



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una  
municipalidad distrital de San Ignacio**

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

**AUTOR:**

Pesantes Roncal, Billy Salomon ([orcid.org/0000-0001-6107-2751](https://orcid.org/0000-0001-6107-2751))

**ASESOR:**

Dr. Ramos de la Cruz, Manuel ([orcid.org/0000-0001-9568-2443](https://orcid.org/0000-0001-9568-2443))

**CO-ASESOR:**

Dr. Albarrán Gil, Jorge Luis ([orcid.org/0000-0002-0445-8735](https://orcid.org/0000-0002-0445-8735))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y Modernización del Estado

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO – PERÚ

2023

## **Dedicatoria**

Con mucho afecto y cariño a toda mi familia, en especial a mis padres Yrma y Gonzalo y mi hijo Salvador, ya que todos conforman ese motor que me impulsa hacia adelante para ser un buen ejemplo y seguir desarrollándome como persona y profesional.

Billy Salomon

## **Agradecimiento**

A Dios, porque al margen de todo me ha guiado siempre en tomar buenas decisiones y especialmente en este momento de dar un paso más hacia la obtención del grado académico como Magister en Gestión Pública, del mismo modo al Dr. Manuel Ramos de la Cruz, por su compromiso en este proceso de enseñanza – aprendizaje, convirtiéndose en una pieza fundamental en la orientación y dirección de este trabajo de investigación.

Billy Salomon

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	v
Resumen .....	vi
Abstract .....	vii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	14
3.2. Variables y operacionalización.....	15
3.3. Población, muestra y muestreo.....	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	16
3.5. Procedimientos .....	17
3.6. Método de análisis de datos .....	17
3.7. Aspectos éticos.....	18
IV.RESULTADOS.....	19
V. DISCUSIÓN .....	24
VI. CONCLUSIONES .....	30
VII. RECOMENDACIONES .....	31
REFERENCIAS.....	32
ANEXOS .....	40

### **Índice de tablas**

Tabla 1. Nivel de percepción del Sistema de Control Interno por dimensiones.....	19
Tabla 2. Nivel de percepción de Contrataciones públicas por dimensiones.....	20
Tabla 3. Relación que existe entre las dimensiones de la variable Sistema de Control Interno y Contrataciones Públicas.....	21
Tabla 4. Relación entre sistema de control interno y las contrataciones públicas.	22

### **Índice de figuras**

Figura 1. Implementación del Sistema de Control Interno .....	12
Figura 2. Diagrama del diseño tipo Correlacional.....	14
Figura 3. Diagrama de dispersión entre la variable Sistema de Control Interno y Contrataciones Públicas.....	23

## Resumen

La presente investigación tuvo por objetivo determinar la relación entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio en el 2022. Razón por la cual se optó por aplicar una metodología de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de diseño no experimental transversal y de alcance correlacional. Del mismo modo, en lo concerniente a la recolección de información, se utilizó como técnica a la encuesta y como instrumento dos cuestionarios virtuales, mismos que fueron respondidos por 42 colaboradores. Respecto a los resultados obtenidos de la variable sistema de control interno, se tiene que el 37.16% lo califican como bueno, mientras que, para la variable contrataciones públicas, el 39.70% lo considera como regular. Para el cálculo de resultados, empleó el estadístico de Rho de Spearman, en tanto que, en la relación entre sistema de control interno y contrataciones públicas, alcanzó un RHO de 0.603 y un valor de significancia de 0.000; lo cual permitió aceptar la hipótesis alterna, concluyendo que existe una relación positiva entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio en el 2022.

**Palabras clave:** Sistema de control interno, contrataciones públicas, supervisión.

## **Abstract**

The objective of this research was to determine the relationship between an internal control system and public procurement in a district municipality of San Ignacio in 2022. For this reason, it was decided to apply a quantitative approach methodology, of a basic type, with a non-experimental cross-sectional design and correlational scope. Similarly, with regard to the collection of information, the survey technique was used and two virtual questionnaires were used as an instrument, which were answered by 42 collaborators. Regarding the results obtained for the internal control system variable, 37.16% rated it as good, while for the public procurement variable, 39.70% considered it as fair. For the calculation of results, Spearman's Rho statistic was used, while in the relationship between the internal control system and public procurement, it reached an RHO of 0.603 and a significance value of 0.000; which allowed accepting the alternative hypothesis, concluding that there is a positive relation between an internal control system and public procurement in a district municipality of San Ignacio in 2022.

**Keywords:** Internal control system, public contracting, supervision.

## **I. INTRODUCCIÓN**

Internacionalmente, los países que conforman América Latina, han conseguido adelantos relevantes en la modernización de sus sistemas de contratación pública en los últimos años (SAPIR, 2022). Asimismo, muchos sistemas de compras públicas de la región adoptaron las mejoras en experiencias internacionales en sus sistemas de compras electrónicas y marco institucional y regulatorio, a tal punto que actualmente se utilizan criterios cualitativos y no monetarios en la selección de ofertas (Benavides et al., 2016). Nuevos métodos de contratación para proyectos complejos, utilizan convenciones electrónicas para adquirir bienes y servicios, así como normas y reglamentos de contratación estatal se desarrollan en base a modelos de contratación con lineamientos estratégicos para las contrataciones pública de cada país (Congreso de la República, 2020).

A nivel nacional, las contrataciones del gobierno peruano son administradas y controladas por el Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado (OSCE), que aprobó la Ley N° 30225 y sus disposiciones con el D.S. N° 344-2018-EF. Su finalidad es regular y controlar el proceso de contratación por parte de las direcciones estatales, garantizar la aplicación efectiva de las normas e iniciar las principales prácticas para optimizar el uso de los capitales estatales y satisfacer las necesidades de los ciudadanos, tal y como lo señala en su Artículo 1. Finalidad: establecer reglas tendientes a maximizar el valor de los recursos públicos invertidos y promover las actividades relacionadas con la adquisición de bienes, servicios y obras de acuerdo con el enfoque de gestión por resultados, para que se realicen de manera oportuna y óptima, para lograr objetivos públicos e influir positivamente en las condiciones de vida de las personas en términos calidad. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

Para la celebración de contratos públicos relevantes, las entidades deben tener en cuenta que los proveedores con los que contratan cuenten con RNP vigente (OSCE, 2021). Asimismo, éste no debe estar imposibilitado ni inhabilitado para poder contratar con el Estado. Por lo tanto, antes de celebrar un contrato en el portal del OSCE, las entidades deben verificar si el proveedor con el que se va a celebrar el contrato cumple con las condiciones anteriores. En este sentido, con el D.S. N° 082-2019-EF, específicamente en el artículo 11, establece impedimentos para los participantes, licitadores, asentistas y/o subcontratistas, soberanamente



del ordenamiento jurídico, para suministrar bienes, servicios y obras a entidades estatales, aunque el valor del contrato sea inferior a ocho UIT (Córdova, 2020).

Por otra parte, los servidores que actúan en el proceso de selección en representación de la entidad, independientemente del contrato o convenio legal al que estén sujetos, son responsables de acuerdo a las actuaciones propias de las actividades que realizan, las cuales pueden incluir, por ejemplo, organización, preparación de documentos, implementación de procesos, ejecución y cierre de contratos (Autoridad Nacional del Servicio Civil, 2021).

A nivel local, como institución pública que gestiona el proceso de selección y las contrataciones de manera descentralizada, la Municipalidad Distrital de la provincia de San Ignacio en estudio, tiene actualmente ciertas deficiencias, ya que existen proveedores que tienen prohibido por ley contratar con el estado, sin embargo, en base al Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE), pueden celebrar contratos. Configurándose así la problemática de la actual investigación, a saber, la inconsistencia de los sistemas electrónicos respecto al marco legal de las contrataciones públicas.

Teniendo en cuenta la actual situación, se planteó el problema mediante la siguiente incógnita: ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio, 2022?; así mismo se plantearon preguntas para problemas específicos como: ¿Cuál es el nivel de sistema de control interno en una municipalidad distrital de San Ignacio?, ¿Cuál es el nivel de las contrataciones públicas en una municipalidad distrital de San Ignacio?, y ¿Qué relación existe entre las dimensiones del sistema de control interno y las dimensiones de las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio?, estas preguntas serán el eje principal para abordar la presente investigación.

Así mismo, esta investigación se justificó metodológicamente, por el hecho de aportar al conocimiento existente sobre el uso de las rúbricas e instrumento de evaluación validados para el logro de competencias de investigación científica a nivel universitario, cuyos resultados se sistematizaron en conclusiones y por ende en recomendaciones para ser tomadas en cuenta en la aplicación de una futura propuesta, por parte de nuevos investigadores, que deseen profundizar el tema investigación planteado.

Teóricamente, se justifica por la observación y análisis que se realizó al comprendido conceptual y teórico que proveerá una perspectiva crítica de las directrices actuales de las contrataciones del Estado del sector público, ya que aportó nuevos conocimientos y antecedentes para la realización de futuras investigaciones y sirvió para mejorar la ejecución de los procedimientos que involucran a las contrataciones, de tal manera que puedan estimular con mayor efectividad el cumplimiento de la normatividad y demás tareas (Musallam et al., 2019).

También se planteó como objetivo general, determinar la relación entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio, 2022. Así también, se plantearon objetivos específicos como: identificar el nivel de percepción sobre el sistema de control interno en una municipalidad distrital de San Ignacio, identificar el nivel de percepción de las contrataciones públicas en una municipalidad distrital de San Ignacio, así como sus los procedimientos de control y finalmente establecer la relación existe entre las dimensiones del sistema de control interno y las dimensiones de las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.

Finalmente, se planteó como hipótesis  $H_1$ : Existe una relación positiva entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio; por otro lado, se planteó también la hipótesis nula  $H_0$ : No existe una relación positiva entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.

## II. MARCO TEÓRICO

En este capítulo se identifican las fuentes primarias y secundarias sobre las cuales se podrá investigar y diseñar la investigación propuesta.

Según Van et al. (2022) mencionan que el gobierno de Sudáfrica utiliza el dinero de los impuestos de los ciudadanos para adquirir productos que satisfagan las necesidades de los ciudadanos en ámbitos como la educación, la sanidad, la seguridad vial y el transporte. El objetivo de su investigación fue desarrollar un marco que garantice la rendición de cuentas en la contratación pública, mediante una comparación de estudio de casos múltiples, de cinco departamentos de Limpopo sobre los retos identificados por el Auditor General; consecuentemente, los ajustes en el sistema de contratación pública sudafricano de la gobernanza electrónica, en consonancia con las mejores prácticas encontradas en otros países, permitirán ahorrar dinero y tiempo, y los funcionarios de contratación serán más productivos.

Así mismo Kociubiński (2022) señala que la Comisión Europea considera que el control de las subvenciones extranjeras es una de las principales prioridades establecidas en su programa de trabajo. Según la Comisión, hay tres ámbitos generales en los que se manifiestan estas distorsiones: las adquisiciones de empresas europeas, los procedimientos de contratación pública y el funcionamiento general del mercado de los operadores económicos activos en la Unión Europea. Por consiguiente, la Comisión adoptó su propuesta legislativa de Reglamento sobre las subvenciones extranjeras que falsean el mercado interior, cuyo objetivo es "igualar las condiciones" en estos tres ámbitos.

También, Tubay & Loor (2022) cuya investigación analizó el sistema de controles internos para la gestión de contratos gubernamentales, particularmente en el 23rd Fighter Wing. La investigación se inició con una revisión bibliográfica sobre el control interno de las entidades públicas; luego, con base en esta información, continuamos definiendo indicadores para evaluar problemas en los sistemas de gestión de las unidades estudiadas relacionados con: errores de documentación, cumplimiento de plazos de entrega y eficiencia de procesos. Esta investigación ayudó a determinar los factores que afectan a las contrataciones del estado, lo cual está relacionado estrechamente con el tema abordado.

Por otro lado, Rendon & Rendon (2022) en su investigación planteó analizar un caso de fraude en curso en la Marina de los EE.UU. relacionado con la contratación de servicios de marinería. Los actos de fraude se analizaron desde tres perspectivas: el ciclo de vida del contrato, los controles internos y los esquemas de fraude. Diseño/metodología/enfoque: Se realizó una búsqueda de datos para recopilar documentos de acceso público publicados por el Departamento de Justicia de EE.UU. (DOJ). En relación al tema de la presente investigación coincide en que la falta de personal formado, de procesos capaces y de controles internos eficaces se traduce en una mayor vulnerabilidad al fraude en la contratación, además que los organismos públicos pueden mejorar sus esfuerzos de detección y disuasión del fraude comprendiendo cómo las deficiencias en los procesos de contratación.

En esa misma línea, Pilonato (2022) cuyo artículo se centra en investigar cómo la contabilidad puede combatir o facilitar la corrupción, analizando uno de los peores casos recientes de corrupción en Italia, el juicio "MOSE". Se analizaron los documentos producidos durante el juicio, donde los hallazgos contribuyen a nuestra comprensión de cómo el mal uso de la contabilidad puede ayudar a construir una red de corrupción "sostenible", y ser utilizada para crear, mantener y compartir flujos de efectivo corruptos. Dado que la corrupción es un fenómeno mundial, una mejor comprensión de su funcionamiento puede conducir a la identificación de medidas de prevención más eficaces.

Por otro lado, Mohamad & Ismail (2022) en su investigación planteó como objetivo analizar sistemáticamente las debilidades de la contratación pública en Malasia según lo informado en los Informes del Auditor General desde 2011 hasta 2018. En concreto, el estudio examina los tipos de debilidades, los modos de contratación pública implicados en las debilidades, las categorías de contratación pública implicadas en las debilidades y las recomendaciones clave para mitigar las debilidades en la contratación pública. Para alcanzar el objetivo se adoptó un análisis documental. Los datos, al igual que la presente investigación, fueron recopilados se analizaron mediante la distribución de frecuencias y se mostraron con estadísticas descriptivas y gráficos pertinentes, poniendo de relieve aspectos pertinentes de las actividades de contratación pública, que requieren una atención especial por parte de las autoridades competentes para garantizar una contratación pública eficiente y eficaz.

También, Fana & Goudge (2021) en artículo examina las estrategias utilizadas por la dirección en respuesta a la austeridad en los tres hospitales públicos y su efecto en el funcionamiento de la organización, obteniendo como resultado que la austeridad, impuesta por la introducción de un comité provincial de contención de costes, ha dado lugar a una reducción de personal, prestaciones, escasez de equipos y retrasos en los procesos de adquisición y contratación. Esta investigación se relaciona con la presente tesis en que coinciden que se promueva el liderazgo y la gestión democráticos o participativos, la comunicación abierta, el trabajo en equipo y la confianza entre todas las partes interesadas dirijan organizaciones que funcionen mejor.

Igualmente, Mitelman & Giat (2021) en su artículo presentó un estudio de caso sobre la transición organizativa de un método de selección no competitivo a un novedoso método de licitación para la selección de consultores en el sector de la arquitectura y la ingeniería, donde hace mención que los organismos de contratación pública recurren cada vez más a consultores externos para el diseño de proyectos de construcción. Al igual que la presente investigación, este trabajo aporta una revisión detallada de una transición a un método de selección competitiva y proporciona una comparación financiera y cualitativa entre ambos métodos.

Así también, Pinheiro & Braga (2021) cuyo artículo pretende promover un estudio comparativo entre las competencias y la actuación de los órganos de control de cuentas en Brasil y Francia en relación con los procesos de contratación pública, considerando los problemas que pueden surgir del alcance de la competencia de los tribunales de cuentas en Brasil y de la experiencia francesa, al final, se propone la adopción de una actitud más centrada en la evaluación de las políticas públicas y en la promoción de la transparencia en detrimento del ejercicio de una función judicial por parte de los tribunales de cuentas brasileños, especialmente en relación con los procesos de licitación, cuya evaluación de la legalidad de los actos implicados podría dejarse en manos de órganos internos o incluso de control judicial. Esta investigación tiene un aporte significativo en lo que respecta al proceso de evaluación de los procesos de legalidad, puesto que son los pilares para que las contrataciones públicas sean totalmente transparentes.

En tanto, Tronto & Killingsworth (2021) en su trabajo plantean que muchos profesionales de la auditoría sostendrían que la supervisión continua es una función de la dirección y no de la auditoría interna. Sin embargo, una auditoría continua eficaz depende en gran medida de un sólido sistema de supervisión continua. Además, integrando la tecnología de estos dos sistemas, se puede lograr una garantía continua, y mejorar la eficiencia y eficacia de la auditoría mediante la reducción de costes y esfuerzos. En relación con la presente investigación, se proporciona ejemplos adicionales de como auditoría y supervisión continuas aportan mucho como sistema de control interno y ayudan a las organizaciones al logro de los objetivos institucionales.

Algo similar plantea Jarrín et al. (2021) en su artículo, hacen mención la gran esfera de corrupción y fraude en el sector público que se han generado en la mayoría de los procesos de contratación pública, en situaciones de emergencia, ejecutados por el GADS y la Red Pública de Salud del país, los cuales han sido criticados, denunciados y observados por el Organismo de Control de las entidades del sector público que es la "Contraloría General del Estado. Al igual que en la presente tesis, el objetivo de este trabajo es demostrar como la aplicación de procedimientos de control internos dentro de los procesos de contratación de bienes, servicios, dispositivos e insumos, contribuye a evitar situaciones de riesgo, fraude y corrupción en la gestión de los asuntos públicos.

En ese entender, Gagarinskaya et al. (2021) cuyo trabajo de investigación representa las características del apoyo estatal a las empresas en el sistema de control estatal del sector agrícola. La importancia del apoyo está asociada a la necesidad de las empresas de contar con mecanismos de apoyo y estímulo al desarrollo que respondan al funcionamiento eficaz de la economía. Los autores analizan el mecanismo de del sistema de control, se centran en los objetivos del apoyo, los factores internos y externos del apoyo y los métodos de influencia sobre los factores. En relación al tema actual, resalta la importancia que tiene la implementación y uso de sistema para el control interno en las organizaciones.

Por otro lado, Savin & Sinenko (2020) en su investigación plantean que, en el mundo moderno, las tecnologías informáticas 3D y BIM-modeling se utilizan cada vez con más frecuencia, la digitalización de la industria de la construcción se está desarrollando rápidamente y en varias direcciones. Las organizaciones de

construcción modernas están introduciendo activamente las tecnologías de la información en sus activos profesionales, que, a su vez, incluirán los siguientes procesos empresariales: empezando por la selección de personal, la contabilidad, la gestión interna de documentos, la planificación, el desarrollo y la colocación de publicidad, la búsqueda y la atención al cliente, la adquisición, la producción de bienes, la realización de obras, la prestación de servicios, terminando con el control de la ejecución de contratos, y muchos otros. Este trabajo se relaciona con la actual tesis en lo que respecta que el uso de tecnologías también apoyaría enormemente al control interno, sobre todo al momento de lanzar licitaciones o firmar contratos públicos, ya que ofrecerán un filtro para ver si los proveedores de servicios o de obras se encuentran correctamente habilitados para ejercer algún tipo de contrato.

Por otro lado, Munteanu et al. (2020) cuyo estudio planteó analizar la relevancia y las interdependencias entre los indicadores de evaluación de la gobernanza financiera y la eficiencia de los ingresos con efectos sinérgicos sobre el desarrollo sostenible y la cohesión social, ofreciendo una contemplación distinta sobre los errores en la gobernanza y la información financiera. Las desviaciones relativas a la exactitud de los estados financieros, los fallos en el proceso de creación y ejecución presupuestaria, la deficiente aplicación de los sistemas de control interno, el incumplimiento de los procedimientos de los contratos públicos y la ineficacia en la buena gestión financiera representan barómetros para evaluar la responsabilidad de los gestores en el sector público.

Del mismo modo, Myeza et al. (2021) en su estudio pretenden profundizar en la comprensión de por qué se eluden los principios de gestión de riesgos, contribuyendo así a las transgresiones en la contratación pública de las empresas estatales sudafricanas. Este estudio utilizó un diseño cualitativo, basado en entrevistas semiestructuradas detalladas con 19 participantes, entre ellos asesores de gestión, investigadores forenses y auditores, para explorar por qué las empresas públicas sudafricanas eluden los principios de gestión de riesgos. Los intensos niveles de influencia política en las empresas públicas son la principal razón por la que se socavan los sistemas de gestión de riesgos.

Al igual que, Cerquin (2021) cuya investigación persiguió como principal objetivo, determinar el efecto del control interno en la firma de contratos entre el gobierno regional de Cajamarca y el estado en el año 2020. Si bien la percepción

actual de las 5 dimensiones del control interno no es alta, se encontró un efecto positivo para ejecutar el contrato con el país de acuerdo a la modalidad planificada, si se cumpliera. Este trabajo dio soporte en lo que respecta a la determinación de la influencia del control interno sobre las contrataciones públicas, misma que se ha planteado como objetivo principal en esta investigación.

Por otro lado, Paita et al. (2020) cuyo estudio brinda respuestas a interrogantes que surgen en los tres niveles de gobierno y muestra que la mayoría de los municipios tienen varias limitaciones técnicas en la implementación de los procesos de compras y contrataciones, a veces por negligencia y a veces por desconocimiento. El objetivo fue determinar el impacto positivo del control interno en el proceso de adquisiciones y contrataciones en la provincia y municipio de Jauja. Este estudio ayuda a comprender la prevalencia de los controles internos en los procedimientos de contratación realizados en las ciudades estudiadas.

En ese entender, Lin et al. (2020) mencionan que a través de la combinación funcional de los departamentos pertinentes que participan en las adquisiciones de una entidad pública, para simplificar y unificar el proceso de trabajo, establecemos un sistema de adquisiciones estandarizado, para realizar el presupuesto y la aprobación previos a la adquisición, el equilibrio de poder, fortalecer la imparcialidad y la apertura del proceso de adquisición. Al introducir el proceso de supervisión en bucle cerrado para garantizar la imparcialidad de la revisión y posteriormente el control a la evaluación, se refuerza de manera integral el control intrínseco de la comisión de las adquisiciones, y finalmente se hace realidad el propósito de reforzar la prevención de los riesgos de las adquisiciones y la gestión de la calidad de las mismas.

De la misma forma, Munteanu et al. (2020) hacen énfasis en que la crisis financiera mundial ha sido decisiva para reanalizar el papel de la gobernanza empresarial en función de la responsabilidad y la ética de las prácticas gubernamentales y su huella en la mejora sostenible. Su estudio pretende analizar la relevancia y las interdependencias entre los indicadores de evaluación de la gobernanza financiera y la eficiencia de los ingresos con efectos sinérgicos sobre el desarrollo sostenible y la cohesión social, ofreciendo una contemplación distinta sobre los errores en la gobernanza y la información financiera. Las desviaciones relativas a la exactitud de los estados financieros, los fallos en el proceso de



creación y ejecución presupuestaria, para evaluar la responsabilidad de los gestores en el sector público.

También, Bandiyono & Fikri (2020) hacen hincapié en que el estado actual de la Gestión de la Cadena de Suministro (GCS) de las instituciones públicas, está plagado de malas prácticas que incluyen la falta de buena gobernanza, un proceso de contratación justo, equitativo, transparente, competitivo y rentable. Los retos de gestión de la Oficina Regional del DJP de Yakarta Central no son sólo los objetivos de rendimiento que no se han alcanzado en los últimos tres años, sino que se unen a un aumento de los objetivos de ingresos cada año que puede afectar a la motivación de los empleados en el trabajo.

En la misma línea, Ruíz & Delgado (2020) cuyo propósito fue comprender los controles internos en el proceso de selección de personal de las instituciones públicas. Una variable clave es la contratación dentro de un marco de controles internos robustos relacionados con la protección de los recursos públicos durante el proceso de contratación y licitación. Cuando se trata de contratos con el gobierno, el 70% de la población manifestó que las reglas son confusas, muchos procedimientos están cerrados en los contratos públicos, la aplicación es sencilla y domina el organismo de control interno, lo que evita ilegalidades y corrupción en las licitaciones y contrataciones.

Igualmente, Rustiarini et al. (2019) cuyo trabajo tuvo como objetivo discutir los factores que hacen que los individuos cometan fraude, especialmente en el contexto de la contratación pública. Durante todo este tiempo, el examen empírico del fraude en la contratación pública sólo se ha centrado en el nivel macro y micro, así como en sus pérdidas para la economía del país. Este trabajo destaca el comportamiento fraudulento de los individuos a partir de los cuatro elementos de la teoría del diamante del fraude, a saber, presión, oportunidad, racionalización y capacidad. Esta investigación es una revisión bibliográfica que analiza el comportamiento fraudulento del burócrata como funcionario de contratación en el marco de las contrataciones públicas, utilizando la teoría del diamante del fraude como marco teórico para explicar los atributos para realizar el fraude.

En paralelo, Yu et al. (2019) precisan que, en los últimos años, a medida que aumentan los costos de combustible y de mano de obra social, también lo hacen los costos de las empresas de autobuses urbanos. Además, la expansión de la

política de bienestar social del gobierno en el transporte urbano y la disminución de los ingresos de las empresas dificultan predecir el desarrollo sostenible de las empresas de transporte público local en las ciudades. Las empresas de transporte público dependen en gran medida del apoyo del transporte público para mantenerse a flote. Como resultado, su motivación interna era baja y los niveles de servicio estaban por debajo de lo esperado.

Finalmente, Lino & Aquino (2018) en cuyo artículo pretendió analizar la diversidad de la configuración interna de estos tribunales de cuentas regionales y discutir las posibles asociaciones con la calidad de la auditoría financiera que suelen realizar sus equipos, para ello, se realizaron entrevistas con auditores externos y directores de informática de 18 tribunales, seguidas de una triangulación con documentos oficiales de los tribunales de cuentas, como manuales de auditoría e informes de actividades. Los impulsores de la calidad de la auditoría fueron identificados en la literatura de la auditoría gubernamental, apoyando las evidencias recogidas haciendo uso del estudio de las entrevistas. A pesar de que todos los órganos regionales de fiscalización de Brasil se basaron en el modelo napoleónico, el análisis indica que las configuraciones identificadas varían según la organización y el tamaño del equipo, la rotación de los auditores y el uso de sistemas de información de datos.

En esta línea, también se menciona a la teoría general de sistemas, que integra la relación entre el objeto de investigación y la disciplina en la que se desarrolla. Además, la teoría combina un conjunto de métodos que presupone en gran medida la existencia de sistemas en la naturaleza y la sociedad. En general, la teoría muestra todas las funciones del pensamiento sistémico como una propuesta innovadora, ya que ofrece métodos generativos para hacer frente a las complejidades en las dimensiones sociales, ambientales y políticas. En este contexto, la teoría de sistemas se considera una solución satisfactoria para abordar la complejidad en múltiples procesos, ya que se compone de varias variables clave de causas remotas y próximas en el contexto político (Martínez & Esparza, 2021). Lo interesante de la teoría de sistemas es que no es solo una teoría, sino una guía metodológica para realizar investigaciones y estudios relacionados con el contexto social y la complejidad política.

En base a mencionado anteriormente, la Contraloría General de la República del Perú (2022), instituye que el control interno involucra un conglomerado de ejercicios, diligencias, procedimientos, políticas, pautas, ordenación, operaciones y técnicas que, en conjunto con las cualidades éticas de las autoridades y el capital humano, debidamente constituido y capacitados en las entidades estatales, que ayudan al desempeño y cumplimiento de las metas institucionales y propician una gestión poderosa, eficiente, con ética y transparencia.

**Figura 1**  
*Implementación del sistema de control interno*



**Nota:** Contraloría General de la República del Perú, 2022

Del mismo modo, Huiman (2022) cuyo artículo señala que es preciso valorar el control interno; para lo cual se han determinado modelos dentro de los cuales destaca el enfoque COSO integrado por cinco dimensiones que puntualizan las características más importantes que corresponden examinar y precisar en la entidad estatal para efectuar sus controles, existiendo los siguientes: i) El ambiente de control, ii) la valoración de riesgos, iii) las acciones de control, iv) la información y comunicación y finalmente la v) supervisión.

En ese sentido, Nuñez & Talavera (2021) señalan que las consecuencias de una demanda insuficiente o dirigida no solo se deben a un entorno corrupto, sino también a la falta de comprensión técnica y capacidad para gestionar la demanda de menor a mayor, así como filtros de control técnico, de mercado y legal. Después de todo, la disponibilidad y calidad de los bienes y servicios que mejoran la calidad

de vida de la población están en riesgo. Esta es la primera etapa de las actividades preparatorias, donde comienza el contrato público, directamente con los requisitos, definiendo el tipo de bienes, servicios u obras que se requerirán para convertirse en un producto que ya es un bien que beneficiará a los ciudadanos y mejorar su calidad de vida o servicios tales como servicios médicos, servicios educativos, infraestructura, servicios públicos, etc.

En base a ello, Scheller & Silva (2017) señala en su artículo que la conveniencia de manipular las condiciones y realizar el procedimiento para celebrar un contrato con el estado es muy grande y, por supuesto, una gran ventaja, al igual que resulta ser lo mismo que transferir el procedimiento con un procedimiento legal. En última instancia, no se seguirá el procedimiento anterior, ya que las recompensas por infracciones penales y disciplinarias son en muchos casos superiores a las sanciones legales.

En esa misma línea es importante puntualizar la teoría de las contrataciones, donde Perilla (2017) establece que se define como el hecho de hacer un acto jurídico entre 2 partes, ya sean del sector público o privado para llevar a cabo con unas obligaciones derivadas de un bien o un servicio. Es significativo considerar que los convenciones o contratos se forman por unos elementos de base y de forma, en el que se involucran requerimientos o características particulares de los mismos. En este sentido, el autor señala que es fundamental contar con una política eficaz y efectiva para llevar a cabo las contrataciones públicas, para que el gobierno, así como en sus distintos niveles, alcance sus objetivos. Es así que las contrataciones pueden abordarse desde las siguientes dimensiones: crecimiento sostenido a largo plazo, con planes y proyectos; creación de empleo, por medio de las licitaciones públicas, la competitividad en los mercados globales, la cual va a permitir que los contribuyentes y los ciudadanos obtengan acceso a una mejor calidad de vida mediante servicios públicos de mejor calidad a menor costo.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

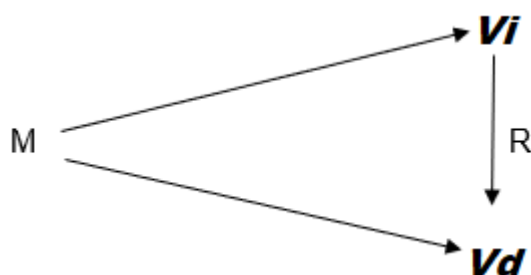
En esta investigación, se empleó el enfoque cuantitativo, puesto que permitió realizar el análisis de los datos recogidos en los cuestionarios y de esta manera dar respuesta a la formulación del problema planteado en el mismo (Álvarez, 2020). Además, porque permitió comprobar la hipótesis ya que contempló el uso de la estadística para establecer, con un margen de error mínimo, los estándares de conducta de la muestra estudiada (Hernández & Mendoza, 2018).

**3.1.1 Tipo de Investigación:** Así mismo el tipo de investigación usada fue la básica, porque en el ámbito de las ciencias es utilizada para contribuir, entender y expandir el conocimiento sobre la problemática abordada y a partir de ella poder generar nuevas teorías (Ortega, 2017).

**3.1.2 Diseño de Investigación:** También se utilizó el tipo de diseño no experimental, porque no se manipularon las variables y transversal porque su análisis se dio en un contexto y momento específico (Ponce et al., 2018). Además, correlacional causal porque permitió conocer la relación que tienen las variables (Arias, 2020).

#### **Figura 2**

*Diagrama del diseño tipo correlacional*



**Nota:** Guevara et al., 2020

Dónde:

M= Muestra

Vi= Sistema de control interno

Vd= Contrataciones públicas

R= Relación entre las variables

### **3.2. Variables y operacionalización**

El control interno involucra un conglomerado de ejercicios, diligencias, procedimientos, políticas, pautas, ordenación, operaciones y técnicas que, en conjunto con las cualidades éticas de las autoridades y el capital humano, debidamente constituido y capacitados en las entidades estatales, que ayudan al desempeño y cumplimiento de las metas institucionales y propician una gestión poderosa, eficiente, con ética y transparencia (Contraloría General de la República del Perú, 2022).

Es preciso señalar que para valorar el control interno se han determinado modelos dentro de los cuales destaca el enfoque COSO integrado por cinco dimensiones que con las cuales se puntualizan las características más importantes que corresponden examinar y precisar en la entidad estatal para efectuar sus controles (Lorenzon, 2018), existiendo los siguientes: 1) El ambiente de control, en el que se involucran normas, procedimientos y estructuras que sostienen al control interno; 2) la valoración de riesgos, que permite analizar e identificar los posibles riesgos a los cuales está sometida la entidad para la consecución de sus fines; 3) las acciones de control, que en definitiva es el mecanismo por el cual se lleva a cabo la medición del desempeño frente a una comparativa entre valores referenciales y el valor obtenido; 4) la información y comunicación, en la cual se aborda la manera de interactuar entre los servidores de una entidad para poder llevar a cabo una determinada función y finalmente la 5) supervisión, que involucra el control o dirección de una actividad por parte de los servidores.

Del mismo modo, las contrataciones, se definen como el hecho de hacer un acto jurídico entre 2 partes, ya sean del sector público o privado para llevar a cabo con unas obligaciones derivadas de un bien o un servicio (Perilla, 2017).

Es así que las contrataciones pueden abordarse desde las siguientes dimensiones: 1) crecimiento sostenido a largo plazo, con planes y proyecto; creación de empleo, 2) licitaciones públicas, que involucra un procedimiento de licitación para contratación de bienes y/o servicios a través de una declaración de voluntad establecida en la convocatoria pública; 3) la competitividad en los mercados globales, la cual va a permitir que los contribuyentes y los ciudadanos obtengan acceso a una mejor calidad de vida mediante servicios públicos de mejor calidad a menor costo.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

**3.3.1 Población:** En esta investigación, la población estuvo compuesta por 80 trabajadores de la Municipalidad en estudio, mismos que se encuentran laborando actualmente.

**3.3.2 Muestra:** Asimismo, para escoger a los integrantes de la muestra, se tomó a los trabajadores, según el PDT Planilla Electrónica PLAME (Plataforma digital única del Estado Peruano, 2022), que fueron 42. Mismos que corresponden al criterio de inclusión, el cual señala que solo se toma como muestra aquellos colaboradores inmersos en los procesos de contrataciones cuya edad no sobrepase a los 60 años y como criterio de exclusión a todos los colaboradores que trabajan fuera del proceso de contrataciones o licitaciones y que sean mayores a 60 años.

**3.3.3 Muestreo:** Se aplicó el muestreo por conveniencia, ya que es una técnica utilizada en muchas de las investigaciones por ser más rápida, sencilla, económica y sobre todo porque los trabajadores seleccionados en la misma cuentan con las características idóneas para abordar el tema planteado además de ser más accesible su participación al momento de realizar la encuesta (Otzen & Manterola, 2017).

Desde esta perspectiva, López & Fachelli (2017), sugieren que, para calcular la muestra, primero debe hacerse un examen de validación en base a la población que está siendo objeto de estudio y de la relación que tenga con la problemática abordada.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para este trabajo de investigación se utilizó como técnica a la encuesta, misma que fue aplicada, a los 42 servidores tomados como muestra, para poder agenciarse de la información necesaria para su posterior interpretación (Castro & Fitipaldo, 2019). Del mismo, resultó idóneo trabajar con formulario virtuales, puesto que como instrumentos se aplicarán los cuestionarios con sus respectivos Ítems para cada variable, de tal forma que, una vez culminado el proceso de su aplicación, permita inferir e interpretar los resultados, mismos que determinaron si las hipótesis planteadas son válidas y por consiguiente el cumplimiento de los objetivos plasmados en la misma (Hernandez & Duana, 2020).

### **3.5. Procedimientos**

Se inició con la identificación de la problemática, variables, objetivos e hipótesis para posteriormente gestar la operacionalización de las variables mediante una matriz, misma que dio origen a la construcción del marco teórico, involucrando antecedentes, teorías sobre las variables, así como la caracterización de sus dimensiones las cuales fueron analizadas en base a sus indicadores. Luego se dio la construcción de los cuestionarios con escala valorativa tipo Likert para cada una de las variables y seguidamente su evaluación, corrección y aprobación por el juicio de cinco expertos que le dieron su validez antes de su aplicación (Romero & Álvarez, 2021).

Una vez obtenida esta aprobación, se procedió a construir la tabla de consistencia que abordó las partes de la investigación y sirvió para ver la relación que guardan, el título de la investigación, las variables, hipótesis, objetivos y la metodología a emplear, así como las pruebas de análisis y la tipología de estadística a emplear (Ortega, 2017).

Una vez obtenida la aprobación por el juicio de expertos sobre los cuestionarios elaborados y la construcción de la matriz de consistencia (Gandica, 2020). Se procedió a aplicar una prueba piloto de la encuesta, a modo de prueba, de tal manera que se comprobaron, por medio del Alfa de Cronbach, qué tan fiables y consistentes fueron las preguntas de los cuestionarios (Gandica, 2020).

Luego de haber corroborado la fiabilidad y consistencia de los cuestionarios, se solicitó el permiso correspondiente a la institución donde se aplicó las encuestas, mediante una carta de solicitud, que acredite la realización de la encuesta (Cabrera et al., 2022). En última instancia, se procedió a transformar los datos obtenidos de las encuestas en el software estadístico SPSS versión 26 y de esta manera, ayudado de la estadística descriptiva e inferencial, se pudo corroborar las hipótesis y también el cumplimiento de los objetivos (Rivadeneira et al., 2020).

### **3.6. Método de análisis de datos**

En una primera instancia, se aplicó una prueba piloto para recoger datos de las encuestas aplicadas a una muestra de similares características a la de la presente investigación, con el objetivo de corroborar la consistencia de los ítems de los cuestionarios para lo cual se empleó el coeficiente alfa de Cronbach (Ruiz, 2019).



Luego, previa confirmación de la consistencia de los datos, evaluados con una escala ordinal tipo Likert, se procedió a aplicar la prueba de normalidad de datos, denominada prueba Shapiro-Wilk, la cual es un tipo de prueba no paramétrica de bondad de ajuste a una distribución normal.

Posteriormente, para analizar de los datos obtenido de la encuesta a la muestra de la investigación, se procedió a calcular el coeficiente Rho de Spearman, para medir el grado de relación entre las dos variables de estudio (Flores et al., 2017).

Finalmente, por medio de estadística inferencial se logró interpretar y probar la hipótesis, con el análisis de los datos obtenidos y procesados después de haber aplicado la encuesta y las respectivas pruebas ya mencionadas (Cespedes, 2017).

### **3.7. Aspectos éticos**

Realizar investigaciones científicas y utilizar el conocimiento creado por la ciencia requiere un comportamiento ético por parte del investigador (CONCYTEC, 2020).

Partiendo de esta premisa, es que, para el desarrollo de esta investigación, se tuvo en cuenta a la integridad, como uno de los principales aspectos éticos para el tratamiento de la información, ya que la misma no se manipuló de manera intencional, permitiendo ejecutar la investigación de una manera muy objetiva (Ventura & Oliveira, 2022).

Así mismo, se aplicó la confidencialidad para garantizar el llenado de las encuestas de manera segura puesto que la información personal de los colaboradores no fue expuesta (Alvarez, 2018).

Del mismo modo, se respetó a la propiedad intelectual de los autores citados en el presente trabajo y la transparencia, puesto que la investigación será publicada abiertamente al público consultor (Sánchez & Calvo, 2017).

También se aplicó el término de responsabilidad, asumiendo las consecuencias de las operaciones que se generen en la ejecución de desarrollo de la investigación (Santillán, 2019)

#### IV.RESULTADOS

Se precisa indicar que previo al análisis de las relaciones obtenidas en las siguientes tablas, se aplicó la prueba de normalidad de datos denominada Shapiro – Wilk para ambas variables, ya que la muestra del estudio es menor a los 50 individuos, cuyos resultados se pueden observar en la Tabla 10 de los anexos.

#### Resultados con estadística descriptiva

**Tabla 1**

*Nivel de percepción del sistema de control interno por dimensiones*

Percep.	A. Control		V. Riesgos		Ac. Control		I. Comunicación		Supervisión	
	F	%	f	%	f	%	f	%	f	%
<b>Malo</b>	11	26,2	5	11,9	5	11,9	3	7,1	6	14,3
<b>Regular</b>	19	45,2	20	47,6	23	54,8	29	69,0	11	26,2
<b>Bueno</b>	12	28,6	17	40,5	14	33,3	10	23,9	25	59,5
<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>100</b>	<b>42</b>	<b>100</b>	<b>42</b>	<b>100</b>	<b>42</b>	<b>100</b>	<b>42</b>	<b>100</b>

**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

En la tabla 1, se puede apreciar los resultados del nivel para la variable sistema de control interno por en cada dimensión de la siguiente manera:

En la dimensión ambiente de control, los resultados muestran que el 45,2% de los encuestados cree que ha alcanzado un nivel regular de participación en las normas, procedimientos y estructuras de apoyo al control interno, y solo el 26,2% de los encuestados cree que el nivel es malo y solo el 28,6% de la población piensa que es bueno. A juzgar por la interpretación, la gran mayoría cree que aún falta mejorar el control interno, que, si bien existe, no se implementa adecuadamente.

Por otro lado, en cuanto a la dimensión de valoración de riesgos, la cual involucra el análisis e identificación de los posibles riesgos a los que está sometida para el cumplimiento de sus objetivos, el 47,6% de los encuestados lo califican como regular, mientras que 11,9% como malo y solo el 40,5% lo califica como bueno. De lo que se pudo interpretar que existe y se genera el análisis de riesgos, pero en su mayoría necesita perfeccionarse para poder alcanzar los objetivos de la entidad de manera óptima.

En esa misma línea, respecto a la dimensión de las acciones de control, que en definitiva es el mecanismo por el cual se lleva a cabo la medición del desempeño frente a una comparación entre valores referenciales y el valor obtenido, de los encuestados, el 54,8% lo evalúa como regular, en tanto el 11,9% lo aprecia como

malo y el 33,3% como bueno. De lo que se puede interpretar que el grueso de encuestados aún percibe que, respecto a las acciones de control, aún se ejecutan de manera regular y no como debería ser, lo cual implica una debilidad por superar en este aspecto.

Respecto a la dimensión de información y comunicación, en la cual se aborda la manera de interactuar entre los servidores de la entidad para poder llevar a cabo una determinada función, el 69% de los encuestados lo valoran como regular, mientras que solo el 7,1% lo aprecian como malo y el 23,9% lo consideran como bueno.

Finalmente, respecto la dimensión de supervisión, que involucra el control o dirección de una actividad por parte de los servidores con autoridad o responsabilidad para ejercer la misma, la califican como regular el 26,2%, mientras que el 14,3% como mala y el 59,5% como bueno. De lo que se pudo interpretar que, sí existe autoridad y responsabilidad para ejercer funciones de manera idónea, pero que aún podría ir mejorando con la implementación de estrategias.

En cuanto a la segunda variable: Contrataciones públicas, la cual ha comprendido las siguientes dimensiones: 1) crecimiento sostenido a largo plazo, 2) licitaciones públicas; 3) la competitividad en los mercados globales, se obtuvo lo siguiente:

**Tabla 2**

*Nivel de percepción de contrataciones públicas por dimensiones*

Percep.	C. Sostenido		L. Publicas		Competitividad	
	F	%	f	%	f	%
<b>Malo</b>	11	26,2	1	2,4	3	7,1
<b>Regular</b>	17	40,5	20	47,6	13	31,0
<b>Bueno</b>	14	33,3	21	50,0	26	61,9
<b>Total</b>	<b>42</b>	<b>100,0</b>	<b>42</b>	<b>100,0</b>	<b>42</b>	<b>100,0</b>

**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

La Tabla 2 muestra los resultados de nivel para cada dimensión de las variables de contratación pública, los cuales se puntualizan a continuación:

En la dimensión de crecimiento continuo, los resultados muestran que el 40,5% de los encuestados cree que la elaboración de planes y proyectos ha llegado a un nivel regular, solo el 26,2% de los encuestados cree que el nivel es malo y el 33,3% de los encuestados cree que es bueno.

En lo concerniente a la dimensión de licitaciones públicas, que involucra un procedimiento de licitación para contratación de bienes y/o servicios a través de una declaración de voluntad establecida en la convocatoria pública; se obtuvo como resultado que 47,6% lo evalúa como regular, mientras que solo el 2,4% como malo y el 50% como bueno, lo cual quiere decir que a nivel de esta dimensión sí se emplean los procedimientos de manera adecuada aunque quizá con algunas debilidades que estratégicamente se pueden mejorar.

Por último, a nivel de la dimensión de competitividad en los mercados globales, la cual va a permitir que los contribuyentes y los ciudadanos obtengan acceso a una mejor calidad de vida mediante servicios públicos de mejor calidad a menor costo, los encuestados la determinaron como regular en un 30,0%, mientras que el 7,1% lo evaluó como malo y el 61,9% como bueno. De lo que se infiere que la entidad se preocupa brindar una calidad de vida adecuada a sus ciudadanos.

### Resultados con estadística inferencial

Debido a que las variables son categóricas, usaremos el estadígrafo Spearman's rho mostrado en la Tabla 3 y Tabla 4.

**Tabla 3**

*Relación que existe entre las dimensiones de la variable sistema de control interno y contrataciones públicas*

Spearman's rho		Dimensión ambiente de control	Dimensión de riesgos	Dimensión de acciones de control	Dimensión de Información y comunicación	Dimensión de supervisión
Dimensión de crecimiento sostenido	Correlation Coefficient	,635**	,433**	,602**	,377*	,560**
	Sig. (2-tailed)	,000	,004	,000	,014	,000
	N	42	42	42	42	42
Dimensión de licitaciones públicas	Correlation Coefficient	,623**	,441**	,365*	,153	,386*
	Sig. (2-tailed)	,000	,004	,017	,332	,012
	N	42	42	42	42	42
Dimensión de competitividad en los mercados globales	Correlation Coefficient	,534**	,511**	,394**	,331*	,457**
	Sig. (2-tailed)	,000	,001	,010	,032	,002
	N	42	42	42	42	42

**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

En la tabla 3, se observan los siguientes resultados: La relación entre la dimensión crecimiento sostenido con la dimensión ambiente de control alcanza un coeficiente de 0.635 y una significancia de 0.000, lo cual indica que existe una relación positiva considerable significativa entre ambas dimensiones.

Así mismo, una relación entre la dimensión crecimiento sostenido con la dimensión de riesgos alcanza un coeficiente de 0.433 con un valor de significancia de 0.004, lo que indica que existe una relación positiva media significativa entre ambas variables.

También, una relación entre la dimensión crecimiento sostenido con la dimensión de acciones de control, alcanzando un coeficiente de 0.602 con una significancia de 0.000, lo que indica que existe relación positiva fuerte y significativa entre ambas dimensiones.

Luego, una relación entre la dimensión crecimiento sostenido con la dimensión de información y comunicación, alcanzando un coeficiente de 0.377 con una significancia de 0.014, lo que indica que existe relación baja y significativa entre ambas dimensiones.

Del mismo modo, una relación entre la dimensión crecimiento sostenido con la dimensión de supervisión, alcanzando un coeficiente de 0.560 con una significancia de 0.000, lo que indica que existe relación media entre ambas dimensiones.

Finalmente se puede observar que en las relaciones cruzadas de las dimensiones de ambas variables alcanzan una relación positiva y significativa.

**Tabla 4**

*Relación entre sistema de control interno y las contrataciones públicas*

		Variable sistema de control	Variable contrataciones publicas
Spearman's rho	Variable sistema de control	Correlation Coefficient	1,000
		Sig. (2-tailed)	. ,603**
		N	42
rho	Variable contratacion es públicas	Correlation Coefficient	,603**
		Sig. (2-tailed)	. ,000
		N	42

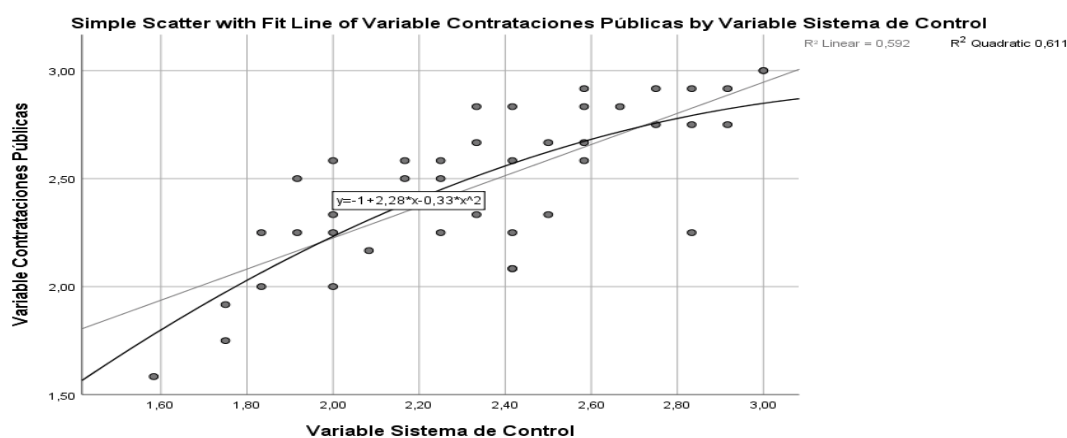
\*\* . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

**Nota:** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

De la tabla 4, se consiguió un 0.603 de coeficiente de Rho de Spearman, lo que demostró que la asociación de las variables probadas es significativa, con un nivel de relación positiva fuerte, de igual manera, se puede observar que alcanzó una significancia es de 0.000, importe menor que 0.05; lo cual consintió aceptar la Hipótesis H<sub>1</sub>, es decir, que existe una relación positiva que indica que si el sistema de control interno es bueno, pues se va optimizar la calidad de las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.

### Figura 3

*Diagrama de dispersión entre la variable sistema de control interno y contrataciones públicas*



**Nota:** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

Del mismo modo, en el gráfico 2, se puede apreciar la dispersión lineal existentes entre las variables involucradas en el estudio, lo cual demuestra su tendencia positiva, por lo que se interpreta que existe una relación positiva entre las mismas.

## V. DISCUSIÓN

Esta investigación tuvo como propósito determinar la relación entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio en el 2022. Así mismo, se han explorado los atributos y cualidades que más se presentaron según la percepción de los elementos tomados como muestra en la presente investigación.

En lo que concierne al análisis de la variable sistema de control interno, específicamente en la dimensión ambiente de control, en la que consideran normas, procedimientos y estructuras que sustentan al control interno, alcanzan un nivel de valoración del 28,6%, mismos que lo consideran como bueno. De lo que se infiere que la gran mayoría considera que aún se tiene que mejorar el control interno, pero que todavía no se está estableciendo adecuadamente.

Del mismo modo, en cuanto a la dimensión de valoración de riesgos, la cual involucra el análisis e identificación de los posibles riesgos a los que está sometida para el cumplimiento de sus objetivos solo el 40,5% lo califica como bueno. Interpretándose que, sí existe y del mismo modo se genera un análisis de riesgos, pero que debe perfeccionarse y realizarse constantemente para poder alcanzar los objetivos institucionales.

Así mismo, respecto a la dimensión de las acciones de control, que conforma el mecanismo por el cual se lleva a cabo la medición del desempeño frente a una comparación entre valores referenciales y el valor obtenido, de los encuestados, sólo el 33,3% lo califica como bueno. Interpretándose de esta manera que, respecto a las acciones de control, aún se ejecutan de manera regular, pero como en toda organización, debería implementarse nuevas políticas de acciones que permitan mejorar estas acciones, ayudando así a la organización a cumplir sus metas institucionales.

Concerniente a la dimensión de información y comunicación, en la cual involucra el interactuar entre los servidores de la entidad para poder llevar a cabo una determinada función, solo el 23,9% lo califican como bueno. Se precisa que la valoración de esta dimensión deja entrever que aún se necesita implementar procedimientos que ayuden a mejorar el flujo de comunicación y manejo de información dentro de la organización con el objetivo de tener mejoras continuas.

También, en lo concerniente a la dimensión de supervisión, que involucra el control o dirección de una actividad por parte de los servidores con autoridad o responsabilidad para ejercer la misma, le 59,5% lo califica como bueno, interpretándose de esta manera que la autoridad y responsabilidad para ejercer funciones dentro de la organización es la idónea, pero que aún podría ir mejorando con la implementación de estrategias, políticas y nuevos procedimientos.

En cuanto a la dimensión de crecimiento sostenido, los resultados muestran que sólo 33,3% lo consideran como bueno. De lo que se infiere que, aún se tiene que tener o emplear nuevas estrategias para la planificación de proyectos, puesto que, aún no se está ejecutando de manera estratégica e idónea.

En lo concerniente a la dimensión de licitaciones públicas, que implica procedimiento de licitación para contratación de bienes y/o servicios a través de una declaración de voluntad establecida en la convocatoria pública; se obtuvo como resultado que solo el 50% lo califica como bueno, de los que se infiere que a nivel de esta dimensión sí se emplean los procedimientos de manera adecuada, aunque quizá con algunas debilidades que estratégicamente se pueden ir mejorando.

Por último, a nivel de la dimensión de competitividad en los mercados globales, la cual va a permitir que los contribuyentes y los ciudadanos obtengan acceso a una mejor calidad de vida mediante servicios públicos de mejor calidad a menor costo, el 61,9% de los encuestados lo califican como bueno. Interpretándose de esta forma que la entidad se preocupa por dar una buena calidad de vida a sus ciudadanos, aunque al igual que el análisis en las anteriores dimensiones, aún se tiene que mejorar, sobre todo en los procedimientos de las licitaciones y las adjudicaciones en cuanto a obras.

Partiendo del análisis hecho, se puede aseverar que el control interno asiste a las organizaciones, en lo que respecta al uso correcto de los recursos, de manera eficiente y sobre todo transparente; brindando instrumentos y mecanismos para que los colaboradores refuercen sus funciones y/o actividades, con excelentes sistemas administrativos que intercedan en los procesos de compras y logística, impidiendo que los recursos sean desviados referente a los objetivos que no estén relacionados a los de la entidad.



En ese sentido, Van et al. (2022) mencionan en su investigación que el gobierno de Sudáfrica utiliza el dinero de los impuestos de los ciudadanos para adquirir productos que satisfagan las necesidades de los ciudadanos en ámbitos como la educación, la sanidad, la seguridad vial y el transporte. El objetivo de su investigación fue desarrollar un marco que garantice la rendición de cuentas en la contratación pública, mediante una comparación de estudio de casos múltiples, de cinco departamentos de Limpopo sobre los retos identificados por el Auditor General; consecuentemente. Al igual que la presente investigación, coinciden en que los ajustes en el sistema de contratación pública, en consonancia con las mejores prácticas encontradas en otros países, permitirán ahorrar dinero y tiempo, y los funcionarios de contratación serán más productivos.

Así mismo Kociubiński (2022) señala en su investigación que, la Comisión Europea considera que el control de las subvenciones extranjeras es una de las principales prioridades establecidas en su programa de trabajo. Según la Comisión, hay tres ámbitos generales en los que se manifiestan estas distorsiones: las adquisiciones de empresas europeas, los procedimientos de contratación pública y el funcionamiento general del mercado de los operadores económicos activos en la Unión Europea. Por consiguiente, la Comisión adoptó su propuesta legislativa de Reglamento sobre las subvenciones extranjeras que falsean el mercado interior, cuyo objetivo es “igualar las condiciones” en estos tres ámbitos. En este sentido, la investigación proporcionó un punto de referencia para analizar los retos del control que son de suma importancia al momento de realizar las contrataciones públicas dentro del marco legal.

También se mencionan a Tubay & Loor (2022) cuya investigación se realiza un análisis del sistema de control interno sobre la administración de contratos del sector público, específicamente en el Ala de Combate No 23. El estudio inició con una revisión bibliográfica sobre el control interno en entidades públicas; luego, con esta información, se procedió a determinar indicadores que permitan evaluar las problemáticas presentes en el sistema de gestión de la entidad estudiada en relación con: errores de documentación, cumplimiento de plazos de entrega y eficiencia en el proceso. Del mismo modo, se encontró que la entidad tiene una alta rotación de personal que impide mantener una continuidad en su estructura de gestión y que podría interferir en el normal desarrollo de los contratos en esta

institución. Esta investigación también coincide con el análisis de los factores que afectan a las contrataciones del estado, mismo que se encuentra relacionado estrechamente con el tema abordado.

En la misma 27loba, Tubay & Loor (2022) cuya investigación analizó el sistema de controles internos para la gestión de contratos gubernamentales, estuvo estrechamente ligada a la presente investigación en lo que compete al tema del control interno de las entidades públicas; puesto que en ella se definieron los indicadores para evaluar problemas en los sistemas de gestión de las unidades estudiadas relacionados con: errores de documentación, cumplimiento de plazos de entrega y eficiencia de procesos. Esta investigación ayudó a determinar los factores que afectan a las contrataciones del estado, lo cual está relacionado estrechamente con el tema abordado.

Por otro lado, Rendon & Rendon (2022) en su investigación, donde se planteó analizar un caso de fraude en curso en la Marina de los EE.UU. relacionado con la contratación de servicios de marinería, también está relacionada tema de la presente investigación, puesto que coincide en que la falta de personal formado, de procesos capaces y de controles internos eficaces se traduce en una mayor vulnerabilidad al fraude en la contratación, además que los organismos públicos pueden mejorar sus esfuerzos de detección y disuasión del fraude comprendiendo cómo las deficiencias en los procesos de contratación.

Del mismo modo, Pilonato (2022) cuyo artículo se centra en investigar cómo la contabilidad puede combatir o facilitar la corrupción, analizando uno de los peores casos recientes de corrupción en Italia, el juicio "MOSE", también coincide en el tema puntual de cómo el mal uso de la contabilidad puede ayudar a construir una red de corrupción "sostenible", y ser utilizada para crear, mantener y compartir flujos de efectivo corruptos. Dado que la corrupción es un fenómeno mundial, una mejor comprensión de su funcionamiento puede conducir a la identificación de medidas de prevención más eficaces.

En ese entender, Gagarinskaya et al. (2021) en cuyo trabajo de investigación representa las características del apoyo estatal a las empresas en el sistema de control estatal del sector agrícola, aporta a la presente investigación en relación al tema actual, donde se resalta la importancia que tiene la implementación y uso de sistema para el control interno en las organizaciones. Es importante

destacar que los autores analizan el mecanismo de del sistema de control, se centran en los objetivos del apoyo, los factores internos y externos del apoyo y los métodos de influencia sobre los factores.

Del mismo modo, Myeza et al. (2021) en su estudio pretenden profundizar en la comprensión de por qué se eluden los principios de gestión de riesgos, contribuyendo así a las transgresiones en la contratación pública de las empresas estatales sudafricanas. Este estudio utilizó un diseño cualitativo, basado en entrevistas semiestructuradas detalladas con 19 participantes, entre ellos asesores de gestión, investigadores forenses y auditores, para explorar por qué las empresas públicas sudafricanas eluden los principios de gestión de riesgos. Quedando una vez más que los intensos niveles de influencia política en las empresas públicas son la principal razón por la que se socavan los sistemas de gestión de riesgos por lo que deberían implementarse nuevos sistemas de control más eficientes y sobre todo más transparentes.

Al igual que, Cerquin (2021) cuya investigación buscó Identificar la influencia del control interno en las contrataciones con el Estado en el Gobierno Regional de Cajamarca, 2020. Encontrando que existe una influencia positiva a pesar de que la percepción existente en cuanto a las 5 dimensiones del control interno no es alta, el cumplimiento de las contrataciones con el Estado en sus métodos planificados si se ha cumplido. La investigación se llevó a cabo mediante el método deductivo e inductivo utilizando el instrumento del cuestionario para el control interno y la revisión documental para el análisis de las contrataciones con el Estado. Este trabajo aportó en lo concerniente a la confirmación de la influencia del control interno sobre las contrataciones públicas, misma que se ha planteado como objetivo principal en esta investigación.

Mientras, Paita et al. (2020), cuya investigación responde a una problemática generada en los tres niveles gubernamentales, estando demostrado que en su mayoría los gobiernos locales tienen una serie de limitaciones técnicas para implementar los procesos de adquisición y contratación, por negligencia en algunos casos y otros por desconocimiento, lo cual coincide con el objetivo de la presente investigación, el cual fue determinar la influencia positiva del control interno en los procesos de adquisición y contrataciones en una Municipalidad.

En ese entender, Lin et al. (2020), mencionan que a través de la combinación funcional de los departamentos pertinentes que participan en las adquisiciones de una entidad pública, para simplificar y unificar el proceso de trabajo, establecemos un sistema de adquisiciones estandarizado, para realizar el presupuesto y la aprobación previos a la adquisición, el equilibrio de poder, fortalecer la imparcialidad y la apertura del proceso de adquisición. Caudentemente, este trabajo aporta a la presente investigación en lo referente al proceso implementación de supervisión en bucle cerrado para garantizar la imparcialidad de la revisión y el control posterior a la evaluación, se refuerza de forma integral el control interno de la gestión de las adquisiciones, y finalmente se hace realidad el propósito de reforzar la prevención de los riesgos de las adquisiciones y la gestión de la calidad de las mismas.

De la misma forma, Munteanu et al. (2020), hacen énfasis en que la crisis financiera mundial ha sido decisiva para reanalizar el papel de la gobernanza empresarial en función de la responsabilidad y la ética de las prácticas de gobierno y su impacto en el desarrollo sostenible. Su estudio pretende analizar la relevancia y las interdependencias entre los indicadores de evaluación de la gobernanza financiera y la eficiencia de los ingresos con efectos sinérgicos sobre el desarrollo sostenible y la cohesión social, ofreciendo una contemplación distinta sobre los errores en la gobernanza y la información financiera. Las desviaciones relativas a la exactitud de los estados financieros, los fallos en el proceso de creación y ejecución presupuestaria, la mala aplicación de los sistemas de control interno, el incumplimiento de los procedimientos de los contratos públicos y la ineficacia de la buena gestión financiera representan barómetros para evaluar la responsabilidad de los gestores en el sector público. Al igual que este estudio, la actual investigación se basa en el análisis de componentes principales y de esta manera analizar la influencia de la rendición de cuentas de los gestores y el cumplimiento de los informes sostenibles en los ingresos comunicados por las instituciones públicas.

## **VI. CONCLUSIONES**

1. En relación al objetivo general, se obtuvo un coeficiente Rho de 0.603 con un valor de significancia de 0.000, valor menor que 0.05; lo cual permitió aceptar la Hipótesis H1, es decir, existe una relación positiva entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio en el 2022.
2. En relación al objetivo específico uno, en promedio de todas sus dimensiones se obtuvo como resultados, referentes a la percepción de la variable sistema de control interno que, fue calificado como regular, debido a que el análisis de sus dimensiones indica que existe un sistema de control interno que no se está ejecutando adecuadamente y por ende es necesario mejorarlo.
3. Del mismo modo, para el segundo objetivo específico, se obtuvo como resultados sobre la percepción de la variable contrataciones públicas, que, del total de encuestados, la gran mayoría lo estima como bueno porque se viene desarrollando un proceso de mejora continua respecto al tema de las contrataciones públicas de bienes, servicios y obras.
4. Por último y conforme al tercer objetivo específico, lo concerniente a la relación entre las dimensiones del sistema de control interno y las dimensiones de las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio, se estableció que la dimensión crecimiento sostenido con las dimensiones ambiente de control, acciones de control y supervisión alcanzan una relación positiva considerable. La dimensión competitividad en los mercados globales en relación a las dimensiones de acciones de control y supervisión tienen una correlación positiva media. Y conjuntamente, la dimensión ambiente de control obtiene una correlación positiva considerable frente a las dimensiones de licitaciones públicas y competitividad en los mercados globales, lo que finalmente permite aseverar que existe una relación positiva entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Al sub gerente de logística de la municipalidad, que identifique y establezca procedimientos para conseguir una apropiada acción y calificación de los controles internos que se usarán para reducir la relación de los riesgos identificados, con el objetivo de mejorar la ejecución de las contrataciones públicas tomando en cuenta el marco de las disposiciones legales vigentes.
2. Al gerente general de la municipalidad, que diseñe y ponga en marcha un mapeo de los posibles riesgos relacionados al control interno dentro de la gestión de contrataciones, analizando e identificando su contingencia e impacto en la entidad, con el objetivo de optimizar la ejecución de las contrataciones contribuyendo al logro de los objetivos institucionales.
3. Al alcalde de la municipalidad, por medio de sus jefaturas en cada una de las áreas que la conforman, implementar un adecuado sistema de control como base principal para el desarrollo de los otros componentes del mismo, para que de esta manera se pueda garantizar la efectividad de sus procedimientos en la gestión de contratos y adjudicación de obras, además programar actividades de seguimiento y vigilancia tendientes a evaluar la gestión de los empleados a nivel de la sub gerencia de logística para identificar posibles debilidades y hacer recomendaciones de mejora con efecto inmediato.
4. Al jefe de abastecimientos en coordinación con su equipo de trabajo, por medio de documentos normativos, definir los responsables del uso de los sistemas de información y comunicación a nivel de control interno, debido a que se ha identificado debilidades en toda la estructura en relación a los contratos públicos para conocer periódicamente los resultados de la municipalidad y supervisar y evaluar la efectividad de las actividades de control previamente establecidas.

## REFERENCIAS

- Álvarez Risco, A. (2020). Clasificación de las Investigaciones. *Universidad de Lima*, 2–5.  
<https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20Académica%202%20%2818.04.2021%29%20-%20Clasificación%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Alvarez Viera, P. (2018). Ética e Investigación. *Ethics and Research Pr*, 1–28.  
<https://www.studocu.com/co/document/fundacion-universitaria-del-area-andina/etica/dialnet-etica-einvestigacion-6312423clase-de-la-universidad/26443444>
- Arias Gonzales, J. L. (2020). *Métodos de investigación online* (Primera).  
<http://hdl.handle.net/20.500.12390/2237>
- Autoridad Nacional del Servicio Civil. (2021). NORMAS PARA LA GESTIÓN DE LOS PROCESOS DE SELECCIÓN EN EL RÉGIMEN DE LA LEY N° 30057, LEY DEL SERVICIO CIVIL. *DIRECTIVA N° 004-2021-SERVIR/GDSRH*, 1–28.  
[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1898274/Directiva%20N%20004-2021-SERVIR/GDSRH%20Normas%20para%20la%20gestión%20de%20los%20procesos%20de%20selección%20en%20el%20régimen%20de%20la%20Ley%20N%2030057%20-%20Ley%20del%20Servicio%20Civil".pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1898274/Directiva%20N%20004-2021-SERVIR/GDSRH%20Normas%20para%20la%20gestión%20de%20los%20procesos%20de%20selección%20en%20el%20régimen%20de%20la%20Ley%20N%2030057%20-%20Ley%20del%20Servicio%20Civil)
- Bandiyono, A., & al Fikri, A. (2020). Four levers of control in the implementation of supply chain management in government institutions. *International Journal of Supply Chain Management*, 9(2), 1029–1047.
- Benavides, J. L., M'Causland Sánchez, M. C., Flórez Salazar, C., & Roca, M. E. (2016). Las compras públicas en América Latina y el Caribe y en los proyectos financiados por el BID: Un estudio normativo comparado. *El Banco Interamericano de Desarrollo*, 1, 1–63.  
<https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Las-compras-p%C3%Bablicas-en-Am%C3%A9rica-Latina-y-el-Caribe-y-en-los-proyectos-financiados-por-el-BID-Un-estudio-normativo-comparado.pdf>

- Cabrera Albert, J. S., Fariñas León, G., Hernández Becerra, B., & Navarro Guzmán, J. (2022). ANÁLISIS ESTADÍSTICO. *Revista Universidad y Sociedad*, 1(14), 591–600. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2747/2706>
- Castro, J., & Fitipaldo, J. (2019, May 15). *La Encuesta como Técnica de Investigación, Validez y Confiabilidad*. UDE. <https://ude.edu.uy/la-encuesta-como-tecnica-de-investigacion-validez-y-confiabilidad/#:~:text=Validez%20y%20Confiabilidad-,La%20encuesta%20como%20t%C3%A9cnica%20de%20investigaci%C3%B3n%20se%20caracteriza%20por%20utilizar,extrapolar%20los%20resultados%20que%20de>
- Cerquin Muñoz, N. del P. (2021). *El control interno y su influencia en las contrataciones con el Estado en el Gobierno Regional de Cajamarca, 2020* [Universidad privada del Norte]. <https://hdl.handle.net/11537/28725>
- Céspedes Guevara, N. Y. (2017). *Estadística inferencial* (Fondo editorial Areandino & Fundación Universitaria del Área Andina, Eds.; 1st ed.). Dirección Nacional de Investigación. <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1390/Estadística%20inferencial.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- CONCYTEC. (2020). *Código Nacional de la Integridad Científica* . 1, 1–17. <https://portal.concytec.gob.pe/images/publicaciones/Codigo-integridad-cientifica.pdf>
- Congreso de la Republica. (2020, January 9). *LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/abastecimiento/33lglobalizac\\_motivos\\_RM141\\_2021EF54.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/abastecimiento/33lglobalizac_motivos_RM141_2021EF54.pdf)
- Contraloría General de la República del Perú. (2022, August 12). *Sistema de Control Interno (SCI)*. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/index.html](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html)
- Córdova Schaefer, J. (2020). ALCANCES DE LOS IMPEDIMENTOS PARA CONTRATAR CON EL ESTADO CON ÉNFASIS EN LA CONTRATACIÓN DE PERSONAL. OTASS, 1–5. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1450142/ALERTA%20LEGAL%20N%2032L.pdf>



- Fana, T., & Goudge, J. (2021). Austerity, resilience and the management of actors in public hospitals: a qualitative study from South Africa. *BMJ Global Health*, 6(2), e004157. <https://doi.org/10.1136/bmjgh-2020-004157>
- Flores Ruiz, E., Miranda Novales, M. G., & Villasís Keever, M. Á. (2017, September 12). El protocolo de investigación VI: cómo elegir la prueba estadística adecuada. Estadística inferencial. *Revista Alegria Mexico*, 1–7. [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2448-91902017000300364](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2448-91902017000300364)
- Gagarinskaya, G. P., Gagarinskii, A. v., Potokina, E. S., & Obuschenko, T. N. (2021). *State Support as Incentive for Developing Enterprises and Increasing Competitiveness* (pp. 201–211). [https://doi.org/10.1007/978-3-030-53277-2\\_23](https://doi.org/10.1007/978-3-030-53277-2_23)
- Gandica de Roa, E. M. (2020). Potencia y Robustez en Pruebas de Normalidad con Simulación Montecarlo. *Revista Scientific*, 5(18), 108–119. <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2020.5.18.5.108-119>
- Guevara Alban, G. P., Verdesoto Arguello, A. E., & Castro Molina, N. E. (2020). *Metodologías de investigación educativa*. 4, 163–173. <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Hernandez Mendoza, S., & Duana Avila, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico de Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA*, 9(17), 51–53. <https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019>
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas: cuantitativa, cualitativa y mixta* (Mc Graw Hill educación, Ed.). <http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1292>
- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316–2335. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)
- Jarrín López, W. B., Peña Suárez, D., Navas Espín, G. R., & Silva Álvarez, N. D. (2021). Control actions for risk prevention in emergency situations in the public sector | Acciones de control para prevención de riesgos en situaciones de emergencia en el sector público. *Universidad y Sociedad*, 13(s1), 319–327.

- Kociubiński, J. (2022). The Proposed Regulation on Foreign Subsidies Distorting the Internal Market: *European Competition and Regulatory Law Review*, 6(1), 56–68. <https://doi.org/10.21552/core/2022/1/8>
- Lin, J., Zhong, X., Liang, W., & Zhu, W. (2020). [Research on the Risk Prevention and Quality Control of Public Hospital Procurement]. *Zhongguo Yi Liao Qi Xie Za Zhi = Chinese Journal of Medical Instrumentation*, 44(5), 457–462. <https://doi.org/10.3969/j.issn.1671-7104.2020.05.018>
- Lino, A. F., & Aquino, A. C. B. de. (2018). The diversity of the Brazilian regional Audit Courts on government auditing. *Revista Contabilidade & Finanças*, 29(76), 26–40. <https://doi.org/10.1590/1808-057x201803640>
- López Roldán, P., & Fachelli, S. (2017). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN SOCIAL CUANTITATIVA* (1st ed., Vol. 1, pp. 5–64). Universidad Autónoma de Barcelona. [https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua\\_cap2-4a2017.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2017/185163/metinvsocua_cap2-4a2017.pdf)
- Lorenzon, E. (2018). *Sistemas y organizaciones* (Universidad Nacional de la Plata, Ed.; 1st ed., Vol. 1). [http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/99629/Documento\\_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/99629/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Martínez Romero, E., & Esparza Olgúin, L. G. (2021). Teorías de Sistemas Complejos: marco epistémico para abordar la complejidad socioambiental. *Intersticios Sociales*, 21, 373–398. [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-49642021000100373&lng=es&nrm=iso&tlng=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-49642021000100373&lng=es&nrm=iso&tlng=es)
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018, December 31). Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. *Diario El Peruano*, 2–64. [https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/35lobalizaci/ley/2018\\_DL1444/DS%20344-2018-EF%20Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%2030225.pdf](https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/35lobalizaci/ley/2018_DL1444/DS%20344-2018-EF%20Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%2030225.pdf)
- Mitelman, A., & Giat, Y. (2021). Transition to a Competitive Consultant Selection Method: A Case Study of a Public Agency in Israel. *Interdisciplinary Journal of Information, Knowledge, and Management*, 16, 491–503. <https://doi.org/10.28945/4891>

- Mohamad Azmi, S. M., & Ismail, S. (2022). Weaknesses of Malaysian public procurement: a review of auditor general's reports. *Journal of Financial Reporting and Accounting*. <https://doi.org/10.1108/JFRA-05-2021-0132>
- Munteanu, I., Grigorescu, A., Condrea, E., & Pelinescu, E. (2020<sup>a</sup>). Convergent Insights for Sustainable Development and Ethical Cohesion: An Empirical Study on Corporate Governance in Romanian Public Entities. *Sustainability*, *12*(7), 2990. <https://doi.org/10.3390/su12072990>
- Munteanu, I., Grigorescu, A., Condrea, E., & Pelinescu, E. (2020<sup>b</sup>). Convergent Insights for Sustainable Development and Ethical Cohesion: An Empirical Study on Corporate Governance in Romanian Public Entities. *Sustainability*, *12*(7), 2990. <https://doi.org/10.3390/su12072990>
- Musallam, S. R. M., Fauzi, H., & Nagu, N. (2019). Family, institutional investors ownerships and corporate performance: the case of Indonesia. *Social Responsibility Journal*, *15*(1), 1–10. <https://doi.org/10.1108/SRJ-08-2017-0155>
- Myeza, L., Nkhi, N., & Maroun, W. (2021). Risk management factors contributing to transgressions in the procurement practices in South African SOEs. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, *11*(5), 735–751. <https://doi.org/10.1108/JAEE-03-2021-0073>
- Núñez Salas, M., & Talavera C., A. (Eds.). (2021). *Contrataciones con el Estado: perspectivas desde la práctica del derecho*. Universidad del Pacífico. <https://doi.org/10.21678/978-9972-57-479-5>
- Ortega Julio, G. (2017). Cómo se genera una investigación científica que luego sea motivo de publicación. *Journal of the Selva Andina Research Society*, *8*(2), 155–156. [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2072-92942017000200008](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2072-92942017000200008)
- OSCE. (2021). *EL REGISTRO NACIONAL DE PROVEEDORES (RNP)*. MEF. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2230562/Preguntas%20frecuentes%20sobre%20procedimientos%20ante%20el%20Registro%20Nacional%20de%20Proveedores%20-%20RNP.pdf>

- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *Sampling Techniques on a Population Study*, 1, 227–232. <https://scielo.conicyt.cl/pdf/ijmorphol/v35n1/art37.pdf>
- Paita, O., Reyes, W., & Ramos, A. (2020). Internal control in the procurement and contracting processes in the provincial municipality of Jauja. *SCIÉENDO*, 23(4), 213–222. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2020.026>
- Perilla Rodriguez, D. M. (2017). Teoría de la Contratación. *Fundación Universitaria Del Área Andina*, 1, 1–44. <https://digitz.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/1322/Teoría%20de%20la%20Contratación.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pilonato, S. (2022). Accounting can support a “sustainable” corruption network: a case analysis. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 34(1), 120–138. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-11-2019-0172>
- Pinheiro, H., & Braga, V. M. P. (2021). 37lobalizaci do tribunal de contas no controle de processos de concorrência pública no Brasil e na França. *Revista de Direito*, 13(03), 01–19. <https://doi.org/10.32361/2021130312453>
- Plataforma digital única del Estado Peruano. (2022). *Instalar y acceder al PDT Planilla Electrónica Plame*. <https://www.gob.pe/13972-instalar-y-acceder-al-pdt-planilla-electronica-plame>
- Polo Santillán, M. Á. (2019). La responsabilidad ética. *Veritas*, 42, 49–72. <https://doi.org/10.4067/S0718-92732019000100049>
- Ponce Rivera, O., Pagán-Maldonado, N., & Gómez Galán, J. (2018). Investigación no experimental y generalización: Bases epistemológicas de las corrientes actuales. *Dialnet*, 1. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7309529>
- Rendon, J. M., & Rendon, R. G. (2022). Analyzing procurement fraud in the US Navy. *Journal of Financial Crime*, 29(4), 1297–1317. <https://doi.org/10.1108/JFC-09-2021-0207>
- Rivadeneira Pacheco, J. L., de La Hoz Suárez, A. I., & Barrera Argüello, M. V. (2020). Análisis general del spss y su utilidad en la estadística . *JOURNAL OF BUSINESS SCIENCES*, 1, 1–9. <https://core.ac.uk/download/pdf/288306071.pdf>

- Romero, M. D. C., & Álvarez, M. B. (2021). USOS DEL TÉRMINO “LIKERT”. *Universidad Nacional Del Centro de La Provincia de Buenos Aires*, 1. <https://revistas.unc.edu.ar/index.php/epio/article/view/37820/37774>
- Ruíz Correa, S., & Delgado Bardales, J. M. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 2, 1333–1350. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.159](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159)
- Ruiz Mitjana, L. (2019, May 22). *Alfa de Cronbach ( $\alpha$ ): qué es y cómo se usa en estadística*. El Alfa de Cronbach Es Un Coeficiente Usado Para Saber Cuál Es La Fiabilidad de Una Escala o Test. <https://psicologiyamente.com/miscelanea/alfa-de-cronbach>
- Rustiarini, N. W., T., S., Nurkholis, N., & Andayani, W. (2019). Why people commit public procurement fraud? The fraud diamond view. *Journal of Public Procurement, ahead-of-print*(ahead-of-print). <https://doi.org/10.1108/JOPP-02-2019-0012>
- Sánchez Carlessi, H., & Sebastián Calvo, C. (2017). *El derecho de propiedad intelectual y patente en el ámbito universitatio* (pp. 5–40). Universidad Ricardo Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/9731/n/propiedad-intelectual-propuesta-de-fasciculo-pn-version-final-corregida-1.pdf>
- SAPIR, A. (2022). ¿ESTÁ REALMENTE SENTENCIADA LA GLOBALIZACIÓN? *Université Libre de Bruxelles*, 1. [https://www.cidob.org/es/38lobaliza/anuario\\_internacional\\_cidob/2022/esta\\_realmente\\_sentenciada\\_la\\_globalizacion](https://www.cidob.org/es/38lobaliza/anuario_internacional_cidob/2022/esta_realmente_sentenciada_la_globalizacion)
- Savin, I. M., & Sinenko, S. A. (2020). Experience in digitizing the services of public authorities in the transport sector. *IOP Conference Series: Materials Science and Engineering*, 918(1), 012181. <https://doi.org/10.1088/1757-899X/918/1/012181>
- Scheller D'Angelo, A., & Silva Maestre, S. (2017). La corrupción en la contratación pública: operatividad, tipificación, percepción, costos y beneficios. *Revista Via Iuris*, 3–37. <https://www.redalyc.org/pdf/2739/273957284004.pdf>
- Tronto, S., & Killingsworth, B. L. (2021). How internal audit can champion continuous monitoring in a business operation via visual reporting and

- overcome barriers to success. *The International Journal of Digital Accounting Research*, 23–59. [https://doi.org/10.4192/1577-8517-v21\\_2](https://doi.org/10.4192/1577-8517-v21_2)
- Tuapanta Dacto, J. V., Duque Vaca, M. A., & Mena Reinoso, A. P. (2017). ALFA DE CRONBACH PARA VALIDAR UN CUESTIONARIO DE USO DE TIC EN DOCENTES UNIVERSITARIOS. *Revista Mkt Descubre*, 1, 1–12. <https://core.ac.uk/download/pdf/234578641.pdf>
- Tubay Segovia, C. A., & Loor Colamarco, I. W. (2022). El control interno en la contratación pública: el caso del Ala de Combate N° 23. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 1, 1–11. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/3899>
- van Staden, A., Fourie, D. J., & Holtzhausen, N. (2022). Development of an accountability framework in the public procurement system: Case of the emerging market. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 6(2), 71–84. <https://doi.org/10.22495/cgobrv6i2p7>
- Ventura, M., & Oliveira, S. C. de. (2022). Integridade e ética na pesquisa e na publicação científica. *Cadernos de Saúde Pública*, 38(1). <https://doi.org/10.1590/0102-311x00283521>
- Yu, K., Zhong, Z., & Wang, Z. (2019). *The Research of Government Procurement Service System Design in Urban Public Transportation* (pp. 425–432). [https://doi.org/10.1007/978-981-13-0302-9\\_42](https://doi.org/10.1007/978-981-13-0302-9_42)

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Sistema de control interno	Involucra un conglomerado de ejercicios, diligencias, procedimientos, políticas, pautas, ordenación, operaciones y técnicas que, en conjunto con las cualidades éticas de las autoridades y el capital humano, debidamente constituido y capacitados en las entidades estatales, que ayudan al desempeño y cumplimiento de las metas institucionales y propician una gestión poderosa, eficiente, con ética y transparencia (Contraloría General de la República del Perú, 2022).	Referido a los mecanismos de control interno debidamente implementados para el cumplimiento de las metas institucionales y ejecución de procedimientos con total transparencia.	Ambiente de control	Implementación de normas	Ordinal Tipo Likert  (1) Nunca (2) A Veces (3) Siempre
				Implementación de procedimientos	
			Valoración de riesgos	Identificación de elementos perjudiciales	
				Identificación de fuentes de riesgo	
			Acciones de control	Medición de desempeño	
				Seguridad	
Información y comunicación	Facilidad en comunicación				
Supervisión	Control de las actividades				
Contrataciones públicas	Se definen como el hecho de hacer un acto jurídico entre 2 partes, ya sean del sector público o privado para llevar a cabo con unas obligaciones derivadas de un bien o un servicio (Perilla Rodríguez, 2017).	Involucra a las acciones necesarias para realizar debidamente las contrataciones en el sector público, ya sea para la adquisición de un bien o un servicio.	Crecimiento sostenido	Implementación de proyectos	Ordinal Tipo Likert  (1) Nunca (2) A Veces (3) Siempre
				Implementación de planes	
			Licitaciones públicas	Procedimientos para la licitación pública	
				Evaluación de las licitaciones	
			Competitividad en los mercados globales	Evaluación de costos	
Calidad en los servicios adquiridos					

**Anexo 2. Instrumento de recolección de datos****CUESTIONARIO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

**Instrucciones:** Estimado(a) colaborador, a través del presente cuestionario, se pretende obtener información respecto al sistema de control interno de la municipalidad donde labora, para lo cual se solicita de su ayuda, respondiendo de manera objetiva todas las preguntas que en mismo se detallan. Es necesario precisas que, por seguridad, su identidad se mantendrá totalmente reservada.

**Sexo:** \_\_\_\_\_ **Edad:** \_\_\_\_\_

MARQUE CON UN ASPA (X) LA ALTERNATIVA QUE MEJOR VALORA A CADA ITEM:

N°	ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN		
		NUNCA (1)	A VECES (2)	SIEMPRE (3)
<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>				
1	Se han implementado normas de control interno para las contrataciones.			
2	Se cumple la con normatividad de contrataciones.			
3	Se implementan procedimientos adicionales de control para las contrataciones.			
4	Se sigue apropiadamente con el procedimiento de contrataciones en la municipalidad.			
<b>Dimensión 2: Valoración de riesgos</b>				
5	Tienen identificado los posibles elementos que perjudican la ejecución de las contrataciones.			
6	Identifican y evalúan las posibles fuentes de riesgos al momento de ejecutar las contrataciones.			
<b>Dimensión 3: Acciones de control</b>				
7	Se evalúa el cumplimiento de metas alcanzadas.			
8	Se cuenta con mecanismo de seguridad legales frente una posible anulación de contratos.			
<b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>				
9	Existe buena integración con el grupo de colaboradores.			
10	Su jefe inmediato atiende sus sugerencias.			
<b>Dimensión 4: Supervisión</b>				
11	Se supervisan las etapas de ejecución de contrataciones.			
12	Ejecutan controles de auditoría interna en tema de contrataciones.			



## CUESTIONARIO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS

**Instrucciones:** Estimado(a) colaborador, a través del presente cuestionario, se pretende obtener información respecto a las contrataciones públicas de la municipalidad donde labora, para lo cual se solicita de su ayuda, respondiendo de manera objetiva todas las preguntas que en mismo se detallan. Es necesario precisas que, por seguridad, su identidad se mantendrá totalmente reservada.

**Sexo:** \_\_\_\_\_ **Edad:** \_\_\_\_\_

MARQUE CON UN ASPA (X) LA ALTERNATIVA QUE MEJOR VALORA A CADA ITEM:

N°	ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN		
		NUNCA (1)	A VECES (2)	SIEMPRE (3)
<b>Dimensión 1: Crecimiento sostenido</b>				
1	<i>Considera necesaria la implementación de nuevos proyectos.</i>			
2	<i>Se tiene en cuenta el impacto ambiental y social de los proyectos antes de su implementación.</i>			
3	<i>Se tienen en cuenta los objetivos institucionales antes de la formulación de planes.</i>			
4	<i>Los planes implementados fueron establecidos en una mesa de concertación con ciudadanos.</i>			
<b>Dimensión 2: Licitaciones públicas</b>				
5	<i>Los procedimientos para la licitación pública se ejecutan acorde a Ley.</i>			
6	<i>Se realizan las consultas necesarias en el sistema de la OSCE para ver la habilitación de los postores a la licitación pública.</i>			
7	<i>Se evalúan las capacidades y experiencia de los postores a la licitación pública.</i>			
8	<i>Se respetan las bases para las licitaciones y se evalúa adecuadamente a los contratistas.</i>			
<b>Dimensión 3: Competitividad en los mercados globales</b>				
9	<i>Antes de realizar las contrataciones para obras, se toman en cuenta las capacidades financieras de los contratistas.</i>			
10	<i>En el caso de ejecución de obras, se evalúan los costos adicionales que se podría generar por retrasos a causa de factores ambientales.</i>			
11	<i>Se hace un seguimiento financiero a la ejecución de los contratos según los entregables establecidos.</i>			
12	<i>Se cumple con los plazos establecidos en ejecución de los contratos.</i>			

## Anexo 3. Validez y confiabilidad de los instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

#### 1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

*Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.*

#### 2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario de Sistema de control interno

#### 3. TESISISTA:

Br. Pesantes Roncal Billy Salomon

#### 4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chidayo, 08 de noviembre de 2022

  
-----  
LUIS GARCÍA WIAN PUELLES CHUQUIZUTA  
Mg. Ingeniero de Sistemas  
CIP. N° 237020

**DNI: 43884382**

**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO****1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

*Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.*

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario de contrataciones públicas

**3. TESISISTA:**

Br. Pesantes Roncal Billy Salomon

**4. DECISIÓN:**

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 8 de noviembre de 2022



.....  
LUSGARBO WIAN PUELLES CHUJUZUTA  
Mg. Ingeniero de Sistemas  
CIP. N° 237020

**DNI: 43884382**



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

## CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través de la Jefa de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

### INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	PUELLES CHUQUIZUTA
Nombres	LUGARDO WIAN
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	43884382

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN ENRIQUE GUZMÁN Y VALLE
Rector	LUIS ALBERTO RODRIGUEZ DE LOS RIOS
Secretaria General (E)	ANITA LUZ CHACON AYALA
Directora De La Escuela	LIDA VIOLETA ASENCIOS TRUJILLO

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	MAESTRO
Denominación	MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN CON MENCIÓN EN GESTIÓN PÚBLICA
Fecha de Expedición	10/12/20
Resolución/Acta	0790-2020-R-UNE
Diploma	UNE00016286
Fecha Matricula	20/03/2017
Fecha Egreso	10/08/2018

Fecha de emisión de la constancia:  
04 de Diciembre de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 0001013170

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA  
JEFA

Unidad de Registro de Grados y Títulos  
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:  
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria  
Módulo: Servidor de Agentes automatizado.  
Fecha: 04/12/2022 13:59:48-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu ([www.sunedu.gob.pe](http://www.sunedu.gob.pe)), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde Internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 – Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(\*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### 1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

*Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.*

### 2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario de Sistema de control interno

### 3. TESISISTA:

Br. Pesantes Roncal Billy Salomon

### 4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 08 de noviembre de 2022



U.S. SAN IGNACIO  
M.D. SUMMADELO, CÉSAR VELA ALTAIRRAVIC  
JEFE DE LA OFICINA DE PLANEAMIENTO Y  
DESARROLLO INSTITUCIONAL

DNI: 27736587

**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

*Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.*

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario de contrataciones públicas

**3. TESISISTA:**

Br. Pesantes Roncal Billy Salomon

**4. DECISIÓN:**

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 08 de noviembre de 2022

  
.....  
Mg. SILVANA DEL CARMEN VELA ALTA MIRANC  
JEFA DE LA OFICINA DE PLANEAMIENTO Y  
DESARROLLO INSTITUCIONAL

**DNI: 27736587**



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

## CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través de la Jefa de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

### INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	VELA ALTAMIRANO
Nombres	SILVANA DEL CARMEN
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	27736587

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO
Rector	LLEMPEN CORONEL HUMBERTO
Secretario General	BELLOMO MONTALVO GIOCONDA CARMELA
Director	PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	MAESTRO
Denominación	MAGISTER EN GESTION PUBLICA
Fecha de Expedición	01/08/16
Resolución/Acta	0331-2016-UCV
Diploma	UCV35763
Fecha Matricula	13/05/2014
Fecha Egreso	30/08/2014

Fecha de emisión de la constancia:  
04 de Diciembre de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 0001013188

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA  
JEFA

Unidad de Registro de Grados y Títulos  
Superintendencia Nacional de Educación  
Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:  
Superintendencia Nacional de Educación  
Superior Universitaria  
Intitvo: Servidor de  
Agente automatizado.  
Fecha: 04/12/2022 13:40:31-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu ([www.sunedu.gob.pe](http://www.sunedu.gob.pe)), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde Internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(\*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.



**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

*Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.*

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario de Sistema de control interno

**3. TESISTA:**

Br. Pesantes Roncal Billy Salomon

**4. DECISIÓN:**

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 08 de noviembre de 2022

 **DGEL SAN IGNACIO**  
*[Handwritten Signature]*  
M<sup>a</sup>. INTRINCA APPOBAS QUEVIRA  
TESORERA

DNI: 40256539





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### 1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

*Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.*

### 2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario de contrataciones públicas

### 3. TESISISTA:

Br. Pesantes Roncal Billy Salomon

### 4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI



NO



Chiclayo, 08 de noviembre de 2022



UGEL SAN IGNACIO

*[Firma manuscrita]*  
M<sup>CA</sup>. PATRICIA AREBOS GUERRA  
TESORERA

DNI: 40256539



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

## CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través de la Jefa de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la Información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

### INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	ARROBAS GUEVARA
Nombres	PATRICIA
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	40256539

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO
Rector	LLEMPEN CORONEL HUMBERTO CONCEPCION
Secretario General	BELLOMO MONTALVO GIOCONDA CARMELA
Director	PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	MAESTRO
Denominación	MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA
Fecha de Expedición	01/08/16
Resolución/Acta	0331-2016-UCV
Diploma	UCV35717
Fecha Matricula	05/01/2013
Fecha Egreso	31/12/2014

Fecha de emisión de la constancia:  
05 de Diciembre de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 0001014623

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA  
JEFA  
Unidad de Registro de Grados y Títulos  
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:  
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria  
Nivel: Servidor de Agente automatizado.  
Fecha: 05/12/2022 16:18:30-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu ([www.sunedu.gob.pe](http://www.sunedu.gob.pe)), utilizando lectores de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde Internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(\*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.

**INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO**

**1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:**

*Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.*

**2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:**

Cuestionario de Sistema de control interno

**3. TESISTA:**

Br. Pesantes Roncal Billy Salomon

**4. DECISIÓN:**

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 09 de noviembre de 2022

  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN IGNACIO  
M.C. ASUNCIÓN JIMÉNEZ  
EDICENTE MUNICIPAL  
DNI: 70094382



## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### 1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

*Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.*

### 2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario de contrataciones públicas

### 3. TESISISTA:

Br. Pesantes Roncal Billy Salomon

### 4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 09 de noviembre de 2022

  
MSc. PEDRO SALCA JIMENEZ  
DIRECTOR MUNICIPAL  
DNI: 70094382



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

## CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través de la Jefa de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

### INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos **MALCA JIMENEZ**  
Nombres **HENRRY ANTONIO**  
Tipo de Documento de Identidad **DNI**  
Número de Documento de Identidad **70094382**

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO**  
Rector **LLEMPEN CORONEL HUMBERTO CONCEPCION**  
Secretario General **SANTISTEBAN CHAVEZ VICTOR RAFAEL**  
Director De La Escuela De Posgrado **PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL**

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**  
Denominación **MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**  
Fecha de Expedición **07/12/17**  
Resolución/Acta **0360-2017-UCV**  
Diploma **052-020886**  
Fecha Matricula **23/04/2016**  
Fecha Egreso **17/09/2017**

Fecha de emisión de la constancia:  
04 de Diciembre de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 0001013184

JESSICA MARTHA ROJAS BARRUETA  
JEFA

Unidad de Registro de Grados y Títulos  
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:  
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria  
Nombre: Servidor de Agente automatizado.  
Fecha: 04/12/2022 13:45:28-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu ([www.sunedu.gob.pe](http://www.sunedu.gob.pe)), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2008-PCM.

(\*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### 1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

*Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.*

### 2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario de Sistema de control interno

### 3. TESISTA:

Br. Pesantes Roncal Billy Salomón

### 4. DECISIÓN:


Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 09 de noviembre de 2022

  
Maticela Cruzado Lexame  
PSICÓLOGA  
C.Ps.P. N° 39801

DNI: 44567098



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

### 1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

*Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.*

### 2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario de contrataciones públicas

### 3. TESISISTA:

Br. Pesantes Roncal Billy Salomón

### 4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 09 de noviembre de 2022


DNI: 44567098



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos

## CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Documentación e Información Universitaria y Registro de Grados y Títulos, a través de la Jefa de la Unidad de Registro de Grados y Títulos, deja constancia que la Información contenida en este documento se encuentra inscrita en el Registro Nacional de Grados y Títulos administrada por la Sunedu.

### INFORMACIÓN DEL CIUDADANO

Apellidos	CRUZADO LEZAMA
Nombres	MARICELA
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	44567098

### INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD PRIVADA ANTONIO GUILLERMO URRELO
Rector	LUIS ENRIQUE VÁSQUEZ RODRIGUEZ
Secretario General	JOSÉ LEONARDO VÁSQUEZ RIVASPLATA
Directora	LUZ ESTHER CHAVEZ TOLEDO

### INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	MAESTRO
Denominación	GRADO ACADEMICO DE MAESTRO EN PSICOLOGÍA CLINICA CON MENCIÓN EN PSICOLOGÍA DE LA SALUD
Fecha de Expedición	12/02/21
Resolución/Acta	869-2020
Diploma	0000304
Fecha Matricula	09/03/2019
Fecha Egreso	29/10/2020

Fecha de emisión de la constancia:  
05 de Diciembre de 2022



CÓDIGO VIRTUAL 0001014636

JESSICA MARTHA ROJÁS BARRUETA  
JEFA

Unidad de Registro de Grados y Títulos  
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu



Firmado digitalmente por:  
Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria  
Intitvo: Servidor de Agente automatizado.  
Fecha: 05/12/2022 18:27:13-0500

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu ([www.sunedu.gob.pe](http://www.sunedu.gob.pe)), utilizando lectora de códigos o teléfono celular enfocando al código QR. El celular debe poseer un software gratuito descargado desde Internet.

Documento electrónico emitido en el marco de la Ley N° Ley N° 27269 - Ley de Firmas y Certificados Digitales, y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 052-2009-PCM.

(\*) El presente documento deja constancia únicamente del registro del Grado o Título que se señala.



Del mismo modo, para la validación de los cuestionarios con sus respectivos ítems, se utilizó el coeficiente del Alfa de Cronbach que muestra la clasificación de los niveles de fiabilidad, según la siguiente tabla:

**Tabla 5.**

*Clasificación de los niveles de fiabilidad según el Alfa de Cronbach*

Índice	Nivel de fiabilidad	Alfa de Cronbach
1	Excelente	]0.9, 1]
2	Muy bueno	]0.7, 0.9]
3	Bueno	]0.5, 0.7]
4	Regular	]0.3, 0.5]
5	Deficiente	0, 0.3]

**Nota.** Tuapanta Dacto et al., 2017

A continuación, también se muestra cálculo del Alfa de Cronbach, cuyo valor fue obtenido de la aplicación de la prueba piloto, que se aplicó a 20 trabajadores de una municipalidad distrital de la provincia de San Ignacio.

**Tabla 6.**

*Resultado de Alfa de Cronbach para la variable sistema de control interno*

Reliability Statistics		
Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Item's	N of Ítems
,866	,863	12

**Nota.** Prueba piloto

Como se puede observar, en la tabla 6, se obtuvo un coeficiente de Alfa de Cronbach de 0,866 de la variable Sistema de Control Interno, cuyo cuestionario abordó 12 ítems, y que, según la tabla de clasificación de niveles de fiabilidad, se ubica como muy bueno, por lo que el cuestionario puede ser aplicado de manera segura a la muestra de la investigación, puesto que su valor determinó la consistencia interna de cada una de sus preguntas.

Del mismo modo, en la tabla 7 también se muestra el resultado del Alfa de Cronbach de la variable sistema de control interno analizada por cada ítem.

**Tabla 7.**

*Valores por ítem de la variable sistema de control interno*

	<b>Item-Total Statistics</b>				
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
1. Se han implementado normas de control interno para las contrataciones.	26,75	15,987	,625	,724	,851
2. Se cumple la con normatividad de contrataciones.	26,65	16,555	,478	,714	,860
3. Se implementan procedimientos adicionales de control para las contrataciones.	27,00	14,947	,626	,622	,851
4. Se sigue apropiadamente con el procedimiento de contrataciones en la municipalidad.	26,60	16,779	,429	,853	,863
5. Tienen identificado los posibles elementos que perjudican la ejecución de las contrataciones.	26,80	16,063	,496	,449	,859
6. Identifican y evalúan las posibles fuentes de riesgos al momento de ejecutar las contrataciones.	26,80	15,326	,665	,824	,848
7. Se evalúa el cumplimiento de metas alcanzadas.	26,75	14,829	,662	,812	,848
8. Se cuenta con mecanismo de seguridad legales frente una posible anulación de contratos.	26,45	16,682	,529	,715	,858
9. Existe buena integración con el grupo de colaboradores.	26,85	17,924	,154	,683	,877
10. Su jefe inmediato atiende sus sugerencias.	27,05	14,576	,737	,852	,842
11. Se supervisan las etapas de ejecución de contrataciones.	26,55	16,366	,554	,772	,856
12. Ejecutan controles de auditoría interna en tema de contrataciones.	26,95	15,839	,607	,750	,852

**Nota.** Prueba piloto

**Tabla 8.***Resultado de Alfa de Cronbach para la variable contrataciones públicas*

Reliability Statistics		
Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Item's	N of Ítems
,863	,859	12

**Nota.** Prueba piloto

Del mismo modo, en la tabla 8, se obtuvo un coeficiente de Alfa de Cronbach de 0,863 de la variable Sistema de Control Interno, cuyo cuestionario abordó 12 ítems, y que, según la tabla de clasificación de niveles de fiabilidad, se ubica como muy bueno, por lo que el cuestionario puede ser aplicado de manera segura a la muestra de la investigación, puesto que su valor determinó la consistencia interna de cada una de sus preguntas.

Finalmente, en la tabla 9 también se muestra el resultado del Alfa de Cronbach de la variable Contrataciones Públicas analizada por cada ítem.

**Tabla 9.***Valores por Ítem de la variable contrataciones públicas*

	Item-Total Statistics				Cronbach's Alpha if Item Deleted
	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation	
1. Considera necesaria la implementación de nuevos proyectos.	27,70	14,011	,174	.	,873
2. Se tiene en cuenta el impacto ambiental y social de los proyectos antes de su implementación.	27,75	11,776	,685	.	,842
3. Se tienen en cuenta los objetivos institucionales antes de la formulación de planes.	27,90	12,621	,525	.	,854
4. Los planes implementados fueron establecidos en una mesa de concertación con ciudadanos.	28,25	13,039	,390	.	,863

5. Los procedimientos para la licitación pública se ejecutan acorde a Ley.	27,65	13,608	,334	.	,864
6. Se realizan las consultas necesarias en el sistema de la OSCE para ver la habilitación de los postores a la licitación pública.	27,80	12,168	,697	.	,843
7. Se evalúan las capacidades y experiencia de los postores a la licitación pública.	27,95	11,839	,760	.	,838
8. Se respetan las bases para las licitaciones y se evalúa adecuadamente a los contratistas.	27,95	12,155	,662	.	,844
9. Antes de realizar las contrataciones para obras, se toman en cuenta las capacidades financieras de los contratistas.	27,95	11,839	,760	.	,838
10. En el caso de ejecución de obras, se evalúan los costos adicionales que se podría generar por retrasos a causa de factores ambientales.	28,15	12,766	,536	.	,853
11. Se hace un seguimiento financiero a la ejecución de los contratos según los entregables establecidos.	28,05	12,155	,545	.	,853
12. Se cumple con los plazos establecidos en ejecución de los contratos.	27,85	12,976	,430	.	,860

---

**Nota. Prueba piloto**

## Anexo 4. Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores						
<b>Problema principal</b> P <sub>P</sub> ¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio en el 2022?	<b>Objetivo general</b> O <sub>G</sub> . Determinar la relación entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio en el 2022.	<b>Hipótesis Alternativa</b> H1: Existe una relación positiva entre el sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.  <b>Hipótesis Nula</b> H0: No existe una relación positiva entre el sistema de control interno y las contrataciones de una municipalidad distrital de San Ignacio.	Variable 1: Sistema de Control Interno						
<b>Problemas específicos</b> P1 ¿Cuál es el nivel de sistema de control interno en una municipalidad distrital de San Ignacio?  P2 ¿Cuál es el nivel de las contrataciones públicas en una municipalidad distrital de San Ignacio?  P3 ¿Qué relación existe entre las dimensiones del sistema de control interno y las dimensiones de las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio?	<b>Objetivos específicos</b> O1 Identificar el nivel de percepción sobre el sistema de control interno en una municipalidad distrital de San Ignacio.  O2. Identificar el nivel de las contrataciones públicas en una municipalidad distrital de San Ignacio y sus procedimientos de control  O3. Establecer la relación existe entre las dimensiones del sistema de control interno y las dimensiones de las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio.		Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala ordinal	Niveles y Rangos		
			Ambiente de control	Implementación de normas	1 y 2	Ordinal Tipo Likert  (1) Nunca (2) A Veces (3) Siempre	Malo  Regular  Bueno		
				Implementación de procedimientos	3 y 4				
			Valoración de riesgos	Identificación de elementos perjudiciales	5				
				Identificación de fuentes de riesgo	6				
			Acciones de control	Medición de desempeño	7				
				Seguridad	8				
			Información y comunicación	Facilidad en comunicación	9 y 10				
			Supervisión	Control de las actividades	11 y 12				
			Variable 2: Contrataciones Publicas						
			Dimensión	Indicadores	Ítems			Escala ordinal	Niveles y Rangos
			Crecimiento sostenido	Implementación de proyectos	1 y 2			Ordinal Tipo Likert  (1) Nunca (2) A Veces (3) Siempre	Malo  Regular  Bueno
				Implementación de planes	3 y 4				
Licitaciones públicas	Procedimientos para la licitación pública	5 y 6							
	Evaluación de las licitaciones	7 y 8							
Competitividad en los mercados globales	Evaluación de costos	9 y 10							
	Calidad en los servicios adquiridos	11 y 12							

Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnica e instrumentos	Estadística a utilizar
<p>Para la presente investigación, se empleó el enfoque cuantitativo, puesto que permitió realizar el análisis de los datos recogidos en los cuestionarios y de esta manera dar respuesta a la formulación del problema planteada en el mismo (Álvarez Risco, 2020).</p> <p>Tipo Así mismo el tipo de investigación usada fue la básica, porque en el ámbito de las ciencias es utilizada para contribuir, entender y expandir el conocimiento sobre la problemática abordada y a partir de ella poder generar nuevas teorías (Ortega Julio, 2017).</p> <p>Diseño También se utilizó el tipo de diseño no experimental, porque no se manipularon las variables y transversal porque su análisis se dio en un contexto y momento específico (Ponce Rivera et al., 2018). Además, correlacional causal porque el objetivo principal de la investigación fue conocer la relación que tienen las variables (Arias Gonzales, 2020).</p>	<p><b>Población</b> En esta investigación, la población estuvo constituida por 80 trabajadores de la Municipalidad en estudio, mismos que se encuentran laborando actualmente.</p> <p><b>Muestra</b> Asimismo, para escoger a los integrantes de la muestra, se tomó a los trabajadores, según el PDT Planilla Electrónica PLAME (Plataforma digital única del Estado Peruano, 2022)</p> <p><b>Muestreo</b> Se aplicó el muestreo por conveniencia, el cual es una técnica utilizada en muchas de las investigaciones por ser más rápida, sencilla, económica y sobre todo porque los trabajadores seleccionados en la misma cuentan con las características idóneas para abordar el tema planteado además de ser más accesible su participación al momento de realizar la encuesta (Otzen &amp; Manterola, 2017).</p>	<p><b>Variable 1: Sistema de Control Interno</b></p> <p><b>Técnicas:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b> Cuestionario</p> <p><b>Autor:</b> Billy Salomon Pesantes Roncal</p> <p>Año 2022</p> <p><b>Ámbito de Aplicación:</b> A los trabajadores de una Municipalidad distrital de San Ignacio tomados como muestra.</p> <p><b>Variable 1: Contrataciones Públicas</b></p> <p><b>Técnicas:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumentos:</b> Cuestionario</p> <p><b>Autor:</b> Billy Salomon Pesantes Roncal</p> <p>Año 2022</p> <p><b>Ámbito de Aplicación:</b> A los trabajadores de una Municipalidad distrital de San Ignacio tomados como muestra.</p>	<p>Para la validación de los instrumentos se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach.</p> $\alpha = \frac{k}{k-1} \left[ 1 - \frac{\sum s^2}{ST^2} \right]$ <p>Donde, k = El número de ítems <math>\sum s^2</math> = Sumatoria de varianzas de los ítems. <math>sT^2</math> = Varianza de la suma de los ítems. <math>\alpha</math> = Coeficiente de alfa de Cronbach</p> <p>Para el análisis de los datos se utilizó el coeficiente alfa de Cronbach, donde se aplicó una prueba piloto de la encuesta, a modo de prueba, de tal manera que se comprobaron, qué tan fiables y consistentes fueron las preguntas de los cuestionarios (Gandica de Roa, 2020).</p>

## Anexo 5. Resultados

Figura 4.

Vista de variables SPSS

Name	Type	Width	Decimals	Label	Values	Missing	Columns	Align	Measure	Role
P2	Numeric	8	0	2. Se cumple la con normatividad de contrataciones.	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P3	Numeric	8	0	3. Se implementan procedimientos adicionales de control para la...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P4	Numeric	8	0	4. Se sigue apropiadamente con el procedimiento de contratacio...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P5	Numeric	8	0	5. Tienen identificado los posibles elementos que perjudican la e...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P6	Numeric	8	0	6. Identifican y evalúan las posibles fuentes de riesgos al mome...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P7	Numeric	8	0	7. Se evalúa el cumplimiento de metas alcanzadas.	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P8	Numeric	8	0	8. Se cuenta con mecanismo de seguridad legales frente a una po...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P9	Numeric	8	0	9. Existe buena integración con el grupo de colaboradores.	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P10	Numeric	8	0	10. Su jefe inmediato atiende sus sugerencias.	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P11	Numeric	8	0	11. Se supervisan las etapas de ejecución de contrataciones.	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P12	Numeric	8	0	12. Ejecutan controles de auditoría interna en tema de contrata...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P13	Numeric	8	0	1. Considera necesaria la implementación de nuevos proyectos.	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P14	Numeric	8	0	2. Se tiene en cuenta el impacto ambiental y social de los proy...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P15	Numeric	8	0	3. Se tienen en cuenta los objetivos institucionales antes de la f...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P16	Numeric	8	0	4. Los planes implementados fueron establecidos en una mesa ...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P17	Numeric	8	0	5. Los procedimientos para la licitación pública se ejecutan aco...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P18	Numeric	8	0	6. Se realizan las consultas necesarias en el sistema de la OS...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P19	Numeric	8	0	7. Se evalúan las capacidades y experiencia de los postores a l...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P20	Numeric	8	0	8. Se respetan las bases para las licitaciones y se evalúa adec...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P21	Numeric	8	0	9. Antes de realizar las contrataciones para obras, se toman en...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P22	Numeric	8	0	10. En el caso de ejecución de obras, se evalúan los costos adi...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P23	Numeric	8	0	11. Se hace un seguimiento financiero a la ejecución de los con...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P24	Numeric	8	0	12. Se cumple con los plazos establecidos en ejecución de los ...	{1, Nunca}...	None	8	Right	Ordinal	Input
P25	Numeric	8	0	1. SEXO	{1, Maculino}...	None	8	Right	Ordinal	Input

Nota. Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

Figura 5.

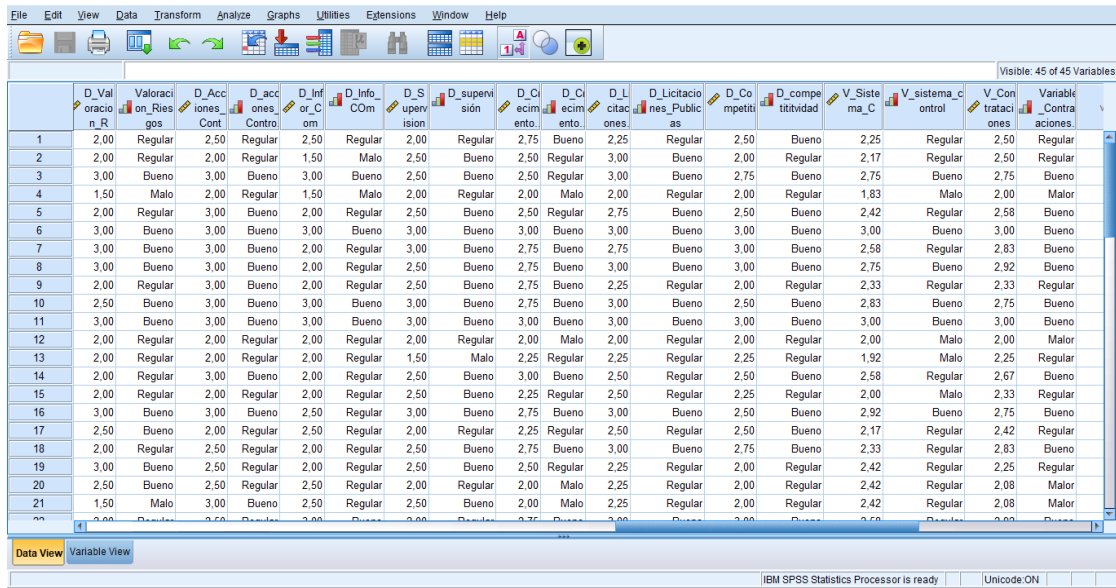
Respuestas Obtenidas de los Cuestionarios Virtuales

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	Siempre	A veces	A veces	A veces	A veces	A veces	A veces	Siempre	Siempre	A veces	A veces	A veces	Siempre	Siempre	Siempre
2	A veces	Siempre	A veces	Siempre	A veces	A veces	Nunca	Siempre	A veces	Nunca	Siempre	A veces	Siempre	Siempre	A veces
3	A veces	Siempre	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	A veces	Siempre	Siempre	A veces
4	A veces	A veces	A veces	A veces	Nunca	A veces	A veces	A veces	A veces	Nunca	A veces	A veces	Siempre	Nunca	A veces
5	A veces	A veces	Siempre	Siempre	A veces	A veces	Siempre	Siempre	A veces	A veces	Siempre	A veces	Siempre	Siempre	A veces
6	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
7	Siempre	A veces	A veces	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	A veces	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
8	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	A veces	A veces	Siempre	A veces	Siempre	Siempre	Siempre
9	A veces	A veces	A veces	Siempre	A veces	A veces	Siempre	Siempre	A veces	A veces	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
10	Siempre	Siempre	A veces	Siempre	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
11	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
12	A veces	Siempre	Nunca	A veces	A veces	A veces	A veces	A veces	A veces	A veces	A veces	A veces	Siempre	A veces	A veces
13	A veces	A veces	Nunca	Siempre	Siempre	Nunca	A veces	A veces	Siempre	Nunca	A veces	Nunca	A veces	A veces	A veces
14	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	A veces	A veces	Siempre	Siempre	A veces	A veces	Siempre	A veces	Siempre	Siempre	Siempre
15	A veces	A veces	Nunca	A veces	A veces	Nunca	Siempre	Siempre	A veces	A veces	Siempre	A veces	Siempre	Siempre	A veces
16	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre
17	A veces	A veces	A veces	A veces	A veces	Siempre	A veces	A veces	Siempre	A veces	A veces	A veces	A veces	Siempre	A veces
18	A veces	Siempre	A veces	Siempre	A veces	A veces	A veces	Siempre	A veces	A veces	Siempre	A veces	A veces	Siempre	Siempre
19	Siempre	A veces	A veces	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	A veces	A veces	A veces	Siempre	A veces	Siempre	A veces	Siempre
20	A veces	Siempre	Siempre	Siempre	Siempre	A veces	A veces	Siempre	A veces	Siempre	A veces	A veces	A veces	A veces	A veces
21	A veces	Siempre	A veces	Siempre	A veces	Nunca	Siempre	Siempre	Siempre	A veces	Siempre	A veces	Siempre	Siempre	Nunca

Nota. Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

**Figura 6.**

Vista de datos SPSS



**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

**Tabla 10.**

Prueba de normalidad de datos Shapiro Wilk en ambas variables

	Tests of Normality					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Statistic	df	Sig.	Statistic	df	Sig.
Variable Sistema de Control	,088	42	,200*	,973	42	,414
Variable Contrataciones Públicas	,115	42	,185	,957	42	,113

\*. This is a lower bound of the true significance.

a. Lilliefors Significance Correction

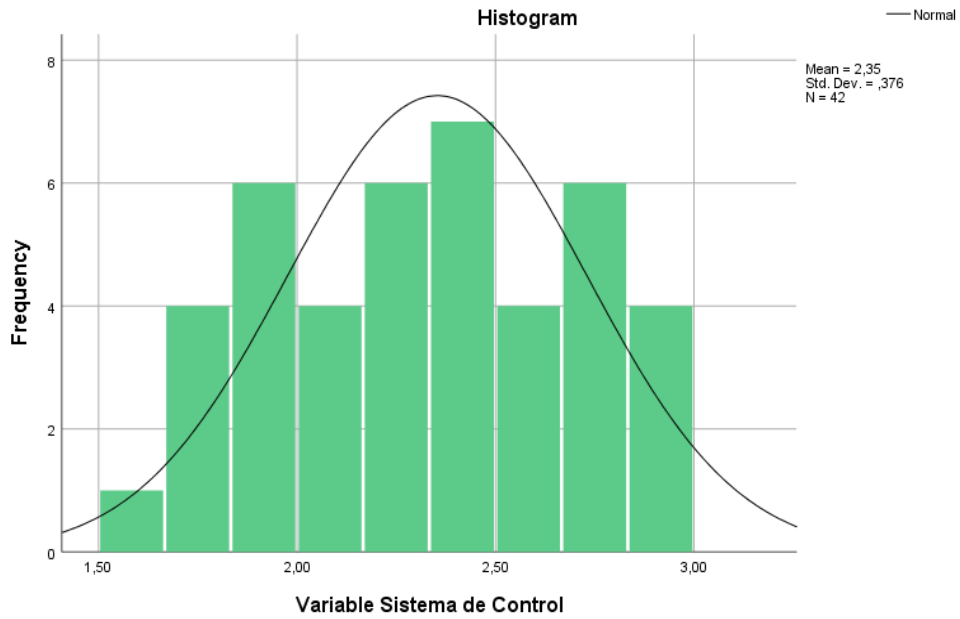
**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

Como se aprecia en tabla 10, el valor de significancia para ambas variables es superior a 0.05, razón por la cual se concluye que los datos de sus variables tienen una distribución normal (Cabrera Albert et al., 2022).



**Figura 7.**

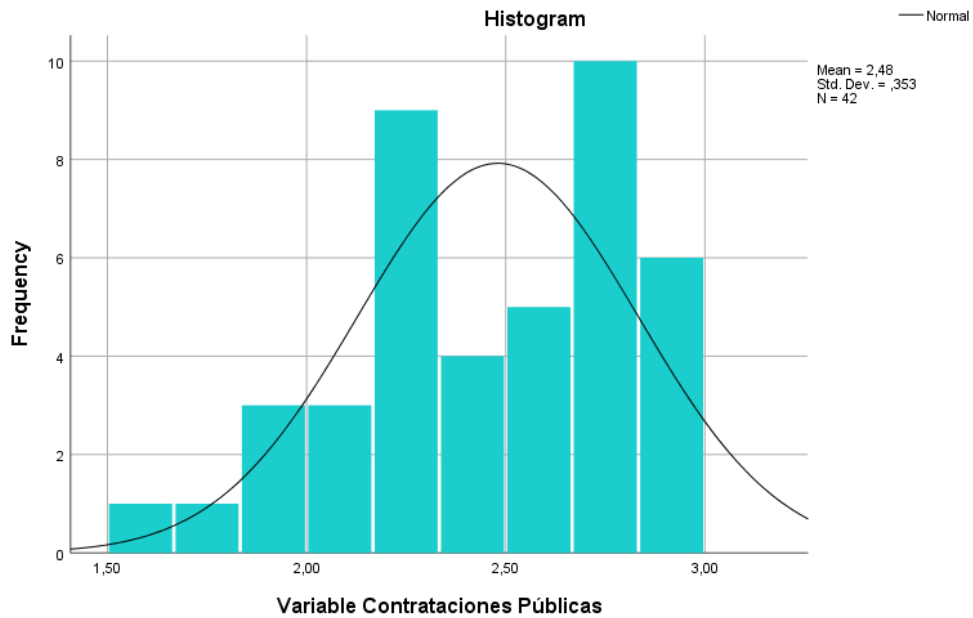
*Prueba de normalidad Shapiro Wilk de sistema de control interno*



**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

**Figura 8.**

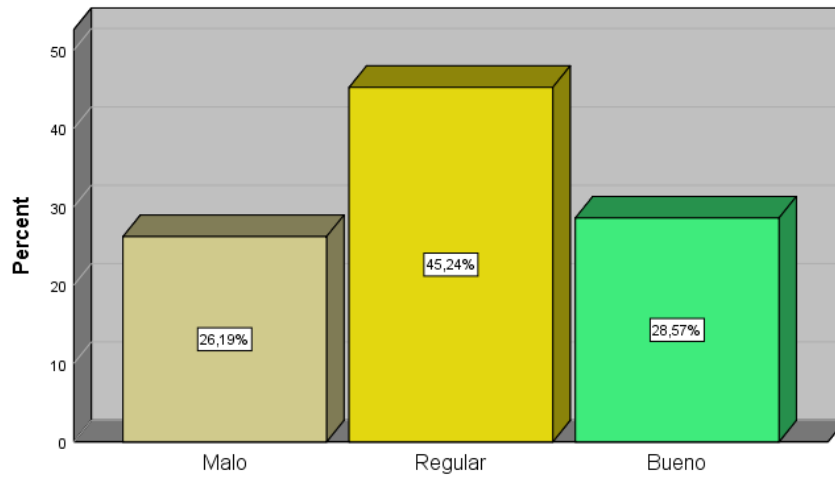
*Prueba de normalidad Shapiro Wilk de contrataciones públicas*



**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

**Figura 9.**

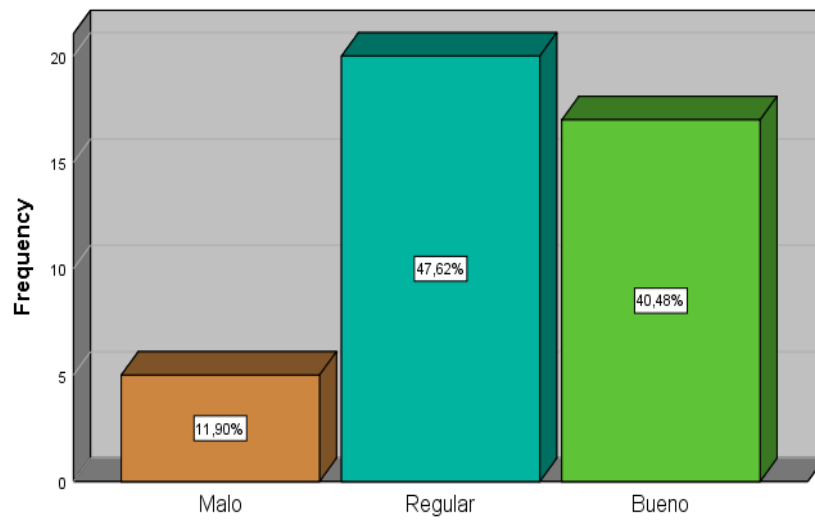
*Actitud de la dimensión ambiente de control*



**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

**Figura 10.**

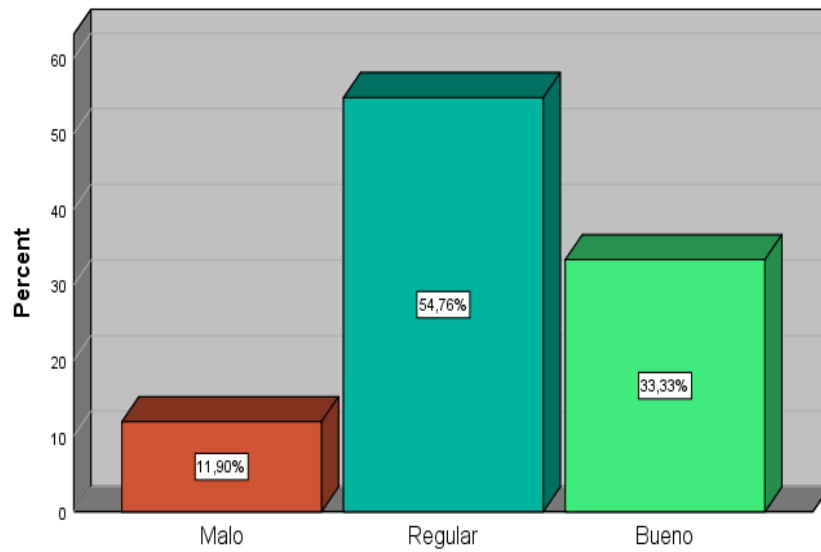
*Actitud de la dimensión valoración de riesgos*



**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

**Figura 11.**

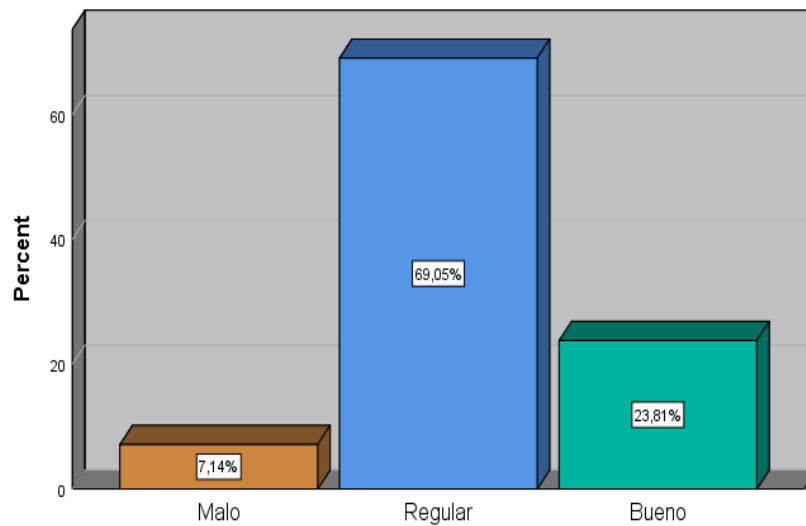
*Actitud de la dimensión acciones de control*



**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

**Figura 12.**

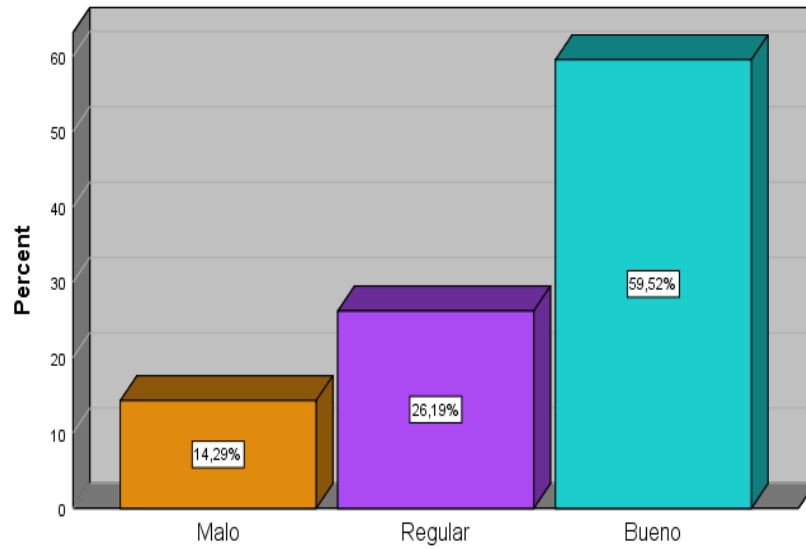
*Actitud de la dimensión información y comunicación*



**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

**Figura 13.**

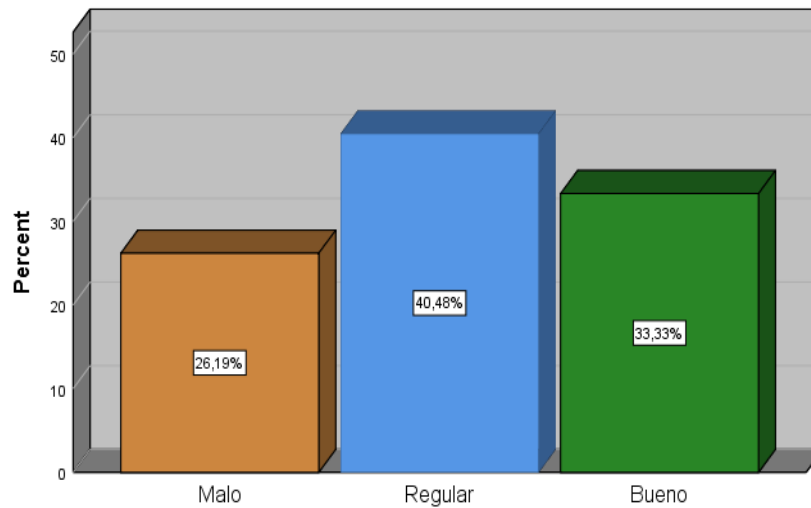
*Actitud de la dimensión supervisión*



**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

**Figura 14.**

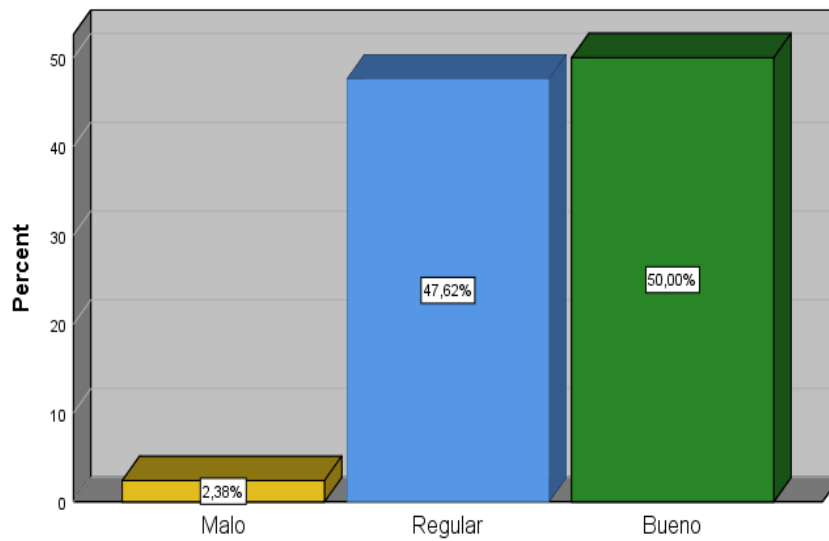
*Actitud de la dimensión crecimiento sostenido*



**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

**Figura 15.**

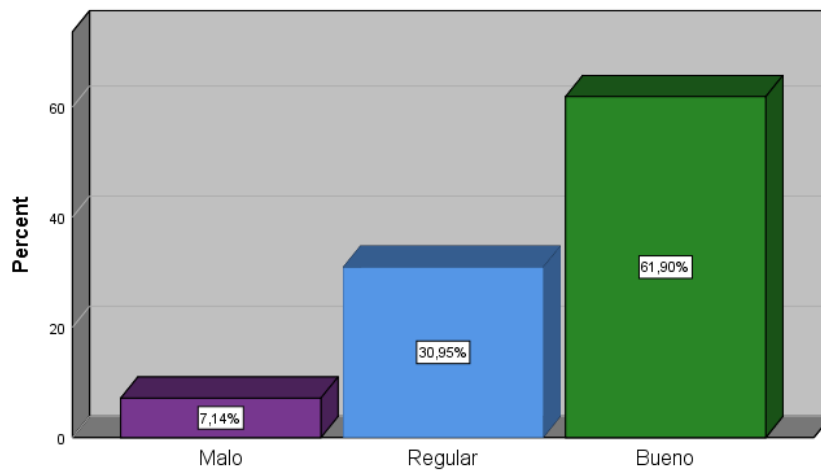
*Actitud de la dimensión licitaciones públicas*



**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

**Figura 16.**

*Actitud de la dimensión competitividad en los mercados globales*



**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN

**Tabla 11.***Tabla cruzada del sexo vs variable sistema de control interno*

			1. SEXO		
			Masculino	Femenino	Total
Variable Sistema de Control	Malo	Count	1	11	12
		% of Total	2,4%	26,2%	28,6%
	Regular	Count	13	8	21
		% of Total	31,0%	19,0%	50,0%
	Bueno	Count	7	2	9
		% of Total	16,7%	4,8%	21,4%
Total	Count	21	21	42	
	% of Total	50,0%	50,0%	100,0%	

**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN**Tabla 12.***Tabla cruzada del sexo vs variable contrataciones públicas*

			1. SEXO		
			Masculino	Femenino	Total
Variable Contrataciones Públicas	Malo	Count	1	6	7
		% of Total	2,4%	14,3%	16,7%
	Regular	Count	8	6	14
		% of Total	19,0%	14,3%	33,3%
	Bueno	Count	12	9	21
		% of Total	28,6%	21,4%	50,0%
Total	Count	21	21	42	
	% of Total	50,0%	50,0%	100,0%	

**Nota.** Cuestionario tipo Likert aplicado a los trabajadores de la MDN



# MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NAMBALLE SAN IGNACIO - CAJAMARCA

RUC: 20326259081

*Rumbo al desarrollo*

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

Namballe, 15 de noviembre del 2022

**CARTA N° 037-2022/MDN-A**

**SEÑOR:**

**Mg. Yosip Ibrahim Mejía Díaz**  
Jefe de la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo  
Chiclayo.-

**ASUNTO: AUTORIZO REALIZAR INVESTIGACION**

**REFERENCIA:** a) FUT, Exp. 2481, fecha 28/10/2022  
b) Carta s/n, fecha 06 de octubre del 2022

Por medio de la presente le expreso mi cordial saludo, al mismo tiempo hacer de su conocimiento que en atención a los documentos de la Referencia, SE AUTORIZA al Sr. BILLY SALOMON PESANTES RONCAL, identificado con DNI N° 47013437, estudiante del Programa de Maestría de la Escuela de post grado de la Universidad Cesar Vallejo, para la aplicación de una encuesta, vía google, la cual estará dirigida al personal que figura en la planilla de remuneraciones de la Municipalidad Distrital de Namballe.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL  
NAMBALLE  
**Ronald E. Olivera Aldaz**  
ALCALDE



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, RAMOS DE LA CRUZ MANUEL, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio", cuyo autor es PESANTES RONCAL BILLY SALOMON, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHICLAYO, 20 de Diciembre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
RAMOS DE LA CRUZ MANUEL <b>DNI:</b> 17570208 <b>ORCID:</b> 0000-0001-9568-2443	Firmado electrónicamente por: RDELACRUZMA el 17-01-2023 08:49:45

Código documento Trilce: TRI - 0497743