULO III: RESULTADOS

Para la obtención de los resultados de investigación, se ha procedido a realizar la medición de las dos (2) variables a través de sus instrumentos de medida, en la muestra aplicada para la Municipalidad Provincial de Bolívar periodo 2022 en tales variables *Control Interno* y *Compras Directas* y para la recodificación de las variables se ha tenido el nivel de medición de las variables que se tipifica como tipo ordinal, a la vez el instrumento fue constituido utilizando de cinco puntos R de Person tal manera que se han obtenido los intervalos para la categorización de la variable. Posteriormente la información obtenida con los instrumentos fue procesado a través de las técnicas de la estadística descriptiva. Para la codificación de las variables se ha tenido en cuenta las normas de construcción del instrumento de medición, es decir sus correspondientes rangos de tal manera que se han identificado los puntos intervalos de las categorías.

**Tabla 3:**

*Relación de los componentes del Control Interno en el proceso de Gestión de Compras directas*

<b>Variable</b>	<b>Ponderado de Valoración</b>	<b>Calificación</b>
Ambiente de Control	0.052	positivo
Evaluación de Riesgos	0.249	positivo
Actividades de Control	0.159	positivo
Información y Comunicación	-0.040	negativo
Supervisión	-0.113	negativo

**Nota.** En la tabla N° 04 se muestran los resultados obtenidos de la evaluación del Control Interno en el proceso de Gestión de Compras Directas, de manera detallada.

De la tabla expuesta, se determinaron resultados aplicados por un coeficiente de correlación lineal “R” de Person, pero que es lo que cada valor significa, a continuación damos un breve significado de cada valor; es así que el coeficiente de correlación de Person oscila entre -1 y + 1 ; en ese sentido si el resultado se aserva a + 1 el resultado se denomina una “*relación perfecta positiva*”, vale decir que es una relación directa cuando uno de ellos aumenta, la otra también lo hace en forma proporcional y si por el contrario el resultado es -1 se denomina “*relación perfecta negativa*”, es decir existe una relación inversa, cuando una aumenta la otra disminuye en forma proporcional ; ahora si el resultado arroja un “valor “R” = 0”, se interpreta que entre las variables no existe una relación lineal, sin embargo hay la posibilidad que pueden existir relación lineal, si el resultado da un valor de entre  $-1 < R < 0$ , significa que existe una correlación negativa y si el resultado es un  $0 < R < 1$  se dice que es una relación positiva no se puede determinar una relación

Del resultado de la presente investigación se tienen los siguientes resultados:

**Objetivo General:** *Establecer la relación entre el Control Interno en la Gestión de Compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.*

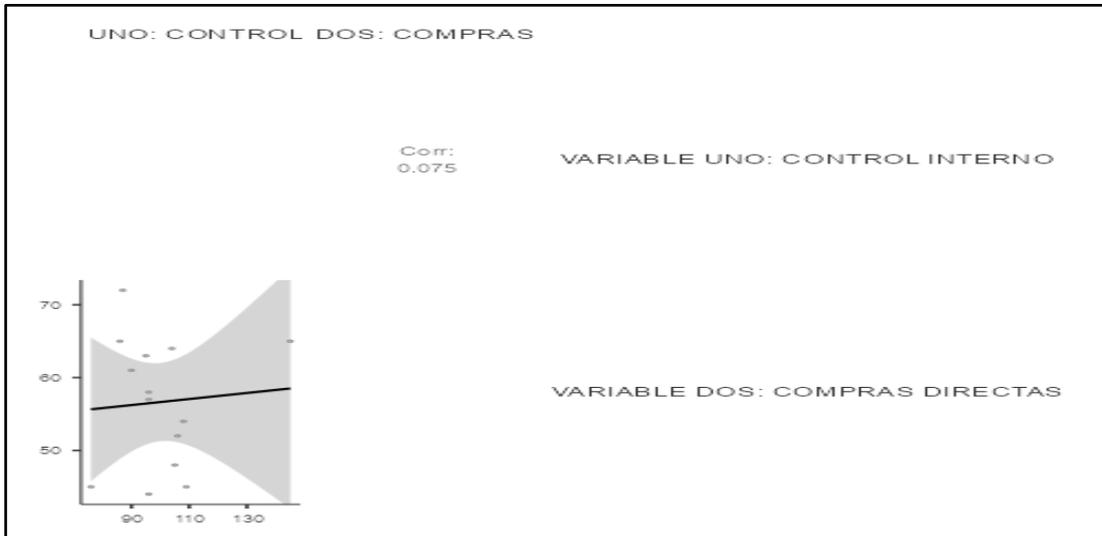
Tabla 4: Matriz de Correlaciones

		VARIABLE CONTROL INTERNO	UNO:	VARIABLE COMPRAS DIRECTAS	DOS:
VARIABLE CONTROL INTERNO	UNO:	R de Pearson	—		
		valor p	—		
VARIABLE COMPRAS DIRECTAS	DOS:	R de Pearson	0.075	—	
		valor p	0.399	—	

Nota.  $H_a$  es correlación positiva

Nota. \*  $p < .05$ , \*\*  $p < .01$ , \*\*\*  $p < .001$ , una cola

**Gráfica 3**



Comentario: Según el estudio aplicado tenemos un resultado “R” de Pearson el cual proyecta un valor de 0.075, es decir que entre el control interno y las compras directas existe una relación positiva débil, el cual quiere decir que el Control interno en la Municipalidad Provincial de Bolívar si afecta a las compras directas pero en un nivel bajo.

**Objetivo específico uno (1):** Establecer la relación entre el Ambiente de Control con la Gestión de las Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.

Tabla 5: Matriz de Correlaciones

		DIMENSIÓN DE LA VARIABLE UNO: AMBIENTE CONTROL	VARIABLE DOS: COMPRAS DIRECTAS
DIMENSIÓN DE LA VARIABLE UNO: AMBIENTE CONTROL	R de Pearson	—	
	valor p	—	
VARIABLE DOS: COMPRAS DIRECTAS	R de Pearson	0.052	—
	valor p	0.861	—

Tabla 5: Matriz de Correlaciones

DIMENSIÓN DE LA VARIABLE UNO: AMBIENTE CONTROL	VARIABLE DOS: COMPRAS DIRECTAS
--	--------------------------------------

Gráfica 4



Comentario: Del estudio aplicado en la Municipalidad Provincial de Bolívar, se tiene que la relación proyecta un “R” de Pearson con un valor de 0.052, esto refleja que existe una relación positiva débil, es decir que el control interno, en su dimensión ambiente de control, afecta muy poco o de una manera muy leve las compras directas, el cual no es muy relevante en su impacto.

**Objetivo específico dos (2) :** *Establecer la relación entre la Evaluación de Riesgo del Control Interno en la Gestión de las Compras Directas en la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.*

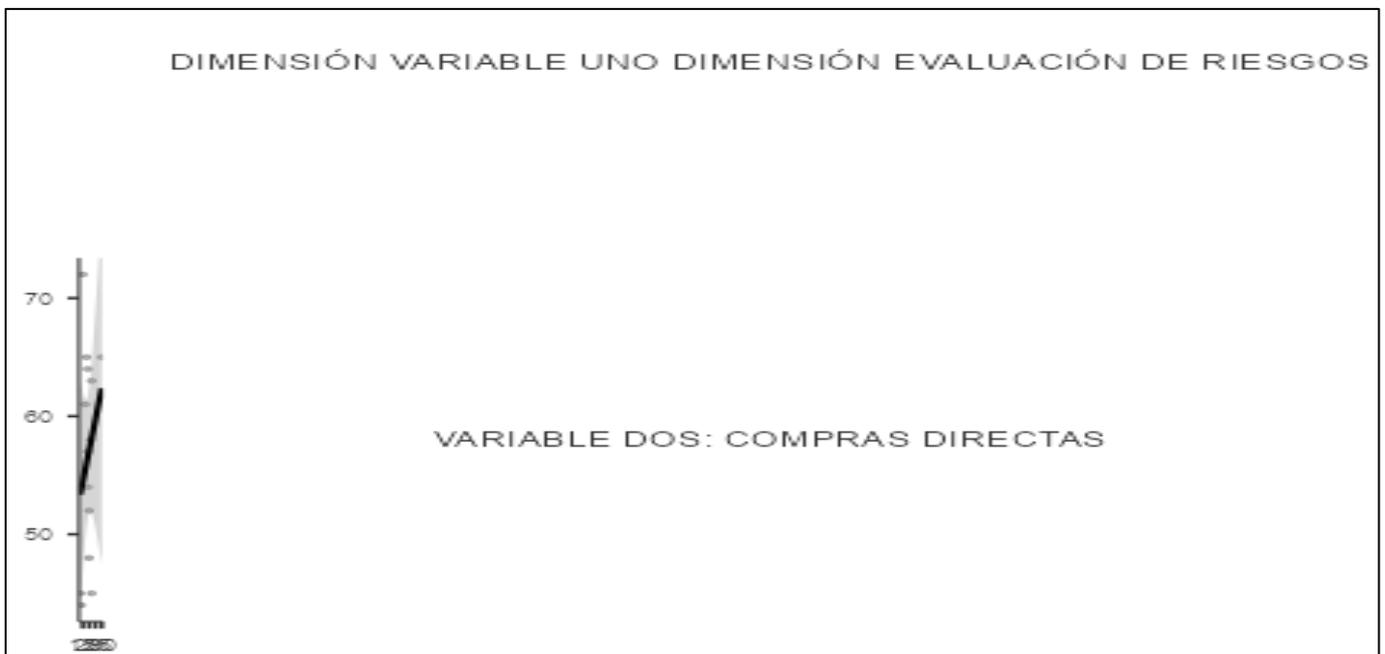
Tabla 6: Matriz de Correlaciones

DIMENSIÓN VARIABLE UNO DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS	VARIABLE DOS: COMPRAS DIRECTAS
DIMENSIÓN VARIABLE UNO DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS	R de Pearson —
	valor p —

Tabla 6: Matriz de Correlaciones

	DIMENSIÓN VARIABLE UNO DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS	VARIABLE DOS: COMPRAS DIRECTAS
VARIABLE DOS: COMPRAS DIRECTAS	R de Pearson	0.249
	valor p	0.390

Gráfica 5



Comentario: Del estudio aplicado en la Municipalidad Provincial de Bolívar, se tiene una relación que proyecta un “ R” de Pearson con un valor de 0.249, esto refleja existe una relación positiva , es decir que el control interno, en su dimensión evaluación de riesgos, afecta muy poco las compras directas o de manera muy leve.

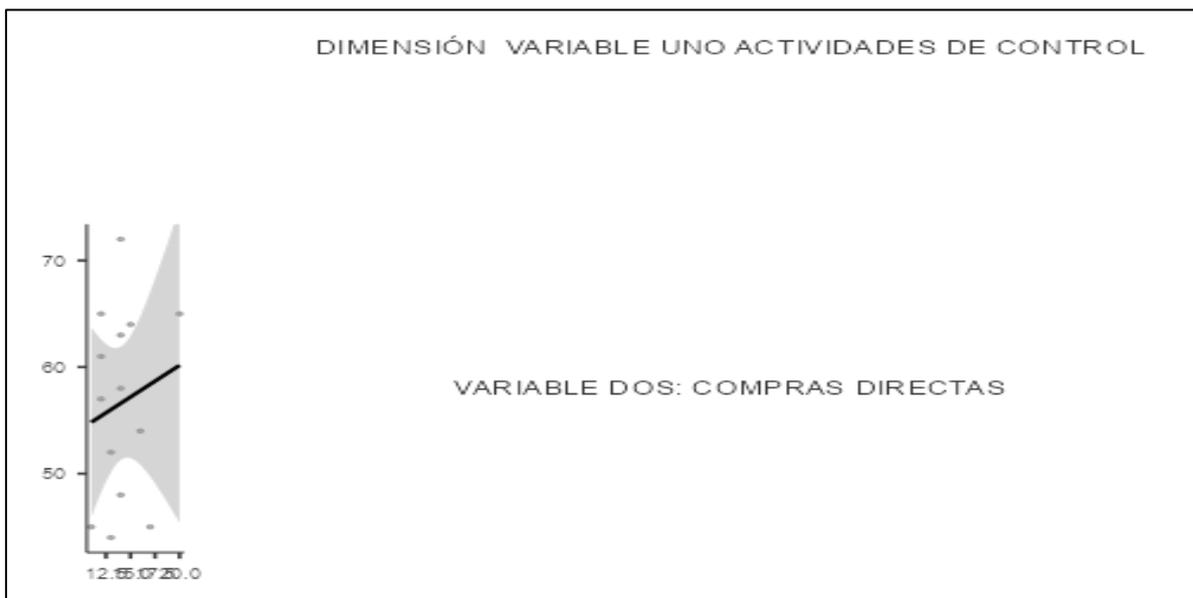
Pero vale aclarar que esta correlación es mayor a la anterior, es decir que esta dimensión tiene un mejor desarrollo y un mejor desempeño en relación a las Compras Directas .

**Objetivo específico tres (3):** *Determinar la relación entre las Actividades de Control en la Gestión de Compras Directas de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022*

Tabla 7: Matriz de Correlaciones

	DIMENSIÓN VARIABLE UNO ACTIVIDADES DE CONTROL	VARIABLE DOS: COMPRAS DIRECTAS
DIMENSIÓN VARIABLE UNO ACTIVIDADES DE CONTROL	R de Pearson	—
	valor p	—
VARIABLE DOS: COMPRAS DIRECTAS	R de Pearson	0.159
	valor p	0.588

**Gráfica 6**



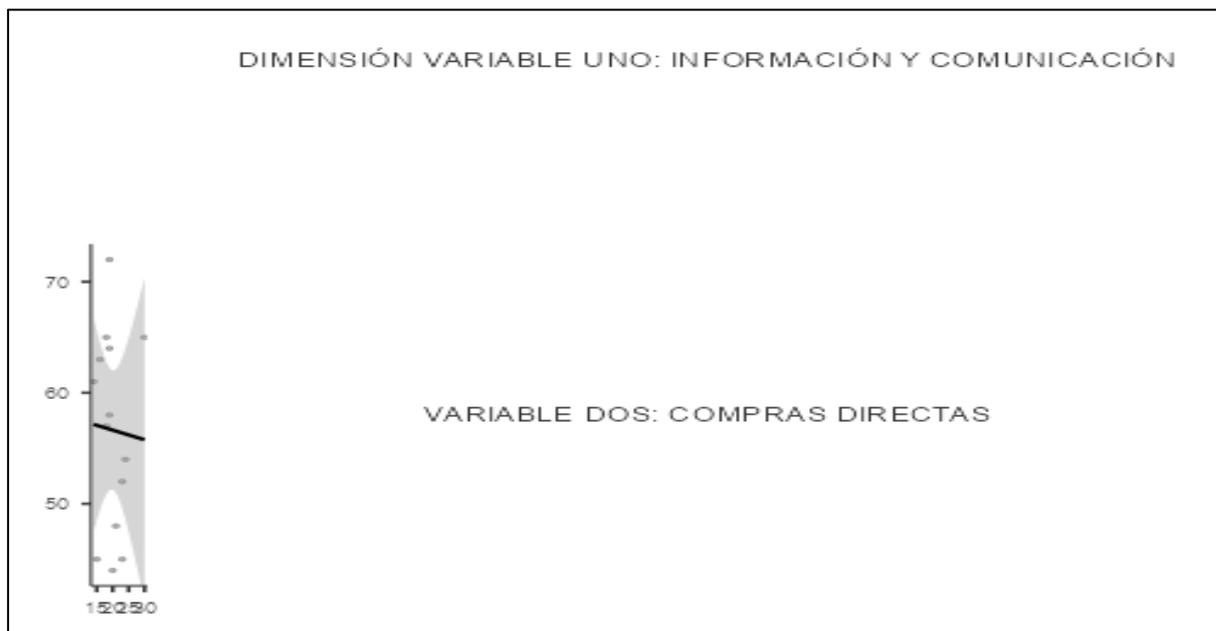
Comentario: Del estudio aplicado en la Municipalidad Provincial de Bolívar, se tiene una relación que proyecta un “R” de Pearson con un valor de 0.159, es decir que existe una relación positiva débil, es decir que el Control Interno, en su dimensión Actividades de Control, afecta muy poco las compras directas. Sin embargo, esta correlación tiene un comportamiento similar a la anterior, es decir que esta dimensión tiene algún efecto en las Compras Directas.

**Objetivo específico cuatro (4):** *Determinar la relación entre la Información y Comunicación del Control Interno en la Gestión de Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.*

Tabla 8 Matriz de Correlaciones

		DIMENSIÓN VARIABLE UNO: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	VARIABLE DOS: COMPRAS DIRECTAS
DIMENSIÓN VARIABLE UNO: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	R de Pearson	—	
	valor p	—	
VARIABLE DOS: COMPRAS DIRECTAS	R de Pearson	-0.040	—
	valor p	0.891	—

Gráfica 7



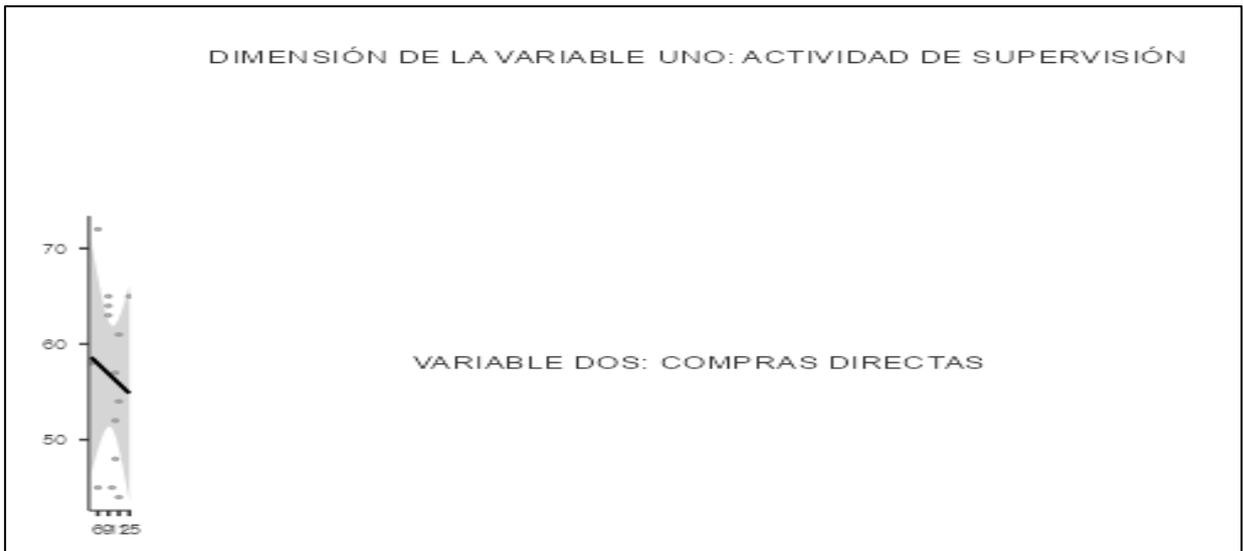
Comentario: Del estudio aplicado en la Municipalidad Provincial de Bolívar, se tiene que la relación proyecta un “R” de Pearson con un valor de -0.040, es decir que existe una relación negativa débil, es decir que el Control Interno, en su dimensión Información y Comunicación, afecta de manera negativa las compras directas. Por lo tanto vale decir que cuando se presente esta dimensión genera efectos contrarios en las Compras Directas.

**Objetivo específico cinco (5):** *Determinar la relación entre la Supervisión del Control Interno en la Gestión de Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.*

Tabla 9 Matriz de Correlaciones

		DIMENSIÓN DE LA VARIABLE UNO: ACTIVIDAD DE SUPERVISIÓN	VARIABLE DOS: COMPRAS DIRECTAS
DIMENSIÓN DE LA VARIABLE UNO: ACTIVIDAD DE SUPERVISIÓN	R de Pearson	—	
	valor p	—	
VARIABLE DOS: COMPRAS DIRECTAS	R de Pearson	-0.113	—
	valor p	0.700	—

### Gráfica 8



Comentario: Del estudio aplicado en la Municipalidad Provincial de Bolívar, se tiene que el resultado proyecta un “R” de Pearson con un valor de -0.113, es decir que existe una relación negativa débil, es decir que el Control Interno, en su dimensión Actividades de Supervisión, afecta de manera negativa las compras directas. Por lo tanto vale decir que cuando se presente esta dimensión genera efectos contrarios en las compras directas, pero en mayor grado respecto a la dimensión información y comunicación.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

### DISCUSIÓN

En cuanto a limitaciones, se presentó la dilatación del tiempo, ya que por parte de los colaboradores, en un primer momento tuvieron desconfianza para brindar información dado que las entidades públicas tienen exigencias respecto a la confidencialidad de los datos, sin embargo, los tesisistas garantizaron un uso y tratamiento confidencial de la información, de tal manera que se llevó a cabo la aplicación de los instrumentos.

Otra dificultad radica en el hecho de que los trabajadores tienen alta carga laboral dado que están asumiendo tareas adicionales por falta de personal, ello conllevó a que los cuestionarios no fueran llenados en el momento establecido, lo cual afectó el cronograma de la investigación; no obstante el equipo investigador persuadió a los colaboradores para que participen con las respuestas a los instrumentos aplicados.

Los tesisistas enfrentaron diversas dificultades tales como: las geográficas y que ocasiona que la zona no cuente con todos los servicios, la señal de internet es baja, así mismo por ser una entidad del estado, la información no es de tan fácil acceso, y hay carencias de medios de comunicación, la distancia para llegar a la Municipalidad es un factor que dilata el tiempo para trasladarse desde un punto a otro. Frente a tales obstáculos los tesisistas aplicaron estrategias inteligentes para superarlos.

El presente trabajo tiene implicaciones prácticas dado que aporta con la mejora de los procesos del Control Interno y de la Gestión de Compras, con la finalidad de que la Municipalidad, objeto de estudio, maximice sus procesos y alcance mayor eficiencia en la gestión.

Las implicaciones teóricas derivan de los resultados de la investigación que muestran correlaciones débiles entre las dimensiones del control interno y la gestión de compras, lo cual conlleva a que otros investigadores tomen estos hallazgos para profundizar los estudios en este tema. En otras palabras, el presente estudio constituye

una base para otros estudios similares o relacionados a fin de que generen nuevos aportes teóricos en esta línea de investigación.

Con respecto a las implicancias metodológicas resulta que la investigación aporta con instrumentos validados los cuales pueden ser revisados y mejorados por otros investigadores.

Con relación objetivo propuesto para la presente investigación, con los datos reolectados se está logrando identificar el área o componente en donde se puede reforzar para que la Municipalidad Provincial de Bolívar desarrolle sus actividades de una formas mas eficienete y poder mejorar el buen uso de sus recursos,ya que a pesar del tanscuro del tiempo no se an dado la opción de aplicar medidas que ayuden a una gestión para desarrollar mejor sus procesos

Basados en la recolección de datos recogidos en la Municipalidad Provincial de Bolívar, en cuanto a Gestión de Compras y Control Interno, todavía hay una brecha que se puede cerrar. El Control Interno ayuda mejorar la gestión para lograr efectividad y calidad en los procedimientos, los cuales contribuirán a la seguridad y de esta manera evitar riesgos o fraudes, , por lo tanto de la revisión y evaluación del estudio tenemos que al “Evaluar el Control Interno en la Gestión de Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022”, los resultados de la aplicación del instrumento de investigación y del estudio aplicado tenemos un resultado “R” de Pearson igual a 0.075, un valor mayor al punto neutro “R”= 0 “cero” (no existe relación lineal) y mayor a la escala “R” = -1 (indica una relación inversa), que representa una correlacion negativa. Esto significa que la entidad edil cuando aplica los principios, políticas, normas, métodos y procedimientos del contro interno, entonces afecta, en cierto modo modo, en la mejora de compra directas, de esta manera se salvaguardan sus recursos financieros de la institución, aumenta la exactitud de la información. Sin embargo, estos cambios no son significativos. Tales resultados concuerdan, en parte, con los hallazgos de Guido y Mary (2021), quines en su investigación plantearon como objetivo general “Describir la influencia del control interno en la gestión de compras del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Carabaya Macusani, para las actividades de Trabaja Perú en el año 2021”, se obtuvo como resultados una

correlación de Rho Spearman igual a 0.807 se tiene que entre las variables de Control Interno y Gestión de compras guardando una correlación positiva; Así mismo para Quispe y Sanchez (2019) en su investigación titulada “El control interno y las compras directas menores a 8 UIT’s en la universidad nacional de Huancavelica – Año 2018” , la intensidad de la relación obtenida con el coeficiente de “Rho” de Spearman  $r_s = 0,70$  que se tipifica como positiva media y significativa ,asi mismo asiendo la comparación para nuestro estudio en el primero Objeto Específico denominado “*Evaluar el Ambiente de Control en la Gestión de las Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022*”, aplicado en la Municipalidad Provincial de Bolívar, se tiene que el resultado proyecta un “R” de Pearson con un valor de 0.052, considera que existe una gestión respecto a una relación positiva débil, es decir que el Control Interno, en su dimensión Ambiente De Control, afecta muy poco o de una manera muy leve las compras directas, es decir considera que existe una gestión baja el cual no es muy relevante en su impacto. Esto quiere decir que el entorno donde se desenvuelven los integrantes de una organización edil y que están a cargo del control interno de sus actividades, afecta de manera mínima en los recursos financieros y la exactitud de la información vinculadas a las compras directas. Tales resultados contrastan con los de Pelaez (2021) quien en su tesis “Control interno y procesos de contratación de bienes y servicios en el gobierno regional de La Libertad, 2021” idéntico que los procesos de contratación de bienes y servicios presentan un nivel regularmente eficiente según el 65.5% los trabajadores del área de contrataciones, se comprobó que existe relación significativa entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios; siendo el Coeficiente de correlación de Spearman  $Rho=0.911$  que demuestra un muy alto grado de correlación positiva ( $p < 0.01$ ).

Ahora de lo aplicado en la Municipalidad Provincial de Bolívar, se tiene que el resultado que proyecta un “R” de Pearson con un valor de 0.249, esto refleja existe una relación positiva débil, es decir que el control interno, en su segundo objetivo específico llamado Evaluación de Riesgos, afecta muy poco las compras directas o de manera muy leve. Pero vale aclarar que esta correlación es mayor a la anterior, es decir que esta dimensión tiene un mejor desarrollo y un mejor desempeño en relación a las Compras Directas. Esto significa que cuando los responsables analizan

los riesgos, identifican y evalúan los cambios de las acciones de control interno, entonces mejora levemente las compras directas, por ende repercuten en los recursos financieros y la exactitud de la información de la entidad edil. Estos hallazgos contrastan con los de Ventura, (2019) quien en su investigación titulada “Análisis de la incidencia del control interno en las compras iguales o inferiores a ocho (8) unidades impositivas tributarias en el marco de la Ley de contrataciones del estado en la empresa Electro Puno S.A.A periodo 2016 y 2017” encontraron que la evaluación arrojó un valor de 9,46 de calificación, por lo que encuentra en el rango de “no cumple” que presenta un nivel de riesgo de 53% y con una efectividad del 47%, por lo que recibe un calificativo de deficiente

Con respecto al tercer Obejeivo Específico denominado “*Evaluar las actividades de control en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022*” en esta parte el estudio aplicado en la Municipalidad Provincial de Bolívar, se tiene que el resultado que proyecta un “R” de Pearson con un valor de 0.159, es decir que existe una relación positiva débil, es decir que el Control Interno, en su dimensión Actividades de Control, afecta muy poco a las compras directas. Sin embargo, esta correlación tiene un comportamiento similar a la anterior, es decir que esta dimensión tiene un algún efecto en las Compras Directa. Esto quiere decir que cuando la entidad edil asegura las políticas internas, la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad e integridad de la información y protege adecuadamente los activos y recursos; entonces repercute de manera leve en recursos financieros y la exactitud de la información de las compras directas.

Con relación al objetivo específico cuarto denominado “*Evaluar la información y comunicación en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022*”, aplicado en la Municipalidad Provincial de Bolívar, se tiene que el resultado proyecta un “R” de Pearson con un valor de -0.040, es decir que existe una relación negativa débil, es decir que el Control Interno, en su dimensión Información y Comunicación, afecta de manera negativa las compras directas. Por lo tanto vale decir que cuando se presente esta dimensión genera efectos contrarios en las Compras Directa. Esto significa que la información y

comunicación interna, de las acciones de control afecta de manera negativa en las compras directas de la entidad. Este resultado debe ser materia de una investigación adicional. Tal resultado confronta al de Pelaez (2021) quien en su tesis “Control interno y procesos de contratación de bienes y servicios en el gobierno regional de La Libertad, 2021” realizada en la Universidad Cesar Vallejo idéntico que los procesos de contratación de bienes y servicios presentan un nivel regularmente eficiente según el 65.5% los trabajadores del área de contrataciones, se comprobó que existe relación significativa entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios; siendo el Coeficiente de correlación de Spearman Rho igual a 0.911 que demuestra un muy alto grado de correlación positiva ( $p < 0.01$ ),

Respecto al ultimo objetivo específico denominado “*Evaluar la supervisión en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022*” el estudio aplicado en la Municipalidad Provincial de Bolívar, se tiene que el resultado proyecta un “R” de Pearson con un valor de -0.113, es decir que existe una relación negativa débil, es decir que el Control Interno, en su dimensión Actividades de Supervisión, afecta de manera negativa las compras directas. Por lo tanto vale decir que cuando se presente esta dimensión genera efectos contrarios en las compras directas, pero en mayor grado respecto a la dimensión Información y Comunicación. Esto significa que la supervisión o seguimiento del control interno que aseguran que los controles operen como se requiere no garantizan una buena gestión de compras. Este resultado también debe ser evaluado con mayor profundidad en otra investigación.

## CONCLUSIONES

De la presente investigación realizada “El Control Interno en la gestión de Compras Directas de la Municipalidad Provincial de Bolívar – La Libertad, Periodo 2022” Municipalidad Provincial de Bolívar, se llega a concluir lo siguiente:

- Como conclusión general tenemos que la relación entre el *Control Interno con la Gestión de Compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022*, muestra un valor representativo de 0.075, esta relación es de manera positiva pero hay que considerar los valores en cada uno de sus componentes, ya que aún se tiene que reforzar para que el control interno quede implementado.
- El *Ambiente de Control con la Gestión de las Compras Directas*, constituye una herramienta base para el desarrollo de la gestión de compras, es decir a un mejor Ambiente de Control, genera una mejor gestión en las compras, ya que una variación por pequeña cantidad, modifica los resultados de compras, es decir este componente tiene una relación directa y en forma positiva.
- *En la Evaluación de Riesgo del Control Interno en la Gestión de las Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar*, es positiva, de ello se infiere que existe una relación positiva, es decir a mayor control interno, una mayor mejor Gestión de Compras, ya que se obtuvo un valor de 0.249, si en adelante implementan más control interno, el desarrollo será mayor.
- *Para la relación entre las Actividades de Control con la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar*, en el desarrollo de este componente se llegó a obtener un valor de 0.159, que es favorable para la Entidad, pero se tiene que precisar que este componente al igual que el anterior es positivo, pero con un desempeño menor al de “Evaluación de Riesgos”, aún así; se determina que si una variable aumenta, la otra también aumenta aunque en menor proporción.
  - *Para el componente de Información y Comunicación del control interno con la gestión de las compras directas*, se tiene un resultado negativo con valor de -0.040, debido a que su resultado ha sido inferior al punto de comparación es decir al punto neutro que es cero; por lo tanto existe una relación inversa al aumentar una variable, la otra disminuye.
  - *La Supervisión del Control Interno en la gestión de las Compras Directas*, se tiene un resultado negativo con valor de -0.113, este componente presenta un comportamiento similar al anterior, pero con mayor opción a mejorar y

poder corregir el control interno en la gestión de compras ;así mismo se aprecia un resultado inferior al punto de comparación es decir al punto neutro del rango que es cero;por lo tanto existe una relación inversa al aumentar una variable, la otra disminuye.

## REFERENCIAS

- Almanza Benitez, G. P. (2021). *Auditoría de control interno del proceso de compras en la empresa Café Córdoba de la ciudad de Montería*. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- Baños Galvez, C. G. (2017). *El control en la gestión de los gobiernos municipales del estado de México*. Texcoco.
- Bermudez Cruzado de Florian , F. M. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión comercial de Quimipiel SAC, del distrito La Esperanza, provincia de Trujillo - 2019*. Trujillo.
- Cano Plata, C. A. (2017). *La administración y el proceso administrativo*. Bogotá: Universidad de Bogotá Jorge Tadeo .
- Contraloría. (2014). *La Contraloría* . Obtenido de <https://bit.ly/3m8Q8ro>
- Contraloria. (2014). *Marco Conceptual del control interno*. Obtenido de La Contraloría: <https://bit.ly/3m8Q8ro>
- Czubarski, A. M., Paprocki, L. M., Ramírez, A. M., & Villamayor Necolini, M. (2020). *Control interno en municipios de Misiones análisis normativo*. Misiones: Universidad Nacional de Misiones .
- García Cullampe , J. J., Rojas Alva , J. Á., & Oblitas Otero, R. C. (2021). Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad Distrital de Huancas - 2020. *Revista Multidisciplinar*, 19.
- Martel Quispe, Y. E., Matias Victorio, J. L., & Aliaga Gargate, L. Y. (2018). *El control interno y su incidencia en las compras directas del gobierno regional de Huánuco*. Huánuco.
- Masumura Tanaka, F. (2018). Recomendación y Buenas Practicas para la Elaboración de Estudio de Mercado. *Perú Compras*, 6.
- MEF. (2018). Ley de contrataciones del Estado TUO de la Ley 30225. *Diario Oficial El Peruano*, 11.
- MEF. (2018). Ley de Contrataciones del Estado TUO de la Ley 30225, Ley de contrataciones del Estado. *Diario Oficial El Peruano* , 8.
- MEF. (2019). Ley de contrataciones del estado. *Diario Oficial El Peruano*, 2.
- MEF. (2019). TUO de la Ley 30225 - Ley de Contrataciones del Estado. *Diario Oficial el Peruano*, 29.
- MEF. (2019). TUO de la Ley 30225 - Ley de Contrataciones del Estado. *Diario Oficial El Peruano* , 53.

- MEF. (2021). Guía para la Contratación de Bienes y Servicios Menores a 8 UIT. *Dirección General de Abastecimiento*, 6.
- Minaya Norabuena, E. J. (2017). *Control interno y las compras directas en el Hospital de Chancay y servicios básicos de salud - 2016*. Lima.
- Navarro Pérez , H. N. (2019). *Control interno en las compras directas de la municipalidad distrital de luricocha, 2019*. Lima.
- Pelaez Ramirez, R. L. (2021). *Control interno y procesos de contratación de bienes y servicios en el gobierno regional de La Libertad, 2021*. Chiclayo.
- Pincay Moran , C. D. (2022). *Evaluación del control interno al proceso de Compras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Rural de Puerto Cayo del Cantón Jipijapa del periodo 2019*. Manabi.
- Quispe Curasma, J. S., & Sanchez Moran, Y. (2019). *El control interno y las compras directas menos a 8 uit's en la universidad nacional de Huancavelica - Año 2018*. Huancavelica.
- República, C. G. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. *La controloría general de la república* , 32.
- Ruíz Correa, S., & Delgado Bardales, J. M. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Revista Multidisciplinar*, 18.
- Ruíz Ramírez, P. J., & Mattos Sandoval, L. C. (2020). *Gestión de compras y la contratación directa en situación de emergencia en el Gobierno Regional de Ucayali - 2019*. Ucayali.
- Saavedra Bardales, B. P., & Paredes Grandes, M. (2022). *Relación entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la unidad ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2019*. Tarapoto.

## **ANEXOS**

**Tabla 10**

**MATRIZ DE CONSISTENCIA**

Título: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE COMPRAS DIRECTAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BOLIVAR – LA LIBERTAD, PERIODO 2022							
VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	TECNICA/INSTRUMENTO	METODOLOGIA
CONTROL INTERNO	El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente.	La variable “Control Interno” es analizada a través de 5 dimensiones que ayudaran a diagnosticar la situación actual de la Municipalidad Provincial de Bolívar, utilizando un cuestionario de preguntas como recolección de datos para recopilar información para cumplir con los objetivos propuestos.	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos Independencia y supervisión Estructura autoridad y responsabilidad. Atraer, desarrollar y retener personal competente Asignación de responsabilidades	P1,P2,P3,P4,P5,P6,P7,P8,P9 ,P10	Encuesta / Cuestionario	Tipo de investigación: Correlacional  Enfoque de la investigación es cuantitativa  Diseño de la investigación: No experimental.  Nivel de la investigación: correlacional.  Temporalidad de la investigación: Transversal Población: La población está conformada por 14 servidores públicos de la
			Evaluación de riesgos	Especifica objetivos claros. Identificación y análisis de riesgos. Evalúa el riesgo de fraude. Identifica y analiza cambios importantes.	P11,P12,P13,P14, P15, P16		
			Actividades de Control	Selección y desarrollo de actividades de control. Selección y desarrollo de controles generales para la tecnología. Desplegar actividades de control a través de políticas y procedimientos.	P17,P18,P19,P20		
			Información y Comunicación.	Información relevante y de calidad. Comunicación interna. Comunicación externa	P21,P22,P23,P24,P25, P26		
			Supervisión	Evaluaciones continuas y/o independientes. Evaluación y comunicación de deficiencias.	P27,P28,P29		

## de Bolívar – La Libertad, Periodo 2022

COMPRAS DIRECTAS	Procedimiento de selección que excepcionalmente, faculta a las Entidades a contratar directamente con un determinado proveedor, según los supuestos previstos en el artículo 27 de la Ley de Contrataciones del Estado.	Son los lineamientos de las contrataciones es cuyos montos sean iguales o inferiores a ocho (8) UIT vigentes y con los principios de la contratación es públicas, a efectos de salvaguardar el buen uso de los recursos públicos y de lograr el cumplimiento o de los fines institucionales. OSCE (Ley N° 30225)	Requerimiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Informe</li> <li>- Cuadro de necesidades</li> <li>- Especificaciones técnicas(ET/TDR)</li> </ul>	Encuesta / Cuestionario	Municipalidad Provincial de Bolívar	
			Estudio de mercado	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cotización</li> <li>- Identificación MYPE</li> <li>- Precios históricos</li> <li>- Selección de proveedor</li> <li>-</li> </ul>			Muestra: está conformada por catorce (14) servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Bolívar
			Presupuesto	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Previsión presupuestal</li> <li>- Certificación de crédito presupuestario</li> </ul>			Unidad de análisis: está conformada por la municipalidad provincial de Bolívar
			Ejecución Contractual (VER CUADRO DE PAG 7 PROINVERSION)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Emisión de orden de compra</li> <li>- Penalidades</li> <li>- Conformidad de prestaciones</li> <li>- Plazo (tiempo)</li> </ul>			

*Nota.* En la Tabla se muestra la operacionalización de las variables de la presente investigación, junto a las técnicas de recolección de datos y a la metodología aplicada

ANEXO N° 1.

**Tabla 11: Matriz de consistencia**

<b>Título: EL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE COMPRAS DIRECTAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE BOLIVAR – LA LIBERTAD, PERIODO 2022</b>			
<b>FORMULACIÓN DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<b>Problema General:</b>	<b>Objetivo General:</b>	<b>Hipótesis General:</b>	Tipo de investigación: Correlacional Enfoque de la investigación es cuantitativa  Diseño de la investigación: No experimental. Nivel de la investigación: Coreelacional. Temporalidad de la investigación: Transversal  Población: La población está conformada por 14 servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Bolívar  Muestra: está conformada por catorce (14) servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Bolívar  Unidad de análisis: está conformada por la municipalidad provincial de Bolívar
¿Cómo se relaciona el control interno en la gestión de las compras directas, de la municipalidad provincial de Bolívar, periodo 2022?	Establecer la relación entre el Control Interno con la Gestión de Compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.	El control interno en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022 ,se relaciona en forma es positiva .	
<b>Problemas Específicos:</b>	<b>Objetivos Específicos:</b>	<b>Hipótesis Específicas:</b>	
¿Cómo se relaciona el ambiente de control en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022?	Establecer la relación entre el Ambiente de Control con la Gestión de las Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022	El ambiente de control en la gestión administrativa de Compras Directas de la Municipalidad provincial de Bolívar-La libertad, periodo 2022, es positiva.	
¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022?	Establecer la relación entre la Evaluación de Riesgo del Control Interno en la Gestión de las Compras Directas en la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.	La evaluación de riesgos en la gestión de Compras Directas de la Municipalidad provincial de Bolívar-La libertad, periodo 2022, es positiva.	
¿Cómo se relaciona las actividades de control en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022?	Determinar la relación entre las Actividades de Control en la Gestión de Compras Directas de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.	Las actividades de control en la gestión de Compras Directas de la Municipalidad provincial de Bolívar-La libertad, periodo 2022, es positiva.	

Bolívar – La Libertad, Periodo 2022

<p>¿Cómo se relaciona la información y comunicación en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022?</p>	<p>Determinar la relación entre la Información y Comunicación del Control Interno en la Gestión de Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.</p>	<p>La información y comunicación en la gestión de Compras Directas de la Municipalidad provincial de Bolívar-La libertad, periodo 2022, es negativa.</p>	
<p>¿Cómo se relaciona la supervisión en la gestión de las compras directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022?</p>	<p>Determinar la relación entre la Supervisión del Control Interno en la Gestión de Compras Directas, de la Municipalidad Provincial de Bolívar, periodo 2022.</p>	<p>La supervisión, en la gestión de Compras Directas de la Municipalidad provincial de Bolívar-La libertad, periodo 2022, es negativa.</p>	

*Nota.* En la Tabla 9 se muestra la matriz de consistencia, donde se presenta a las preguntas, objetivos e hipótesis de la investigación, junto con la metodología aplicada.

**Anexo N° 3: Cuestionario de “El Control Interno en la gestión de Compras Directas de la Municipalidad Provincial de Bolívar – La Libertad, periodo 2022”.**

**1. Instrucciones:**

Indicaciones: Estimado colaborador, se le presenta una relación de preguntas sobre la El Control Interno en la gestión de Compras Directas de la Municipalidad Provincial de Bolívar – La Libertad.; marque con un aspa (x) dentro del recuadro que usted considere apropiado, tal como se muestra a continuación:

Donde:

- 1.- Totalmente en desacuerdo
- 2.- En Desacuerdo
- 3.- Ni de Acuerdo, ni en Desacuerdo
- 4.- De Acuerdo
- 5.- Totalmente de Acuerdo

### Variable 01: Control Interno

AMBIENTE DE CONTROL.		1	2	3	4	5	OBSERVACIONES
Integridad y valores éticos.	1.	¿Cumple con los principios éticos que contribuyen a la efectividad de las políticas de la entidad?					
	2.	¿Ante un evento no ético, la entidad cumple con informar y comunicar a todos los servidores públicos?					
Independencia y supervisión.	3.	¿La administración realiza una supervisión de las actividades conforme en base a un plan establecido?					
	4.	¿La evaluación del control interno es conforme por parte de los supervisores ?					
Estructura, organización apropiada.	5.	¿Es conforme establecer líneas de reporte quién reporta a quién a lo largo del control interno en la entidad?					
	6.	¿Define, asigna y limita las responsabilidades a cada uno de los responsables del control interno?					
Competencia Profesional	7.	¿ Se define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada puesto de trabajo, así como los requisitos de calificaciones mínimas que debe poseer el que la ocupe?					
	8.	¿Se desarrollan actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas?					
Responsable del Control Interno	9.	¿Se realiza una correcta definición explícita de actuación para el funcionamiento permanente del Control Interno?					
	10.	¿Cree que se debe establecer y evaluar medidas de desempeño, incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas?					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS.</b>							
Especifica Objetivos claros.	11.	¿Los responsables del control interno tienen conocimiento de los objetivos asociados a la información financiera u otro proceso determinado?					
	12.	¿La administración revisa y actualiza las normas y estándares aplicados en el proceso del control interno?					
Gestión de riesgos que afectan los objetivos	13.	¿Los responsables del control interno incorporan mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente los procesos?					
	14.	¿La administración analiza los resultados de la evaluación de riesgos del control interno?					

Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	15.	¿La administración evalúa los factores de riesgo que pueden ocasionar fraude en el control interno?						
Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno	16.	¿Se evalúa si los efectos cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos del control interno?						
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL.</b>								
Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	17.	¿ Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad y los procedimientos de autorización, incluyendo los términos y condiciones, son documentados y claramente comunicados a los funcionarios y servidores?						
	18.	¿Existen lineamientos para el el control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad?						
Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones	19.	¿El persona usa un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio?						
Desplegar actividades de control a través de políticas y procedimientos	20.	¿El personal del control interno comprenda y aplica las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas?						
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>								
Información de calidad para el Control Interno	21.	¿Los responsables del contro interor producen información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y verificable?						
	22.	¿ La información se revisa para determinar su relevancia en el apoyo de los componentes de Control Interno (considera los costos y beneficios)?						
Comunicación de la información para apoyar el Control Interno	23.	¿Existe un proceso para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del Control Interno?						
	24.	¿ Existen canales de comunicación interna que favorecen la comunicación de fallas del Control Interno que impiden elcumplimiento apropiado de los objetivos de la entidad. Dichos canales aseguran la confiabilidad o confidencialidad, cuando sean necesario?						

Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	25.	¿ La entidad permite canales de comunicación con otras entidades del Estado, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el Control Interno y los resultados de la entidad?						
	26.	¿ Las formas de comunicación consideran la oportunidad, los actores interesados y los requerimientos de naturaleza legal y regulatoria?						
<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>								
Evaluación para comprobar el	27.	¿Las evaluaciones al Control Interno están articuladas con los procesos más importantes de la entidad?						
Comunicación de deficiencias de Control Interno	28.	¿Se comunica las deficiencias a los responsables y la adopción de medidas correctivas a la alta dirección, según corresponda?						
	29.	¿Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas en los proceso del control interno?						

**Variable 02: Compras Directas**

DIMENSIÓN		1	2	3	4	5	OBSERVACIONES
Formulación del Requerimiento	1.	¿La Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Bolívar, considera importante realizar el cuadro de necesidades, para el cumplimiento de los objetivos propuestos?					
	2.	¿Los responsables de la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Bolívar, respetan las especificaciones técnicas y términos de referencia, que presentan las diferentes áreas usuarias?					
	3.	¿En la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Bolívar, se tiene un listado de proveedores que ofrecen bienes y servicios y están debidamente inscritos?					
Estudio de Mercado	4.	¿La Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Bolívar, hace un cuadro comparativo de precios, considera los aspectos que solicitan las áreas usuarias?					
	5.	¿Los cuadros comparativos de precios, lo realizan en función a las cotizaciones de los proveedores y la valorización de valor de la cotización?					
Disponibilidad Presupuestal	6.	¿La Oficina de Planificación y Presupuesto de la Municipalidad Provincial de Bolívar, al realizar la certificación de crédito presupuestario, lo hace en forma anual?					
	7.	¿La previsión presupuestal, es considerada por las oficinas responsables, como una acción importante para el cumplimiento de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Bolívar?					
Ejecución de la prestación	8.	¿La Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Bolívar, emite en los tiempos establecidos las órdenes de compra o contratos con los proveedores?					
	9.	¿La Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Bolívar, notifica a su debido tiempo a los proveedores que son ganadores de la adquisición de bienes o servicios?					
	10.	¿La Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Bolívar, cuando anula una orden o contrato con los proveedores, lo realiza en función a la normativa de la ley de contrataciones del Estado?					
	11.	¿La ampliación de plazos, para los proveedores, se realizan en función a lo establecido por la Ley de Contrataciones vigente?					
	12.	¿Las modificaciones que puede tener una orden o un contrato con un proveedor, trae consecuencias en el cumplimiento de los objetivos institucionales de la Municipalidad Provincial de Bolívar?					
	13.	¿La Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de Bolívar, al aplicar las penalidades a los proveedores por incumplimiento de una orden o contrato, mejora la calidad de los procesos de control interno?					
	14.	¿Al resolver un contrato con los proveedores, se considera que se mejora en la gestión institucional de la Municipalidad Provincial de Bolívar?					
	15.	¿Las conformidades que dan las áreas usuarias o las comisiones, respecto a alguna prestación que realizan los proveedores, mejoran en la calidad de bienes o servicios que prestan en la Municipalidad Provincial de Bolívar?					

### Originalidad David y Elmer

#### REPORT DE ORIGINALIDAD



#### FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.upeu.edu.pe	3%
2	repositorio.unh.edu.pe	3%
3	repositorio.uandina.edu.pe	3%
4	repositorio.upn.edu.pe	2%
5	repositorio.unc.edu.pe	1%
6	saeusceprod01.blob.core.windows.net	1%
7	repositorio.uladech.edu.pe	1%
8	alicia.concytec.gob.pe	1%
9	repositorio.unsaac.edu.pe	1%

10	es.scribd.com	1%
11	rafafusur.weebly.com	1%
12	1library.co	1%
13	Submitted to Universidad Cesar Vallejo	1%
14	Submitted to Universidad Privada del Norte	1%
15	www.coursehero.com	1%
16	core.ac.uk	1%
17	repositorio.ucv.edu.pe	1%