



Universidad César Vallejo

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

Control interno y procesos de contrataciones en una
municipalidad provincial, Amazonas 2024

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Cervera Gomez, Ulda Delia (orcid.org/0000-0002-5127-0065)

ASESORES:

Dr. Reyes Perez, Moises David (orcid.org/0000-0002-9429-8965)

Dr. Centurion Cabanillas, Carlos Alberto (orcid.org/0000-0002-5301-0291)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

CHICLAYO – PERÚ

2024



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, REYES PEREZ MOISES DAVID, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIONES EN UNA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL, AMAZONAS 2024", cuyo autor es CERVERA GOMEZ ULDA DELIA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19%, 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, 08 de Julio del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
REYES PEREZ MOISES DAVID DNI: 47498278 ORCID: 0000-0002-9429-8985	Firmado electrónicamente por: MDREYESP el 08-08- 2024 08:28:16

Código documento Trilce: TRI - 0802857





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, CERVERA GOMEZ ULDA DELIA estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIONES EN UNA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL, AMAZONAS 2024", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
CERVERA GOMEZ ULDA DELIA DNI: 70807238 ORCID: 0000-0002-5127-0065	Firmado electrónicamente por: UCERVERAGO el 19- 08-2024 10:35:29

Código documento Trilce: INV - 1707181



Dedicatoria

Dedico esta tesis de manera especial a mis padres Genaro y Erlita porque por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a ustedes, me formaron con reglas, me motivaron constante mente para alcanzar lo anhelado.

Dedico también a mis hermanos y mi sobrina Adriana Valentina, gracias por ser la mejor parte de mi vida, su presencia siempre me llena de alegría y su amor me da fuerza para superarme cada día.

La autora

Agradecimiento

Mi sincero agradecimiento a los que han contribuido a la finalización exitosa de esta tesis. En primer lugar, quiero expresar mi más profundo agradecimiento a mis asesores, el Dr. Reyes Pérez, Moisés y el Dr. Centurión Cabanillas, Carlos; por el apoyo inquebrantable y sus valiosos comentarios a lo largo de este proceso de investigación. Sus experiencias y su mentoría han sido fundamentales para dar forma tanto a este trabajo como a mi crecimiento académico.

También agradezco a los miembros del comité de tesis, por sus críticas constructivas y sus preguntas que invitan a la reflexión, que han mejorado significativamente la calidad de esta investigación. Sus perspectivas y conocimientos diversos han sido invaluable para refinar mis argumentos y metodologías.

La autora

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Declaratoria de autenticidad del asesor.....	ii
Declaratoria de originalidad del autor	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas	vii
Índice de figuras	viii
Resumen	ix
Abstract.....	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA	12
III. RESULTADOS.....	14
IV. DISCUSIÓN	20
V. CONCLUSIONES	26
VI. RECOMENDACIONES.....	27
REFERENCIAS	28
ANEXOS	38

Índice de tablas

Tabla 1. Relación entre el control interno y los procesos de contrataciones	14
Tabla 2. Relación entre el ambiente de control y los procesos de contrataciones	15
Tabla 3. Relación entre la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones	16
Tabla 4. Relación entre las actividades de control y los procesos de contrataciones.....	17
Tabla 5. Relación de la información y comunicación y procesos de contrataciones.....	18
Tabla 6. Relación entre la supervisión y los procesos de contrataciones.....	19

Índice de figuras

Figura 1. Diseño correlacional	12
--------------------------------------	----

Resumen

Esta investigación se asocia con el Objetivo de Desarrollo Sostenible ODS-8 trabajo decente y crecimiento económico. Tuvo como objetivo general determinar la relación entre la implementación del control interno y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024. Se empleó un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental-correlacional. Se utilizó la encuesta como técnica y su respectivo instrumento, el cuestionario. La población estuvo compuesta por 50 colaboradores, quienes participaron voluntariamente en el proceso de recolección de datos. Una vez adoptados los datos, se procedió a analizarlos utilizando técnicas estadísticas adecuadas para determinar si por parte de las variables existía alguna relación significativa, y finalmente, se pudo concluir que no hay ninguna conexión entre el control interno y los procedimientos de contratación. Este resultado se fundamenta en el nivel de significancia bilateral alcanzado, que es superior a 0.005, lo que señala la carencia de una relación estadísticamente significativa entre los aspectos examinados.

Palabras clave: Comunicación, contratación, control, evaluación.

Abstract

This research is associated with the Sustainable Development Goal SDG-8 decent work and economic growth. Its general objective was to determine the relationship between the implementation of internal control and the contracting processes in a provincial Municipality, Amazonas 2024. A quantitative approach, with a non-experimental-correlational design, was used. The survey was used as a technique and its respective instrument, the questionnaire. The population was made up of 50 collaborators, who voluntarily participated in the data collection process. Once the data was adopted, it was analyzed using appropriate statistical techniques to determine if there was any significant relationship between the variables, and finally, it was concluded that there is no connection between internal control and contracting procedures. This result is based on the level of bilateral significance achieved, which is greater than 0.005, which indicates the lack of a statistically significant relationship between the aspects examined.

Keywords: Communication, contracting, control, evaluation.

I. INTRODUCCIÓN

Esta investigación se asocia con el Objetivo de Desarrollo Sostenible ODS-8 trabajo decente y crecimiento económico, puesto que se asegura que se sigan normativas claras y éticas en el entorno de las instituciones gubernamentales.

En España, se constató la presencia de numerosos casos de corrupción atribuidos a los líderes políticos por temas de nula transparencia y contrataciones con terceros en procesos estatales dudosos (Oshsenius, 2018). Uno de los elementos que contribuyó significativamente a este fenómeno es la deficiente implementación de leyes que controlen o supervisen los actos gubernamentales, lo que tiene un impacto directo en la ejecución de políticas gubernamentales que carecen de transparencia y eficacia (Ahmad, 2021). Esta situación tuvo un impacto desfavorable en el avance y la calidad de vida de todos los miembros de la comunidad, resultando en niveles significativos de pobreza, tal como se observa en Ucrania (Rivas et al., 2019).

Otra de las razones que causó que los actos de corrupción se originen de manera desproporcional en Polonia, es el poco compromiso evaluativo de la gestión interna de las entidades gubernamentales, es decir, existió una falta de supervisión eficaz, lo que conllevó a ausentar mecanismos de seguridad y seguimiento de algunos recursos del estado que se estén empleado en obras benéficas para la sociedad (Blazejowski et al., 2019). Esto guardó una estrecha relación con los procedimientos de contratación, ya que la falta de supervisión pudo facilitar la manipulación de concursos públicos y la selección de proveedores (Soylu et al., 2018).

Por otro lado, uno de los factores que provocó el incremento de la corrupción en el gobierno nacional y local en México es la ausencia de transparencia en las políticas y procesos internos, la cual abre la puerta a comportamientos éticamente cuestionables (Flores y Jiménez, 2024). La ausencia de una estructura sólida pudo propiciar la libertad para tomar decisiones por parte de los funcionarios, lo que contribuye al aumento de la corrupción y el nepotismo (Al-Jundi et al., 2022).

Por otro lado, en el Perú la carencia de formación y desarrollo profesional del personal responsable de las operaciones internas en las municipalidades puede ser otro factor que contribuya a la ineficacia del control interno (Vásquez et al., 2023). La falta de conocimientos especializados en áreas como las adquisiciones públicas puede dar lugar a fallos, omisiones y actos de corrupción (Vinuesa y Robalino, 2019).

En palabras de Carazas (2023) una razón frecuente de dificultades en la supervisión interna y los procesos de contratación fueron la ausencia de una estructura organizativa clara y sólida, esto puede resultar en confusiones respecto a las responsabilidades, duplicación de funciones o incluso en áreas donde pueden surgir actos de corrupción o desvío de fondos. Asimismo, la opacidad y la falta de responsabilidad también pudieron ser importantes factores, dado que la ausencia de mecanismos claros para la divulgación de información y la revisión independiente puede permitir que prácticas poco éticas pasen desapercibidas (Díaz, 2022).

Otro elemento que influyó en estos aspectos es la carencia de formación apropiada del personal responsable de supervisión interna. La falta de familiaridad con las leyes, normativas y estándares óptimos pudo resultar en errores involuntarios o incluso en decisiones intencionales desacertadas, además, la presión política o influencias indebidas pueden distorsionar los procedimientos de contratación, beneficiando a ciertos proveedores o contratistas en perjuicio de otros que podrían ofrecer condiciones o servicios superiores (González, 2022).

En referencia a Huamán (2022) las repercusiones de una gestión interna ineficaz y de procesos de contratación poco transparentes pudieron tener consecuencias severas para una municipalidad. Aumenta el riesgo de fraude y desvío de recursos públicos, minando la confianza de los ciudadanos en las instituciones gubernamentales, esto podría desencadenar investigaciones legales, imposición de sanciones y una percepción negativa extendida que daña la imagen y el prestigio de la municipalidad (González, 2022).

En Lima, la influencia de un gobernante o intervención de otras compañías afectaron negativamente el desarrollo del control interno en todo tipo de administración nacional (Castillo y Sabroso, 2019). Cuando las decisiones estuvieron fuertemente influenciadas por intereses particulares, la efectividad del control interno tiende a debilitarse, lo que resulta en una falta de eficacia y aumenta las posibilidades de opacidad en la administración de los recursos del estado, contraviniendo los principios de transparencia (Pesantes, 2023).

Compartiendo la idea anterior, Mendoza et al. (2018) sugirieron que la presencia de compañías internacionales en Lima ha ocasionado un incremento en la corrupción dentro de los gobiernos centrales, los cuales están relacionado con los procedimientos de contratación específicamente en un 33%, esta interferencia ha distorsionado en gran medida los fondos monetarios y ha favorecido a proveedores o

contratistas sin una justificación objetiva, trayendo percepciones negativas del control estatal por parte de la sociedad.

Las repercusiones de una gestión interna deficiente en las municipalidades fueron notables y tienen un impacto tanto en la eficacia operativa como en la percepción pública de las instituciones (Li, 2020). Al principio, la ineficacia del control interno, como se evidenció en la región del Amazonas, puede favorecer el desvío de fondos públicos, lo que afecta directamente la provisión de servicios municipales y la calidad de vida de los habitantes locales (Carazas, 2024).

En este contexto, a nivel municipal, la supervisión interna y los métodos de contratación fueron esenciales para garantizar la claridad y la eficiencia en la administración pública. El control interno comprendió las reglas, métodos y organización establecidos para salvaguardar los recursos y garantizar que las actividades se realicen de manera efectiva, eficiente y en cumplimiento con las leyes y normativas aplicables. En el ámbito de las contrataciones municipales, estas prácticas fueron especialmente relevantes debido a los vinculados con la administración de fondos públicos y la urgencia de mejorar la utilización de los medios en favor de los ciudadanos.

En una municipalidad provincial de Amazonas, la ausencia de un adecuado control interno pudo acarrear consecuencias legales y éticas tanto para las autoridades municipales como para sus propios empleados. El incumplimiento de normativas internas y externas, junto con la adopción de la realización de actividades no convencionales durante los procedimientos de contratación ha dado lugar a investigaciones, sanciones y perjuicios a la reputación institucional desde la parte sociedad, en ese sentido, estas ramificaciones poco éticas han ocasionado una percepción pública negativa de la entidad puesto que han evidenciado que se han favorecido a terceros para implementar acciones en materia de contrataciones, socavando la confianza en el sistema democrático.

Ante lo detallado, la autora gestionó la siguiente interrogante ¿Cuál fue la relación entre la implementación del control interno y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024? Así mismo se tuvo como problemas específicos ¿Qué relación existió entre la dimensión ambiente de control y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024? ¿Qué relación existió entre la evaluación de riesgos y los procesos de contratación en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024? ¿Qué relación existió entre las

actividades de control y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024? ¿Qué relación existió entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024? y por último ¿Qué relación existió entre la supervisión y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024?

La justificación de este estudio se fundamentó en diversos aspectos que abarcan tanto la teoría como la metodología, así como consideraciones sociales y de relevancia práctica. Desde una perspectiva teórica, se sustentó en la utilidad de fuentes bibliográficas dieron sólido respaldo conceptual al trabajo en estudio. En términos metodológicos, encuentra su justificación al emplear herramientas y técnicas apropiadas que facilitan la consecución de los objetivos establecidos, garantizando así la rigurosidad y la validez de los resultados obtenidos. Además, desde un punto de vista social, este estudio se respaldó por los hallazgos y aportes a las autoridades municipales que desempeñan funciones administrativas en el contexto analizado, puesto que se evidenció si una mala aplicación del control, dentro de las instituciones se asocia al mal procedimiento de las contrataciones públicas.

El objetivo general de la presente investigación es determinar la relación entre la implementación del control interno y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024; y como objetivos específicos: Determinar la relación entre la dimensión ambiente de control y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024, determinar la relación entre la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024, determinar la relación entre las actividades de control y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024, determinar la relación entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024, y por último, determinar la relación entre la supervisión y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024.

Díaz (2022) se centró en analizar el impacto de la supervisión en los mecanismos de control interno durante el proceso de selección de proveedores en

una administración municipal de Ecuador. La investigación, basada principalmente en datos cuantitativos, involucró a 15 empleados públicos. Los resultados revelaron que la supervisión tiene un efecto directo en los controles internos de la contratación pública, mostrando una mejora del 43% cuando se aplica de manera rigurosa y conforme a las normativas. Este estricto cumplimiento de las normas facilita una gestión administrativa eficiente en la contratación pública del gobierno local analizado.

Por su parte, Ruiz (2020) se propuso investigar el nivel de casos de corrupción derivados de la insuficiente supervisión de los recursos estatales mexicanos. Este análisis se realizó mediante un enfoque descriptivo y cuantitativo, utilizando un diseño no experimental. Se reveló una fragilidad significativa en los mecanismos de control interno, determinando que más del 60% de funcionarios generan actos de corrupción a raíz de este problema, lo que ha llevado a una serie de deficiencias en la ejecución de contrataciones. El escritor resalta la importancia de establecer regulaciones gubernamentales más precisas y adecuadas a las demandas de los ciudadanos, para asegurar una gestión óptima y transparente de los fondos públicos.

En ese orden de ideas, Arteaga y Cadena (2019) llevaron a cabo una investigación que abordó la asociación entre las variables ejercidas en un ente local de Colombia. Este estudio adoptó un enfoque cuantitativo y descriptivo para analizar esta relación en detalle. Los resultados obtenidos revelaron una asociación directa entre los constructos estudiados, siendo positiva en un nivel significativo del 65%. Al examinar las dimensiones del control interno, se identificó que una estrategia efectiva para mejorar los procesos era crucial para garantizar la aplicación adecuada de las normativas al controlar las actividades organizacionales.

Finalmente, en Cuba, Bolaños et al. (2019) se decidieron estudiar el método de control interno para prevenir la administración de los riesgos y posibles fallos en el proceso de contratación de una entidad local. Para ello, eligieron un método descriptivo sin experimentación y de enfoque cualitativo para los hallazgos de la investigación indicaron que la ejecución de los controles de las autoridades de deficiente, además este proceso de evaluación esencial para comprender el grado de vulnerabilidad de la organización y tomar medidas preventivas adecuadas, por lo que está en su forma ausente. La valoración de resultados desempeña un papel crucial en este proceso, ya que proporciona información detallada sobre la efectividad del sistema estudiado y la eficacia de las medidas preventivas implementadas.

En el ámbito nacional, Peña (2023) examinó el nexo existente entre control que se da de manera interna y las compras gubernamentales en una sección operativa del Ministerio del Interior. Utilizó un método basado en números con un diseño de estudio correlacional transversal. El prototipo incluyó a 35 empleados del área de Logística. Los hallazgos mostraron que el 83% de los encuestados mencionaron que las adquisiciones públicas siempre se gestionan adecuadamente, mientras que el 69% afirmó que el control interno se maneja casi siempre en la unidad operativa del Ministerio del Interior. Sin embargo, tras analizar estadísticamente los datos, se determinó que no hay una asociación relevante la relación entre la supervisión interna y las compras gubernamentales en esa división operativa, ya que se obtuvo un valor p de 0.072, superior al grado de importancia establecido como el 0.05.

González (2022) tuvo como propósito establecer la conexión entre el sistema de supervisión que se dan de forma interna y las adquisiciones que se dan en el ámbito gubernamental en una entidad de Chiclayo. Se realizó un estudio correlacional sin experimentación, utilizando un enfoque basado en datos numéricos y un diseño transversal, utilizando una muestra de 30 individuos. Se descubrió que se encontró una relación entre las variables, con un coeficiente de correlación (r) 0.799. Asimismo, se identificó una conexión entre la valoración de riesgos ($r = 0.660$) y la supervisión ($r = 0.328$) con las adquisiciones públicas para la RCC ($r = 0.869$).

Huamán (2022) investigó como el Control Interno repercute en los Procesos de de adquisiciones de bienes y servicios en una UGEL de Apurímac. Se empleó un enfoque metodológico básico y un diseño de investigación cuantitativa. La muestra consistió en 53 de los 60 empleados de la UGEL seleccionados. La encuesta fue la principal herramienta para recolectar datos, apoyada por cuestionarios. En cuanto al Control Interno, el 75% de los encuestados lo consideró moderadamente importante y el 25% lo evaluó como altamente relevante, sin ninguna opinión negativa. Además, se concluyó que la supervisión interna efectivamente afecta la variable de investigación correspondiente.

López (2022) en su investigación examinó la conexión entre la administración interna y los acuerdos menores en una alcaldía provincial de San Martín. El enfoque adoptado fue descriptivo correlacional, utilizando métodos de análisis de documentos y formularios estructurados. Los resultados mostraron que el 45.22% de los registros de control indicaban que el nivel de gestión interna en la alcaldía era moderado. Por otro lado, el 43.75% de los contratos menores presentaban una relación

intermedia entre el entorno de control y la variable examinada, además, se destaca la conexión entre la valoración de riesgos y la comunicación y divulgación de mensajes en relación con la segunda variable.

Rondan (2022) examinó se investigó la conexión entre el control interno y las adquisiciones públicas en el Gobierno Regional de Ancash. Se realizó un análisis para explorar esta relación en un estudio aplicado se utilizó un método cuantitativo y correlativo. El grupo de estudio incluyó a 70 trabajadores del Gobierno Regional de Ancash escogidos a través de un método de muestreo no aleatorio. Los datos se recopilaron mediante encuestas que incluyeron cuestionarios. En cuanto a los resultados, alrededor del 51,4% de los encuestados calificaron el control interno como adecuado. En relación con las adquisiciones públicas, el 41,4% las percibió como eficientes. Finalmente, al analizar la relación se observó una relación positiva moderada de 0,567. entre ambas variables

Con respecto a las bases teóricas que fundamentó el control dentro de las instituciones, se tiene el de la contingencia, la cual argumenta que no existe un único sistema de control que sea universalmente efectivo para todas las organizaciones y circunstancias. En cambio, defiende que el desarrollo e implementación del control interno deben ajustarse específicamente a las características individuales de cada entidad, considerando variables como su tamaño, estructura organizativa, nivel de tecnología empleada, el entorno externo en el que opera y la estrategia organizacional adoptada. Esta perspectiva subrayó la importancia de adoptar un enfoque adaptable y flexible al implementar prácticas de control interno, permitiendo así una respuesta más eficiente y adecuada a los desafíos y riesgos particulares que enfrenta cada organización en su contexto específico.

En referencia a las bases teóricas, de acuerdo con AL-Mashhadi (2021) el control interno fue el contexto institucional abarca todos los procedimientos y métodos adoptados por la administración para direccionar a las acciones destinadas a alcanzar las metas. Esto garantiza una administración más estructurada y efectiva, asegurando el cumplimiento de políticas administrativas, la prevención de fraudes, la protección de activos, la identificación de malas prácticas y la corrección de errores (Madrid y Palomino, 2020).

Por otro lado, Radović et al. (2021) conceptualizan al control interno como un pilar fundamental que permite la correcta ejecución de operaciones administrativas en una organización, además no solo contribuye en la estructuración de políticas y

procedimientos, sino que guía las conductas y acciones de los trabajadores. En ese sentido, debe conceptualizarse como un elemento esencial que facilita la adecuada realización de actividades administrativas en una entidad, no solo ayuda a establecer políticas y procedimientos, sino que también orienta las conductas y acciones de los empleados.

En este sentido Turgaeva et al. (2020) agrega que las acciones de control interno es aquella base que regula múltiples acciones dentro de una organización, que va desde direccionar a los empleados hasta lograr la efectividad y coherencia en las actividades diarias, de esta forma sostiene todas las actividades de carácter empresarial promoviendo la armonía en el ambiente de trabajo. De este modo, se cubre no solo el aspecto laboral, sino también el económico y financiero de la empresa, garantizando que los resultados siempre se alineen con las funciones específicas de la institución y los propósitos y metas establecidas (Angulo, 2019).

La fiscalización interna en una municipalidad consiste en un grupo completo de normativas, métodos y configuraciones planificadas para asegurar la realización eficaz y eficiente de las operaciones, cumpliendo con todas las leyes y regulaciones aplicables (Blazejowski et al., 2019). Su propósito principal es proteger los recursos municipales, tanto financieros como no financieros, y garantizar su uso óptimo en beneficio de la comunidad. Asimismo, busca reducir los riesgos inherentes a la gestión de fondos públicos, promoviendo la transparencia y la obligación de informar en las diferentes actividades administrativas y operativas realizadas por la entidad municipal (Angulo, 2019).

La supervisión interna en una municipalidad incluye la asignación de roles para prevenir la aparición de conflictos de interés y fraudes, junto con la implementación de mecanismos adecuados para autorizar y registrar tanto transacciones financieras como operativas (Caetano et al., 2022). Además, implica establecer políticas claras y procedimientos precisos para orientar las acciones y decisiones tomadas por el personal en todos los estratos de la gestión local. Estos controles están diseñados no solo para prevenir irregularidades y desfalcos, sino también para mejorar la efectividad en la ejecución de planes, la contratación de prestaciones y la provisión de servicios públicos de excelente calidad.

Además, se realiza evaluaciones constantes de los riesgos que enfrenta la entidad, la realización regular de auditorías tanto internas como externas para garantizar que se cumplan los lineamientos establecidos, y la continua mejora de los

procesos y controles en respuesta a cambios en el entorno externo o en las necesidades de la comunidad (Chiappinelli, 2020). Por tanto, es fundamental para garantizar una administración responsable y eficiente de los fondos públicos, fortaleciendo la credibilidad de los ciudadanos en las autoridades locales.

Las dimensiones según AL-Mashhadi (2021) son: el ambiente de control, que está específicamente diseñado para garantizar el cumplimiento de las actividades, procurando evitar acciones que perjudiquen u obstaculicen el adecuado desarrollo de las funciones, así también permite efectuar los planes operativos para que se lleve a cabo una gestión administrativa de forma efectiva. La segunda dimensión, información y comunicación es una de las mayores fortalezas dentro de la entidad, puesto que son procesos comunicacionales que deben ejecutarse en ciertos periodos de tiempo tal que se permita al personal tomar las medidas necesarias y elaboración de una planificación para cumplir con sus responsabilidades eficientemente.

De otro lado, AL-Mashhadi (2021) menciona en relación a la extensión de valoración de riesgos, se enfoca en los éxitos obtenidos hasta ahora como base para desarrollar métodos y estrategias unificadas para resolver los desafíos., los objetivos y las decisiones que permitan alcanzarlos. Así mismo, indica que el foco de las actividades de control está en adherirse a las legislaciones, estándares y normativas vigentes implementadas por la institución, para el logro de este propósito comprenden un conjunto de procedimientos, practicas, mecanismos y técnicas.

Por último, de acuerdo con Yusuf y Kanji (2020) las actividades de supervisión se enfocan y aplican en determinados contextos, mediante ellas la institución se anticipa a afectaciones en los procedimientos de la gestión procurando una mejora continua en la transparencia de una acción que ejecuta una organización. La supervisión se dirige y ejecuta en contextos específicos, permitiendo a la entidad prever posibles problemas en los procesos de gestión, buscando así mejorar constantemente la claridad en las acciones realizadas por una organización.

Referente a la variable Contrataciones Públicas, Caetano et al. (2020) refieren que son procesos esenciales para las administraciones públicas en el planteamiento y realización de las normativas públicas en sus diversos ámbitos de actuación. Por consiguiente, su contribución a los objetivos gubernamentales radica en mejorar las políticas mediante el uso significativo de fondos para llevar a cabo tareas, comprar bienes y ofrecer servicios (Chiappinelli, 2020). Las adquisiciones públicas, denominadas también como compras gubernamentales, implican la obtención de

bienes, servicios o trabajos por parte del gobierno o entidades del sector público para cubrir sus requerimientos y cumplir con sus responsabilidades. Este procedimiento típicamente sigue normativas legales que aseguran la transparencia, competencia y efectividad en la administración de los recursos públicos.

Las compras públicas son una herramienta fundamental para los países al implementar sus políticas gubernamentales (Francklin et al., 2019). Esto implica garantizar la efectividad en la utilización de las compras del estado y una administración eficaz del dinero público, mediante acuerdos que garanticen la calidad y costos adecuados para la adquisición de servicios, bienes y obras (Cabana et al., 2020).

Las contrataciones públicas en una municipalidad son el procedimiento mediante el cual se obtienen los bienes, servicios o trabajos esenciales para el funcionamiento y la provisión de servicios a los ciudadanos (Calle et al., 2020). Este proceso debe adherirse a principios de claridad, eficiencia, gestión económica y justicia, asegurando el correcto empleo de los fondos públicos y promoviendo la competencia entre proveedores para asegurar las mejores condiciones en cuanto a calidad, coste y cumplimiento.

Inicialmente, las contrataciones públicas deben cumplir con un conjunto normativo detallado que defina los pasos y criterios en cada fase del proceso contractual. Esto abarca desde la planificación y la redacción de los términos de referencia hasta la selección del contratista y la implementación del acuerdo. Estas regulaciones típicamente tienen como objetivo principal garantizar la equidad de oportunidades entre todos los posibles proveedores, al mismo tiempo que previenen cualquier forma de corrupción o favoritismo.

Respecto a la variable, se tiene como primera dimensión a la planificación, quien se asocia a los actos previos para generar una contratación, también se indica que a través del Plan Anual de Contrataciones y el Plan Anual Institucional se establecen los requisitos, identificando las demandas públicas que la entidad estatal debe abordar basándose en análisis de mercado (Caetano et al., 2020)

En otro sentido, la fase crucial es la selección, donde se emite una convocatoria mediante el sistema electrónico de contrataciones estatales, junto con la publicación de las normativas administrativas necesarias (Calle et al., 2020). Además, la entidad pública debe tener en cuenta las observaciones y consultas sobre las bases, evaluar

y clasificar las propuestas recibidas de los participantes, y finalmente, adjudicar el contrato a la entidad que cumpla mejor con los requisitos establecidos (Peñate, 2020).

Finalmente se tiene la dimensión fase de ejecución contractual, la cual es una actividad que tiene lugar después de la confirmación y aplicación de la decisión tomada por el contratista (González et al., 2020). Posteriormente, tras la emisión preliminar de la conformidad, la entidad reconoce al contratista mediante el pago adecuado por los servicios prestados (Caetano et al., 2020)

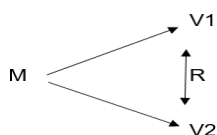
Respecto a la hipótesis, se plantearon las siguientes, Ha: Existe relación entre la implementación del control interno y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024. Ho: No existe relación entre la implementación del control interno y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024

II. METODOLOGÍA

En base al análisis de Hernández (2014) se llevó a cabo una investigación básica, debido a que la recolección de datos se lleva a cabo mediante varios métodos y herramientas que utilizan diversas fuentes bibliográficas, esto contribuye a fortalecer el entendimiento actual en un área específica. Siguiendo la perspectiva del estudio, el investigador adoptó un enfoque cuantitativo, ya que los resultados obtenidos se analizan a través de datos numéricos, estadísticos o porcentuales (Del Cid et al., 2017). Finalmente, el diseño utilizado fue no experimental y correlacional, dado que el investigador no persiguió la manipulación o modificación de las características de las variables bajo análisis (Hernández y Duarte, 2018), su único propósito fue identificar la relación entre las variables estudiadas.

Figura 1

Esquema del diseño correlacional



En el cual:

- M=** Muestra
- V1=** Control interno
- V2=** Procesos de contratación
- R=** Relación

En referencia a la variable control interno, Radović et al. (2021) la conceptualizan como un pilar fundamental que permite la correcta ejecución de operaciones administrativas en una organización, además no solo contribuye en el desarrollo de políticas y procesos, sino que guía las conductas y acciones de los trabajadores. Referente a su definición operacional generó mediante las siguientes dimensiones: el ambiente de centro, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y las actividades de supervisión. Dichas dimensiones se van a gestionar bajo una escala ordinas.

Por otro lado, referente a la variable Contrataciones Públicas, Caetano et al. (2020) refieren que son procesos esenciales para las administraciones públicas en la formulación y ejecución de políticas en sus diversos ámbitos de actuación. Respecto a sus dimensiones se tiene en primer lugar a la planificación, el proceso de selección

y la fase de ejecución contractual. Dichas dimensiones se van a gestionar bajo una escala ordinas.

En el detalle a la población, según Martínez (2017) se trata de un conjunto de eventos que comparten características comunes y es fundamental para la obtención de datos. En este estudio particular, hay un total de 50 empleados en la población objetivo. Para la inclusión, se consideraron todos los colaboradores que ejercen funciones administrativas. Para la exclusión, se descartaron aquellos individuos que no desempeñaban funciones relacionadas con el control interno y los que optaron por no participar en la investigación. La unidad de análisis se estableció en el servidor público.

La indagadora optó por la encuesta como técnica de investigación para obtener información a partir de las opiniones de los encuestados (Bernal, 2017). Se emplearon también dos cuestionarios como instrumentos, con preguntas estructuradas para recabar datos sobre las variables en estudio. Ambos cuestionarios se evaluaron utilizando una escala ordinal tipo Likert, donde se asignaron valores del 1 al 5, representando respectivamente: (1) nunca, (2) casi nunca, (3) a veces, (4) casi siempre y (5) siempre. Después de crear los instrumentos, 3 expertos en el campo los validaron y los resultados fueron evaluados utilizando el coeficiente alfa de Cron Bach para medir la confiabilidad.

El estudio utilizó análisis estadístico descriptivo como base para la investigación. Se utilizaron diferentes herramientas para organizar los datos en tablas y gráficos estadísticos, empleando Excel y SPSS, respectivamente. Después, se aplicaron técnicas de correlación para investigar las relaciones entre las variables estudiadas.

Los preceptos éticos se derivan del Código de Ética de la Universidad Cesar Vallejo. Se prioriza el principio de no maleficencia, evitando la recolección de datos que pudieran perjudicar a la organización bajo estudio. Se aplicó el principio de autonomía, donde se garantizó mediante la voluntad de los empleados la gestión de datos actualizados, sin coerción ni obligación. La equidad fue fundamental bajo el principio de justicia, asegurando un trato imparcial y equitativo a todos los encuestados. Además, se aplicó el principio de beneficencia al utilizar adecuadamente la información recolectada.

III. RESULTADOS

Tabla 1

Relación entre el control interno y los procesos de contrataciones

			Control interno	Procesos de contrataciones
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,026
		Sig. (bilateral)	.	,860
		N	50	50
	Procesos de contrataciones	Coeficiente de correlación	,026**	1,000
		Sig. (bilateral)	,860	.
		N	50	50

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

Nota. La tabla presentada en el número 1, se estableció no hay ninguna conexión entre el control interno y los procedimientos de contratación. Esta conclusión se fundamentó en el nivel de significancia bilateral obtenido, que es superior a 0.005, lo que indica la ausencia de una relación estadísticamente significativa entre los elementos estudiados. Además, esta falta de asociación se describió como totalmente inexistente, aprobándose la hipótesis nula.

Ha: Existe relación entre la implementación del control interno y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024.

Ho: No existe relación entre la implementación del control interno y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024.

Tabla 2*Relación entre el ambiente de control y los procesos de contrataciones*

			Ambiente de control	Procesos de contrataciones
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,016**
		Sig. (bilateral)	.	,914
		N	50	50
	Procesos de contratacion es	Coeficiente de correlación	,016**	1,000
		Sig. (bilateral)	,914	.
		N	50	50

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

Nota. Con respecto a la tabla expuesta 2, se pudo concluir que no hay asociación entre la dimensión de control ambiental y la variable de procesos de contratación. Esto se evidenció por el nivel de significancia bilateral obtenido, el cual es mayor a 0.005, señalando que no hay correlación entre los factores evaluados. Además, esta falta de relación se consideró inexistente, aprobándose la hipótesis nula.

Ha: Existe relación entre el ambiente de control y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024.

Ho: No existe relación entre el ambiente de control y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024.

Tabla 3*Relación entre la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones*

			Evaluación de riesgos	Procesos de contrataciones
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,142
		Sig. (bilateral)	.	,325
		N	50	50
	Procesos de contratacio nes	Coeficiente de correlación	,142**	1,000
		Sig. (bilateral)	,325	.
		N	50	50

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

Nota. Basándonos en la tabla mostrada, podemos inferir que no hubo vínculo entre la dimensión de evaluación de riesgos y la variable de procesos de contratación. Este descubrimiento se fundamenta en el nivel de significancia bilateral calculado, que excede el valor de 0.005, indicando claramente la ausencia de correlación entre los aspectos examinados. Es crucial subrayar que esta falta de relación entre la dimensión y la variable se caracterizó como absolutamente inexistente según los resultados obtenidos, aprobándose la hipótesis nula.

Ha: Existe relación entre la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024.

Ho: No existe relación entre la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024

Tabla 4*Relación entre las actividades de control y los procesos de contrataciones*

			Actividades de control	Procesos de contrataciones
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,143
		Sig. (bilateral)	.	,321
		N	50	50
	Procesos de contrataciones	Coeficiente de correlación	,143**	1,000
		Sig. (bilateral)	,321	.
		N	50	50

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

Nota. De acuerdo con la tabla presentada en el número 4, se concluyó que no hay relación entre la dimensión de actividades de control y la variable de procesos de contrataciones. Este resultado se basó en el nivel de significancia bilateral obtenido, que supera 0.005, señalando la ausencia de una conexión estadísticamente significativa entre los elementos examinados. Además, esta falta de relación se describió como totalmente inexistente, lo que significa que no se pudo establecer ningún vínculo evidente entre los constructos analizados, aprobándose la hipótesis nula.

Ha: Existe relación entre las actividades de control y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024.

Ho: No existe relación entre las actividades de control y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024

Tabla 5*Relación entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones*

			Información y comunicaci ón	Procesos de contrataciones
Rho de Spearman	Informació n y comunicaci ón	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 50	,102 50
	Procesos de contratacio nes	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,102** 50	1,000 50

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

Nota. Basado en la tabla presentada en el número 5, se determinó que no existe ninguna correlación entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones. Esta conclusión se sustentó en el nivel de significancia bilateral alcanzado, que superó el valor de 0.005, indicando la ausencia de una relación estadísticamente significativa entre los elementos analizados. Además, esta falta de asociación se caracterizó como absolutamente inexistente, lo que indica que no se pudo identificar ningún vínculo, aprobándose la hipótesis nula.

Ha: Existe relación entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024

Ho: No existe relación entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024

Tabla 6*Relación entre la supervisión y los procesos de contrataciones*

			supervisió n	Procesos de contrataciones
Rho de Spearman	Supervisió n	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	,151
		N	50	50
	Procesos de contratacio nes	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	,151**	1,000
		N	,291	50
			50	50

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

Nota. Según la tabla mostrada en el número 6, se estableció que no hay ninguna relación entre la supervisión y los procesos de contratación. Esta conclusión se fundamentó en el nivel de significancia bilateral obtenido, que excede el valor de 0.005, lo cual señaló la falta de una relación estadísticamente significativa entre los elementos examinados. Además, esta falta de asociación se describió como completamente inexistente, aprobándose la hipótesis nula.

Ha: Existe relación entre la supervisión y comunicación y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024.

Ho: No existe relación entre la supervisión y comunicación y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024

IV. DISCUSIÓN

Después de analizar los datos obtenidos mediante el uso del instrumento, se avanzó hacia el presente acápite, el cual refiere la deliberación sobre los hallazgos del estudio. En el presente proceso se llevó a cabo la comparación o alineamiento de los resultados de los objetivos establecidos con el propósito claro de evaluar detalladamente las variables examinadas y determinar cualquier posible asociación entre ellas. Es importante subrayar que este estudio se ejecutó con rigurosidad y compromiso, buscando arrojar luz sobre las relaciones que podrían existir entre los diferentes elementos bajo análisis.

En ese sentido, según el objetivo general determinar la relación entre la dimensión ambiente de control y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024, se pudo determinar que no hay ninguna relación entre las variables detalladas anteriormente. Este hallazgo se fundamentó en el nivel de significancia bilateral obtenido, el cual excede el umbral crítico de 0.005, indicando claramente la ausencia de una conexión estadísticamente significativa entre los aspectos evaluados. Además, esta falta de relación se describe como completamente inexistente según los resultados obtenidos en el estudio.

Los hallazgos obtenidos se asocian con el estudio científico de Peña (2023) quien exploró la relación entre el control interno y las adquisiciones gubernamentales, quien, tras un riguroso análisis estadístico de los datos recopilados, se concluyó que no existe una conexión significativa entre las variables en estudio. Esto se sustentó en el hecho de que el valor de p obtenido fue de 0.072, el cual supera el nivel de significancia establecido previamente en 0.05.

Por el contrario, no se tuvo una asociación con el estudio científico desarrollado por Huamán (2022) quien se centró en investigar si el Control Interno tiene algún impacto en los Procesos de Contratación de bienes, teniendo un hallazgo significativo que determinó que el Control Interno ejerce una influencia significativa sobre la otra variable de estudio.

Ante lo detallado, el resultado encontrado por la indagadora se pudo inferir que la ausencia de conexión entre el Control Interno y los Procesos de Contratación de bienes puede ser atribuida a diversos elementos tanto teóricos como prácticos. Desde una óptica teórica, el Control Interno se conceptualiza como un conjunto integrado de directrices, procedimientos y estrategias diseñadas para ofrecer una garantía razonable acerca de la efectividad y eficiencia de las operaciones, la

fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas legales vigentes. Este marco teórico subraya la expectativa de que el Control Interno debería ejercer un efecto positivo sobre los procesos de contratación al asegurar la claridad en las operaciones, la responsabilidad organizacional y la mitigación de riesgos en las adquisiciones gubernamentales. No obstante, la investigación empírica en numerosas ocasiones revela hallazgos que contradicen las expectativas iniciales. Esta discrepancia podría atribuirse a la complejidad inherente a la implementación efectiva del Control Interno en contextos organizacionales específicos, sobre todo en las municipalidades, donde aspectos como la cultura organizacional arraigada, la capacitación insuficiente del personal y la supervisión inadecuada pueden tanto mitigar como potenciar el impacto de la primera variable. También, las limitaciones de recursos financieros y humanos, la falta de alineación entre las políticas establecidas a nivel organizacional y su ejecución práctica, así como la resistencia al cambio dentro de la estructura organizativa, también emergen como factores cruciales que pueden contribuir a la falta de correlación observada entre el Control Interno y los procesos de contratación.

Por otro lado, en base al primer objetivo específico de la indagación, determinar la relación entre la dimensión ambiente de control y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024 se pudo corroborar que no hay evidencia de asociación entre la dimensión y la variable. Este hallazgo se sustenta en el análisis del nivel de significancia bilateral, el cual excede el umbral crítico de 0.005, indicando de manera concluyente la falta de correlación entre los aspectos investigados.

Estos resultados se contraponen con el análisis de López (2022) quien investigó la relación entre la gestión interna y los acuerdos menores en una alcaldía provincial peruana, en ese aspecto se observó que el 43.75% de los contratos menores, de la misma forma exhibían una relación de moderación entre el ambiente de control y la segunda variable bajo examen.

Ante la descripción e inferencia de los resultados descritos en el párrafo anterior, diversos elementos pueden contribuir a la falta de conexión entre el ambiente de control y los procedimientos de adquisición. Por ejemplo, en la administración municipal indican que, aunque puede existir un nivel moderado de control interno, esto no necesariamente se traduce en una asociación directa sobre la manera en que se llevan a cabo las contrataciones de bienes. La complejidad estructural de la

organización, la resistencia al cambio, las discrepancias entre las políticas establecidas y su implementación práctica, así como las limitaciones en la supervisión y formación del personal, son aspectos prácticos que pueden disminuir la eficacia del ambiente de control en este contexto específico. Además, la propia naturaleza de los procesos de contratación, que pueden implicar múltiples partes interesadas, regulaciones detalladas y presiones externas, también puede complicar la aplicación efectiva de un ambiente de control coherente y riguroso.

En base al segundo objetivo, determinar la relación entre la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024, se pudo comprobar que no se observa ninguna asociación entre la dimensión y la variable en estudio. Este resultado se fundamenta en el nivel de significancia bilateral calculado, el cual excede el valor crítico de 0.005, indicando de manera inequívoca la ausencia de correlación entre los aspectos examinados.

Los resultados no se asocian con el análisis de López (2022) quien investigó la relación entre la valuación de los riesgos y los acuerdos menores en una alcaldía provincial ubicada en San Martín, teniendo como resultados que el 45.22% de los registros de control indicaban que el nivel de gestión interna en la alcaldía se clasificaba como moderado. Asimismo, se identificó una asociación destacada entre la evaluación de riesgos con respecto a esta segunda variable.

La evaluación de riesgos desempeña un papel crucial en estos procedimientos al facilitar la implementación de medidas efectivas de mitigación. En ese aspecto, mediante una estimación precisa de costos, el establecimiento de procedimientos eficaces para la gestión de contratos, y la adopción de medidas específicas para reducir los riesgos asociados, es posible minimizar considerablemente los riesgos inherentes a las contrataciones. En ese sentido, la evaluación de riesgos contribuye a promover la transparencia y la integridad en los procesos de adquisición, aspectos esenciales para fomentar la confianza pública y mejorar la eficiencia en la administración de recursos públicos. Según los resultados la gestión integral de riesgos en el proceso de contratación no ha implicado la identificación, análisis, evaluación y tratamiento de eventos potenciales que podrían tener impactos adversos en las operaciones de contratación pública.

Referente, al tercer objetivo, determinar la relación entre las actividades de control y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024, se pudo corroborar que no se encontró relación alguna entre la dimensión de

actividades de control y la variable de procesos de contratación. Este resultado se basa en el nivel de significancia bilateral obtenido, que es mayor a 0.005, lo que señala la ausencia de una conexión estadísticamente significativa entre los aspectos estudiados.

La falta de asociación en primer lugar, podría haber deficiencias en la estructura organizativa y en la asignación de responsabilidades dentro de la municipalidad. Si no existe una segregación adecuada de funciones entre quienes realizan las actividades de control y quienes están involucrados en los procesos de contratación, podría haber conflictos de interés o falta de independencia que comprometen la objetividad y la eficacia del control interno, por lo cual esto podría llevar a una supervisión inadecuada o a una falta de atención suficiente en la verificación de los procedimientos de contratación. Otro factor que podría explicar la falta de relación es la insuficiente capacitación del personal encargado de implementar los controles internos y gestionar los procesos de contratación. La falta de conocimientos especializados sobre las normativas vigentes, las mejores prácticas de contratación pública y la gestión de riesgos específicos en el contexto municipal pueden resultar en una aplicación deficiente de los controles, esto podría traducirse en procedimientos de contratación poco transparentes, decisiones subóptimas o incluso en vulnerabilidades que permitan irregularidades o malversaciones. Además, las presiones políticas o la influencia indebida también pueden desempeñar un papel significativo. En entornos donde existe interferencia política en los procesos de contratación, los controles internos pueden verse comprometidos o ignorados en favor de intereses partidistas o individuales, esto podría dificultar la implementación efectiva de controles robustos que garanticen la transparencia y la equidad en los procesos de contratación municipal.

Estos hallazgos no se asocian con la investigación de Arteaga y Cadena (2019) quienes indagaron sobre la relación entre las variables en una entidad local de Colombia, donde al analizar las dimensiones del control interno, se observó que existía una estrategia efectiva del control interno para optimizar los procesos y asegurar la correcta aplicación de las regulaciones contractuales, por lo que se considera que también las actividades organizacionales de control se asociaron con la segunda variable.

Los hallazgos revisados indican que no hay una conexión directa y significativa entre las actividades y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la mayor

parte de entidades, esto se debe a que el control interno y la evaluación de riesgos son procesos separados con objetivos y metodologías distintas. El control interno se centra en establecer procedimientos y controles para garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones, la fiabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa, por otro lado, la evaluación de riesgos en los procesos de contratación tiene como objetivo identificar, analizar y mitigar riesgos específicos que podrían afectar la eficiencia, transparencia y legalidad de dichos procesos, en ese aspecto, no se garantiza un buen proceso contractual.

En detalle al cuarto objetivo, determinar la relación entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024, se pudo evidenciar que no se encontró ninguna asociación entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones. Este resultado se basa en el nivel de significancia bilateral obtenido, el cual es mayor a 0.005, lo que indica la falta de una conexión estadísticamente significativa entre los elementos examinados.

Estos hallazgos se asocian con la indagación de Bolaños et al. (2019) quienes investigaron el sistema de control interno con el objetivo de mitigar riesgos y detectar posibles deficiencias en el sistema de contrataciones de una entidad local, indicando que la implementación de los controles por parte de las autoridades es deficiente, y destacan la ausencia de un proceso de evaluación crucial para entender la vulnerabilidad organizacional y tomar medidas preventivas adecuadas. La evaluación de los resultados juega un papel fundamental en este proceso al proporcionar información detallada sobre la efectividad del sistema analizado y la eficacia de las medidas preventivas implementadas, por lo que no se genera una asociación entre la información y comunicación y los procesos de contrataciones.

Por último, se tuvo como quinto objetivo, determinar la relación entre la supervisión y los procesos de contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024, se pudo corroborar que no se encontró ninguna asociación entre la supervisión y los procesos de contratación. Este resultado se basa en el nivel de significancia bilateral alcanzado, el cual es superior a 0.005, indicando la ausencia de una conexión estadísticamente significativa entre los elementos analizados.

Estos hallazgos no se asocian con el estudio de Díaz (2022) quien investigó el impacto de la supervisión en los controles internos de la contratación pública en un gobierno local de Ecuador, referenciando la supervisión tiene una influencia directa

en los controles internos de la contratación pública, mejorando en un 43% cuando se aplica de manera rigurosa y conforme a las normativas establecidas. Esta estricta observancia de las normas facilita una gestión administrativa eficaz en los procesos de contratación pública del gobierno local analizado.

Por otra parte, se asocia con el estudio de Ruiz (2020) quien investigó el impacto de la insuficiente supervisión de los recursos estatales mexicanos en los niveles de corrupción, revelando una notable debilidad en los mecanismos de control interno, encontrando que más del 60% de los funcionarios están involucrados en actos corruptos como resultado de esta situación, lo cual ha generado deficiencias significativas en la ejecución de contrataciones. En ese sentido se subraya la necesidad de establecer regulaciones gubernamentales más precisas y adecuadas a las expectativas de los ciudadanos para garantizar una gestión óptima y transparente de los fondos públicos.

De acuerdo con Yusuf y Kanji (2020) las actividades de supervisión se enfocan y aplican en determinados contextos, mediante ellas la institución se anticipa a afectaciones en los procedimientos de la gestión procurando una mejora continua en la transparencia de una acción que ejecuta una organización. La supervisión se dirige y ejecuta en contextos específicos, permitiendo a la entidad prever posibles problemas en los procesos de gestión, buscando así mejorar constantemente la transparencia de las acciones llevadas a cabo por una organización.

V. CONCLUSIONES

Se estableció que no existió ningún vínculo entre el control interno y los procedimientos de contratación. Este hallazgo se apoyó en el nivel de significancia bilateral alcanzado, que supera 0.005, indicando la falta de una relación estadísticamente significativa entre los aspectos investigados.

Se pudo concluir que no hubo vínculo entre la dimensión ambiente de control y la variable de procesos de contratación. Esto se evidenció por el nivel de significancia bilateral obtenido, que excedió 0.005, señalando la inexistencia de correlación entre los elementos analizados.

Se concluyó que no hubo ninguna relación entre la dimensión de evaluación de riesgos y la variable de procesos de contratación. Este descubrimiento estuvo respaldado por el nivel de significancia bilateral calculado, que excedió el umbral de 0.005, indicando claramente la ausencia de correlación entre los elementos evaluados.

Se estableció que no hay ninguna relación entre la dimensión de actividades de control y la variable de procesos de contratación. Este descubrimiento se basó en el nivel de significancia bilateral calculado, que superó 0.005, evidenciando la ausencia de una conexión estadísticamente significativa entre los aspectos examinados.

Se estableció que no hay ninguna relación entre la dimensión de información y comunicación y los procesos de contratación. Esta conclusión se apoyó en el nivel de significancia bilateral alcanzado, que es mayor que 0.005, demostrando la falta de una relación estadísticamente significativa entre los elementos examinados.

Se determinó que no existe ninguna conexión entre la supervisión y los procesos de contratación. Este resultado se basó en el nivel de significancia bilateral alcanzado, que superó 0.005, indicando la ausencia de una relación estadísticamente significativa entre los elementos analizados. Además, esta falta de asociación se caracterizó como absolutamente inexistente.

VI. RECOMENDACIONES

Considerando dado que no hay correlación entre el control interno y los procesos de contratación, se recomienda al jefe de control interno establecer un sistema independiente de revisión y auditoría de estos procesos. Este sistema asegurará una supervisión rigurosa y transparente para garantizar el cumplimiento de las normativas y mejorar la eficiencia en la gestión de recursos públicos.

Se recomienda a los gerentes de las áreas involucradas mejorar las políticas de control interno y auditoría en la municipalidad mediante la formación de los empleados, resaltando la necesidad de establecer procedimientos robustos y eficaces para supervisar y evaluar los procesos de contratación. Esto garantizará que dichos procesos sean transparentes, eficientes y cumplan con las normativas vigentes.

Se recomienda al jefe de control interno ejecutar revisiones regulares y minuciosas de los riesgos relacionados con los procesos de contratación, con el objetivo de identificar posibles puntos débiles y aplicar medidas preventivas y correctivas eficaces. Además, se fomenta una cultura organizacional que valore la gestión proactiva de riesgos, involucrando a todos los niveles de la administración municipal en la identificación y reducción de riesgos.

Se recomienda al jefe de control interno implementar medios eficaces para reportar irregularidades y manejar conflictos de interés, promoviendo una cultura organizacional fundamentada en la honestidad y la responsabilidad. Esto ayudará a incrementar la confianza de los ciudadanos en la administración municipal y fortalecerá la reputación de la entidad frente a la comunidad y otros grupos involucrados.

Se recomienda al jefe de recursos humanos proporcionar entrenamiento al personal municipal en habilidades de comunicación efectiva y en el manejo adecuado de herramientas tecnológicas para optimizar la gestión de la información. Esto ayudará a fortalecer la integridad institucional y a generar mayor confianza entre los ciudadanos hacia la administración municipal.

Se recomienda a las autoridades allegadas implementar herramientas y sistemas de monitoreo que faciliten la detección temprana de posibles irregularidades o incumplimientos en los procesos de contratación, esto podría incluir el uso de tecnología para la gestión y seguimiento de contratos, así como la automatización de procesos que permitan una supervisión más eficiente.

REFERENCIAS

- Ahmad, Q. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan. *The Role of Accounting Information System*. <https://www.koreascience.or.kr/article/JAKO202106438543581.pdf>
- Al-Jundi, S., Shuhaiber, A., & Al-Emara, S. S. (2022). The Effect of Political Instability and Institutional Weakness on Administrative Corruption. *Contemporary Economics*, 16(2), 168-181.
DOI: <https://doi.org/10.5709/ce.1897-9254.475>
- AL-Mashhadi, A. (2021). Review on Development of the Internal Control System. *Journal of Accounting Research, Business and Finance Management*, 2 (1), 12-20. https://www.researchgate.net/profile/Atared-Saad-Al-Mashhadi/publication/350530437_Review_on_Development_of_the_Internal_Control_System/links/6066ff3792851c91b198f60f/Review-on-Development-of-the-Internal-Control-System.pdf.
- Angulo, R. (2019). Internal control and inventory management of the company constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta científica*. 6(2). <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Arteaga, C., & Cadena, J. (2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de entidades del sector de comercio del Cantón, Quito – 2017. Quito – Ecuador*. [Tesis de maestría, Universidad de las Fuerzas Armadas – ESPE]. <https://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/20344>
- Blazejowski, M., Kwiatkowski, J. & Gazda, J. (2019). Sources of Economic Growth: A Global Perspective. *Sustainability*, 11 (275). DOI: <https://doi.org/10.3390/su11010275>
- Bolaño, Y., Vivas, E., & Hernández, E. (2019). Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno. *Folleto Gerenciales*, 23(3), 137–147. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=139928422&lang=es&site=ehost-live>
- Cabana, S. R., Cortés, F. H., Contreras, F. A., y Vargas, V. F. (2020). Influence of management control on public value generated in services dependent on the ministry of economy, development and tourism, Chile. *Información tecnológica*. 31(2) .https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?pid=S0718-07642020000200103&script=sci_arttext&lng=e

- Caetano, R., Almeida, P., Villela, M., Villardi, P., & Serpa, C. (2020). The case of eculizumab: litigation and purchases by the Brazilian Ministry of Health. *Revista de Saúde Pública*, 54(22), 1-11. doi:<https://doi.org/10.11606/s1518-8787.2020054001693>
- Calle, G. O., Narvaez, C. I., Erazo, J. C. (2020). Internal control system as a tool for optimizing the financial processes of the company Austroseguridad Cia. Ltda. *Dominio de las Ciencias* 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Carazas, M. (2023). *Control interno y contrataciones públicas, en la empresa municipal de agua potable y alcantarillado, Tambopata, Madre de Dios, 2023*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20500.12692/135495>.
- Castillo, M., y Sabroso, M. (2019). Los árbitros y el deber de revelación en la ley de contrataciones del estado y su reglamento. *Revista Derecho & Sociedad*, 2(44),245-255. de: <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/14408/15022>
- Chiappinelli, O. (2020). Political corruption in the execution of public contracts. *Journal of Economic Behavior & Organization* 179 (2), 116-140. doi:<https://doi.org/10.1016/j.jebo.2020.08.044>
- Del Cid, A., Méndez, R. y Sandoval, F. (2017). *Research. Foundations and Methodologies*.México: Pearson Educación.
- Díaz, V. (2022). *Cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública*. [Tesis Maestría, Universidad Politécnica Salesiana]. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21800/4/UPSGT003601.pdf>
- Flores, H., & Jiménez, A. (2024). Determinants of corruption in Mexico: application with a Bayesian approach. *Essays Economics Magazine*, 43(1), 51–82. <https://doi.org/10.29105/ensayos43.1-3>
- Francklin, R., Aspirino, M., Sarache, J., & Leon, F. (2019). Intelligent System for the Contracts Automatic Generation within the framework of the Public. *Procurement Law*. de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1390-

- Gonzales, S. S., Viteri, D. A., Izquierdo, A. M., Verdezoto, G. O. (2020). Administrative management model for the business development of Hotel Barros in Quevedo city. *Revista Universidad y Sociedad*. 12(4). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000400032
- González, S. (2022). *Control interno y contrataciones públicas en el marco de la Reconstrucción con Cambios en la Municipalidad de Chiclayo*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/77966/Gonzales_ZSR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hernández, H. (2014). *Methodology of scientific research (4ª. Ed)*. México: Mc Graw Hill Education.
- Hernández, A. y Duarte, I. (2018). *Research Methodology. (7a. ed.)*. México: Mc Graw Hill Education.
- Huamán, W. (2022). *Sistema de Control Interno y Proceso de Contratación de Bienes y Servicios en la Ugel Cotabambas-Apurímac, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99574/Huaman_FWU-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Li, X. (2020). The effectiveness of internal control and innovation performance: An intermediary effect based on corporate social responsibility. *Plos One*. <https://journals.plos.org/plosone/article?id=10.1371/journal.pone.0234506>
- López, J. (2022). *Control interno y contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020*. [Tesis de posgrado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/96186/Lopez_NJC-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Madrid, C., y Palomino, W. (2020). The pandemic and opportunities for corruption: government compliance as an effective protection within public sector organizations. *Desde el Sur*. 12(1).

[http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2415-09592020000100213
&script=sci_arttext](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S2415-09592020000100213&script=sci_arttext)

- Martínez, H. (2017). *Metodología de la investigación*. Ed. Learning
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Dominicada Science Magazine*, 4 (4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Oshsenius, I. (2018). *Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española*. [Tesis doctoral, Universidad de Zaragoza]. <https://zagan.unizar.es/record/76131/files/TESIS-2019-007.pdf>
- Peña, H. (2023). *Control interno y las contrataciones públicas en una Unidad Ejecutora de un ministerio en el Perú, 2022*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/127161/Pe%c3%b1a_RHM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Peñate, M. V. (2020). *La compra pública de innovaciones como política de demanda en sectores estratégicos. Análisis de la experiencia española desde la perspectiva regional*. [Tesis de doctor, Universidad de Santiago de Compostela]. <http://hdl.handle.net/10347/26053>
- Pesantes, B. (2023). *Sistema de control interno y las contrataciones públicas de una municipalidad distrital de San Ignacio*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/113480>
- Radović, M., Vitomir, J., & Popović, S. (2021). Impact of Internal Control in Enterprises Founded by Local Self-Government Units: The Case of Republic of Serbia. *Inzinerine Ekonomika-Engineering Economics* 32 (1), 82-90. <https://doi.org/10.5755/j01.ee.32.1.23243>
- Rivas, F., Asprino, M., & Sarache, J. (2019). Intelligent system for the automatic generation of contracts within the framework of the public procurement law. *Polytechnic Magazine*, 44 (1). <https://doi.org/10.33333/rp.vol44n1.05>
- Rondán, S. (2022). *Control interno y las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Ancash, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/99822/Rond%c3%a1n_HSP-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y

- Ruiz, S. & Delgado, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina*, 4 (2), 1333-1351. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159>
- Soylu, Ö; Çakmak, I.; Okur, F. (2018). Crecimiento económico y cuestión de desempleo: análisis de datos de panel en países de Europa del Este. *Semental*, 11 (2), 93-107.
- Turgaeva, A., Kashirskaya, L., Zurnadzhyant, L., Latysheva, O., Pustokhina, I., & Sevbitov, A. (2020). Assessment of the financial security of insurance companies in the organization of internal control. *Entrepreneurship and sustainability issues*, 7 (3), 2243-2254. http://jssidoi.org/jesi/uploads/articles/27/Turgaeva_Assessment_of_the_financial_security_of_insurance_companies_in_the_organization_of_internal_control.pdf
- Vásquez, A., Chávez, G., & González, J. (2023). Internal Control in the Municipal Decentralized Autonomous Governments of the El Oro province, Ecuador. *Science & Society Magazine*, 3(2), 135–151. <https://www.cienciaysociedaduatf.com/index.php/ciesocieuatf/article/view/76>.
- Vinuesa, J. & Robalino, R. (2019). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Revista científica ciencias económicas y empresariales*, 5 (16), 14-38. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/158/240>
- Yusuf, M., & Kanji, L. (2020). Effect of Internal Audit and Accounting Information System on the Effectiveness of Internal Control. *Atestasi: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3 (2), 120-125. <https://doi.org/10.57178/atestasi.v3i2.222>.

ANEXOS

Anexo 1. Tabla de operacionalización de las variables

Tabla 7

Operacionalización de la variable control interno

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
Variable 1: Control Interno	Radović et al. (2021) conceptualizan como un pilar fundamental que permite la correcta ejecución de operaciones administrativas en una organización, además no solo contribuye en la estructuración de políticas y procedimientos,	Se medirá la variable a través de sus 5 dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación	Ambiente de control Evaluación de riesgo Actividades de	Integridad y valores éticos Estructura Organizacional Asignación de Autoridad y Responsabilidad Planeamiento de la Administración de Riesgo Procedimientos de Autorización y Aprobación Segregación de Funciones Controles sobre el Acceso a los Recursos y Archivos	1,2,3,4 5,6,7,8 9,10,11,12	Ordinal

sino que guía las
conductas y actividades
acciones de los supervisión.
trabajadores

y control

de

Información y
comunicación

Rendición de Cuentas
Revisión de Procesos,
Actividades y Tareas
Archivo Institucional
Comunicación Interna
Comunicación Externa

13,14,15,16

Canales de
Comunicación

Actividades de
supervisión

Cumplimiento
funciones
Responsabilidad
Eficacia

de 17,18,19,20

Tabla 8

Operacionalización de la variable contrataciones públicas

VARIABLE	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Contratación pública	Caetano et al. (2020) La variable se refieren que los procesos esenciales para administraciones públicas en la formulación y ejecución de políticas en diversos ámbitos de actuación.	La variable se definió de manera operacional mediante las siguientes dimensiones: la planificación o sus programaciones de preparatorias, los métodos de contratación y por último el contrato y la ejecución.	Planificación	-Cuadro de Necesidades	Ordinal tipo Likert
				-Situación de abastecimiento	
			Procedimientos de selección	-Plan anual de contrataciones	Ordinal tipo Likert
				-Valor estimado y referencial	
				-Licitación pública	Ordinal tipo Likert
				-Concurso público	
				-Adjudicación	

simplificada

-Subasta inversa

electrónica

-Plazo de ejecución

Ejecución
contractual

contractual

Ordinal tipo Likert

-Aplicación de
penalidades

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO

El cuestionario consta de 30 ítems, cada ítem incluye cinco alternativas de respuestas. Para cada ítem marque solo una alternativa que usted considera correcta con una equis (x), en el recuadro que considere que se aproxime más a su realidad. Sus respuestas son absolutamente confidenciales y sólo serán empleadas con fines de investigación.

Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Ítems	VALORACIÓN				
		Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre
	DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL					
01	¿Te sientes satisfecho en el lugar y espacio asignado para el desempeño de sus funciones?					
02	¿La administración municipal fortalece constantemente los valores éticos?					
03	¿Facilitan el mejoramiento de las capacidades y habilidades de los funcionarios, requeridas para el desarrollo de los propósitos institucionales?					
04	¿Toma la dirección apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados del código de conducta?					
05	¿Considera que se difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?					

06	En el trabajo, ¿siente que forma parte de un equipo?					
07	¿Considera que se promueve la integridad y confianza en el desempeño laboral de la municipalidad?					

	DIMENSION EVALUACIÓN DE RIESGO					
08	¿La Institución cuenta con mapa de riesgos actualizado?					
09	¿Identifican y analizan los puntos críticos?					
10	¿Evalúan los resultados y adecúan los Planes?					
11	¿Realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y ¿Procesos?					
12	¿Evalúan el uso adecuado de cuentas?					
	DIMENSION ACTIVIDADES DE CONTROL					
13	¿Toman en cuenta las actualizaciones y difusiones de las ordenanzas municipales para actualizar los procedimientos?					
14	¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?					
15	¿Realizan registro de operaciones de control, custodia, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente?					

16	¿Es restringido por escrito el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)?					
17	recursos institucionales (financieros, materiales ¿Y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?					
18	¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?					
	DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
19	¿La información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?					
20	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?					
21	¿La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el desarrollo de las actividades?					
22	¿La información externa como (Portal web institucional, Portal de transparencia, ¿etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?					
23	¿Establecen mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de Información, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas?					

24	¿La gerencia de administración y finanzas, exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?					
25	¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado?					
26	¿Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la calidad y suficiencia de la información?					
	DIMENSIÓN SUPERVISIÓN					
27	¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?					
28	¿Se comunica y registra con prontitud las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corrección?					
29	¿Se realiza o efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?					
30	¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas por el OCI?					

CUESTIONARIO DE CONTRATACIONES PÚBLICAS

Selección proveniente de: Mg. Esponda Jara Patrick

El instrumento tiene la finalidad de conocer los niveles de gestión de contrataciones públicas

Instrucciones:

El presente cuestionario, tiene el propósito de recopilar información relevante para conocer los niveles de la gestión de contrataciones públicas. Lea detenidamente cada una de las preguntas y marque dentro de los recuadros solo con un aspa (X). Estas respuestas son anónimas y no es necesario que coloque su nombre, por lo que pedimos seriedad en su respuesta.

Donde:

Nunca (1); Casi nunca (2); A veces (3); Casi siempre (4); Siempre (5).

N°	DIMENSIONES/ ÍTEM	ESCALA				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: PROGRAMACIÓN					
1	Las contrataciones públicas se atienden de acuerdo con la necesidad con mayor urgencia por el área usuaria.					
2	Los requerimientos son presentados de forma oportuna, para la elaboración del cuadro de necesidades.					
3	Los términos de referencia o especificaciones técnicas presentadas, están elaboradas de acuerdo con la normativa de contrataciones.					
4	La situación de desabastecimiento se identifica de forma en la entidad.					
5	Con que frecuencia se identifica el desabastecimiento de un bien en la entidad.					
6	La programación del plan anual de contrataciones se realiza en base a las necesidades del área usuaria.					
7	El plan anual de contrataciones se elabora respetando los objetivos de la					

8	El plan anual de contrataciones sufre modificaciones continuas a lo largo del año fiscal.					
9	Los valores referenciales de los requerimientos son programados en coherencia con el presupuesto aprobado para el año fiscal de la entidad.					
10	Los valores estimados o referenciales determinados que no se ajustan a la realidad, afectan el cumplimiento de las metas establecidas.					
DIMENSIÓN 3: PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN						
11	Las contrataciones públicas son realizadas mediante un proceso de selección.					

12	Los procesos convocados por medio de una Licitación Pública contienen bases claras y sólidas para asegurar su éxito.					
13	El presupuesto programado y asignado en un procedimiento de selección (licitación pública), le es suficiente para asegurar una contratación exitosa					
14	En la planificación de un proceso de selección considera plazos adecuados para el desarrollo de la convocatoria de un concurso publico					
15	Se convocan procedimientos de selección que no se encuentran descritos en el cuadro de necesidades o PAC desde inicios del año fiscal.					
16	Los procedimientos de selección convocados obtienen labuena pro en la primera convocatoria.					
17	Los procesos de selección convocados se realizan en el plazo establecido o programado inicialmente.					

18	Las bases de selección de un proceso de subasta inversa son claros y precisos para asegurar una contratación exitosa.					
DIMENSIÓN 4: EJECUCIÓN CONTRACTUAL						
19	El perfeccionamiento del contrato establecido dentro de la ejecución contractual se realiza dentro del plazo establecido por la normativa según sea el proceso de selección.					
20	Considera que los plazos de ejecución contractual establecidos en las especificaciones técnicas o términos de referencia, resultan irracionales.					
21	Considera que el incumplimiento del plazo de ejecución en una contratación corresponde a una inadecuada planificación de la entidad, para el bien o servicio a adquirir.					
22	La entidad cumple con aplicar las penalidades, correspondientes según sea el caso.					
23	Las penalidades aplicadas se relacionan en su mayoría al plazo de ejecución de una contratación pública.					
24	El área usuaria remite las conformidades de bienes o servicios dentro del plazo establecido en la etapa de ejecución contractual para efectuar el pago.					
25	La entidad incumple con los pagos a los proveedores dentro del plazo establecido en la etapa de ejecución contractual.					

Anexo 3. Fichas de validación de instrumentos para la recolección de datos

CARTA A LOS JUECES EXPERTOS

Sr. (a): Gustavo Adolfo Ventura Seclén

Presente

Asunto: Validación de contenido de instrumento

Me es grato dirigirme a usted para expresarle un saludo cordial, así mismo, informarle que, como parte del desarrollo de la tesis de la Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, sede Chiclayo.

El título del proyecto de investigación es: "Control interno y procesos de contrataciones en una Municipalidad Provincial de Amazonas" Por lo expuesto, con la finalidad de darle rigor científico necesario, se requiere la validación de dichos instrumentos a través de la evaluación de Juicio de Expertos. Es por ello, que solicito su participación como juez, apelando su trayectoria y reconocimiento como docente universitario y profesional.

Hago llegar lo siguiente:

- Ficha de validación de contenido para un instrumento.
- Matriz de validación del cuestionario.
- Ficha de validación de juicio de experto.

Agradeciendo por anticipado su colaboración y aporte en la presente me despido de usted, no sin antes expresarle los sentimientos de consideración y estima personal.

Atentamente



Cervera Gómez, Ulda Delia

DNI: 70807238

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO PARA UN INSTRUMENTO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: *“Control interno y procesos de contrataciones en una Municipalidad Provincial de Amazonas”*. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO

Control interno. Radović et al. (2021) la conceptualizan como un pilar fundamental que permite la correcta ejecución de operaciones administrativas en una organización, además no solo contribuye en la estructuración de políticas y procedimientos, sino que guía las conductas y acciones de los trabajadores. El autor también menciona que el control interno se estructura en cinco etapas: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Estructura Organizacional	¿Te sientes satisfecho en el lugar y espacio asignado para el desempeño de sus funciones?	1	1	1	1	
	Integridad y valores éticos	¿La administración municipal fortalece constantemente los valores éticos?	1	1	1	1	
	Asignación de Autoridad y Responsabilidad	¿Facilitan el mejoramiento de las capacidades y habilidades de los funcionarios, requeridas para el desarrollo de los propósitos institucionales?	0	1	1	1	

		¿Toma la dirección apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados del código de conducta?	1	1	1	1	
	Planeamiento de la Administración de Riesgo	¿Considera que se difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?	1	0	1	1	
		En el trabajo, ¿siente que forma parte de un equipo?	1	1	1	1	
		¿Considera que se promueve la integridad y confianza en el desempeño laboral de la municipalidad?	1	1	1	1	
Evaluación de riesgos	Procedimientos de Autorización y Aprobación	¿La Institución cuenta con mapa de riesgos actualizado?	1	1	1	1	

		¿Identifican y analizan los puntos críticos?	1	1	1	1	
		¿Evalúan los resultados y adecúan los Planes?	1	0	1	1	
		¿Realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y ¿Procesos?	1	1	1	1	
		¿Evalúan el uso adecuado de cuentas?					
Actividades de control	Controles sobre el Acceso a los Recursos y Archivos	¿Toman en cuenta las actualizaciones y difusiones de las ordenanzas municipales para actualizar los procedimientos?	1	1	1	1	
		¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la	1	1	1	1	

	información se realicen por el personal facultado?					
	¿Realizan registro de operaciones de control, custodia, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible efectuados periódicamente?	1	0	1	1	
	¿Es restringido por escrito el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la Información(backup)?	1	1	1	1	

		¿Los recursos institucionales (financieros, materiales Y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?	1	1	1	1	
		¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio ¿Qué se puede obtener?	1	1	1	1	
Información y comunicación	Comunicación interna	¿La información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	1	1	1	1	
		¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	1	1	0	1	

		¿La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el desarrollo de las actividades?	1	1	1	1	
	Comunicación externa	¿La información externa como (Portal web institucional, Portal de transparencia, ¿etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?	1	1	1	1	
		¿Establecen mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de Información, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección	1	1	1	1	

		de datos personales y rendición de cuentas?					
	Canales de comunicación	¿La gerencia de administración y finanzas, exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?	1	1	1	1	
		¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado?	0	1	1	1	
		Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la calidad y suficiencia de la información?	1	1	1	1	

Actividades de supervisión	Cumplimiento de funciones Responsabilidad Autoevaluaciones Seguimiento de mejoras	¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos(monitoreo)?	1	1	1	1	
		¿Se comunica y registra con prontitud las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	1	1	0	1	
		¿Se realiza o efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de	1	1	1	1	

		mejora que son ejecutados posteriormente?					
		¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de ¿Las deficiencias detectadas por el OCI?	1	1	1	1	

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []



Firma del experto

Contrataciones públicas. Caetano et al. (2020) refieren que son procesos esenciales para las administraciones públicas en la formulación y ejecución de políticas en sus diversos ámbitos de actuación. La variable se definió de manera operacional mediante las siguientes dimensiones: la planificación o programación, los procedimientos de contratación y por último el contrato y la ejecución.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Planificación	Cuadro de Necesidades	Las contrataciones públicas se atienden de acuerdo con la necesidad con mayor urgencia por el área usuaria.	1	1	1	1	
		Los requerimientos son presentados de forma oportuna, para la elaboración del cuadro de necesidades.	1	1	1	1	
		Los términos de referencia o especificaciones técnicas presentadas, están elaboradas de acuerdo con la normativa de contrataciones.	1	1	1	1	

	Situación de abastecimiento	La situación de desabastecimiento se identifica de forma oportuna en la entidad.	1	1	1	1	
		Con que frecuencia se identifica el desabastecimiento de un bien en la entidad.	1	1	1	1	
	Plan anual de contrataciones	La programación del plan anual de contrataciones se realiza en base a las necesidades del área usuaria.	1	1	1	1	
		El plan anual de contrataciones se elabora respetando los objetivos de la	1	1	1	1	
		El plan anual de contrataciones sufre modificaciones continuas a lo largo del año fiscal.	1	1	1	1	

	Valor estimado y referencial	Los valores referenciales de los requerimientos son programados en coherencia con el presupuesto aprobado para el año fiscal de la entidad.	1	1	1	1	
		Los valores estimados o referenciales determinados que no se ajustan a la realidad, afectan el cumplimiento de las metas establecidas.	1	1	1	1	
Procedimientos de selección	Licitación pública	Las contrataciones públicas son realizadas mediante un proceso de selección.	1	1	1	1	
		Los procesos convocados por medio de una Licitación Pública contienen bases claras y sólidas para asegurar su éxito.	1	1	1	1	

		El presupuesto programado y asignado en un procedimiento de selección (licitación pública), le es suficiente para asegurar una contratación exitosa	1	1	1	1	
	Concurso público	En la planificación de un proceso de selección considera plazos adecuados para el desarrollo de la convocatoria de un concurso publico	1	1	1	1	
	Adjudicación simplificada	Se convocan procedimientos de selección que no se encuentran descritos en el cuadro de necesidades o PAC desde inicios del año fiscal.	1	1	1	1	
		Los procedimientos de selección convocados	1	1	1	1	

		obtienen la buena pro en la primera convocatoria.	1	1	1	1	
		Los procesos de selección convocados se realizan en el plazo establecido o programado inicialmente.	1	1	1	1	
	Subasta inversa electrónica	Las bases de selección de un proceso de subasta inversa son claros y precisos para asegurar una contratación exitosa.					
Ejecución contractual	Plazo de ejecución contractual	El perfeccionamiento del contrato establecido dentro de la ejecución contractual se realiza dentro del plazo establecido por la normativa según sea el proceso de selección.	1	1	1	1	
		Considera que lo plazos de ejecución contractual establecidos en las	1	1	1	1	

		especificaciones técnicas o términos de referencia, resultan irracionales.					
Aplicación de penalidades		Considera que el incumplimiento del plazo de ejecución en una contratación corresponde a una inadecuada planificación de la entidad, para el bien o servicio a adquirir.	1	1	1	1	
		La entidad cumple con aplicar las penalidades, correspondientes según sea el caso.	1	1	1	1	
		Las penalidades aplicadas se relacionan en su minoría al plazo de ejecución de una contratación pública.	1	1	1	1	

	El área usuaria remite las conformidades de bienes o servicios dentro del plazo establecido en la etapa de ejecución contractual para efectuar el pago.	1	1	1	1	
	La entidad incumple con los pagos a los proveedores dentro del plazo establecido en la etapa de ejecución contractual.	1	1	1	1	

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []



Firma del experto

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	“Cuestionario para medir el Control interno en una Municipalidad Provincial de Amazonas”
Objetivo del instrumento	Evaluar el Control interno en una Municipalidad Provincial de Amazonas
Nombres y apellidos del experto	Gustavo Adolfo Ventura Seclén
Documento de identidad	76963739
Años de experiencia en el área	6
Máximo Grado Académico	Maestro
Nacionalidad	Peruano
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente Gestor Público
Número telefónico	945012754
Firma	
Fecha	22/05/2024

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTOS

Nombre del instrumento	“Cuestionario para medir procesos de contrataciones en una Municipalidad Provincial de Amazonas”
Objetivo del instrumento	Evaluar procesos de contrataciones en una Municipalidad Provincial de Amazonas
Nombres y apellidos del experto	Gustavo Adolfo Ventura Seclén
Documento de identidad	76963739
Años de experiencia en el área	6
Máximo Grado Académico	Maestro
Nacionalidad	Peruano
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente Gestor Público
Número telefónico	945012754
Firm	
Fecha	22/05/2024

CARTA A LOS JUECES EXPERTOS**Sr. (a): Neider Martin Diaz Fernández**Presente

Asunto: Validación de contenido de instrumento

Me es grato dirigirme a usted para expresarle un saludo cordial, así mismo, informarle que, como parte del desarrollo de la tesis de la Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, sede Chiclayo.

El título del proyecto de investigación es: "Control interno y procesos de contrataciones en una Municipalidad Provincial de Amazonas" Por lo expuesto, con la finalidad de darle rigor científico necesario, se requiere la validación de dichos instrumentos a través de la evaluación de Juicio de Expertos. Es por ello, que solicito su participación como juez, apelando su trayectoria y reconocimiento como docente universitario y profesional.

Hago llegar lo siguiente:

- Ficha de validación de contenido para un instrumento.
- Matriz de validación del cuestionario.
- Ficha de validación de juicio de experto.

Agradeciendo por anticipado su colaboración y aporte en la presente me despido de usted, no sin antes expresarle los sentimientos de consideración y estima personal

Atentamente



Cervera Gómez, Ulda Delia

DNI: 70807238

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO PARA UN INSTRUMENTO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: *“Control interno y procesos de contrataciones en una Municipalidad Provincial de Amazonas”*. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO

Control interno. Radović et al. (2021) la conceptualizan como un pilar fundamental que permite la correcta ejecución de operaciones administrativas en una organización, además no solo contribuye en la estructuración de políticas y procedimientos, sino que guía las conductas y acciones de los trabajadores. El autor también menciona que el control interno se estructura en cinco etapas: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Estructura Organizacional	¿Te sientes satisfecho en el lugar y espacio asignado para el desempeño de sus funciones?	1	1	1	1	
	Integridad y valores éticos	¿La administración municipal fortalece constantemente los valores éticos?	1	1	1	1	
	Asignación de Autoridad y Responsabilidad	¿Facilitan el mejoramiento de las capacidades y habilidades de los funcionarios,	1	1	1	1	

		requeridas para el desarrollo de los propósitos institucionales?					
	Planeamiento de la Administración de Riesgo	¿Toma la dirección apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados del código de conducta?	0	1	1	1	
		¿Considera que se difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?	1	1	1	1	
		En el trabajo, ¿siente que forma parte de un equipo?	1	1	1	1	
		¿Considera que se promueve la integridad	1	1	1	1	

		y confianza en el desempeño laboral de la municipalidad?					
Evaluación de riesgos	Procedimientos de Autorización y Aprobación	¿La Institución cuenta con mapa de riesgos actualizado?	1	1	1	1	
		¿Identifican y analizan los puntos críticos?	1	1	1	1	
		¿Evalúan los resultados y adecúan los Planes?	1	1	1	1	
		¿Realizan y documentan la evaluación de riesgos de los principales proyectos y ¿Procesos?	1	1	1	1	
		¿Evalúan el uso adecuado de cuentas?	1	1	1	1	
Actividades de control		¿Toman en cuenta las actualizaciones y	1	1	1	1	

	Controles sobre el Acceso a los Recursos y Archivos	difusiones de las ordenanzas municipales para actualizar los procedimientos?					
		¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	1	1	1	1	
		¿Realizan registro de operaciones de control, custodia, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de data sensible	1	1	1	1	

		efectuados periódicamente?					
		¿Es restringido por escrito el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)?	1	1	1	1	
		¿Los recursos institucionales (financieros, materiales ¿Y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?	0	1	1	1	
		¿Se toma en cuenta que el costo de	1	1	1	1	

		establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?					
Información y comunicación	Comunicación interna	¿La información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	1	1	1	1	
		¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	1	1	0	1	
		¿La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el	1	1	1	1	

		desarrollo de las actividades?					
	Comunicación externa	¿La información externa como (Portal web institucional, Portal de transparencia, ¿etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?	1	1	1	1	
		¿Establecen mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de Información, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y	1	1	1	1	

	Canales de comunicación	rendición de cuentas?					
		¿La gerencia de administración y finanzas, exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?	1	1	1	1	
		¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado?	0	1	1	1	
		Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos Documentados para asegurar la calidad y	1	1	1	1	

		suficiencia de la información?					
Actividades de supervisión	Cumplimiento de funciones Responsabilidad Autoevaluaciones Seguimiento de mejoras	¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?	1	1	1	1	
		¿Se comunica y registra con prontitud las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo a los responsables con la finalidad de que tomen	1	0	0	1	

	las acciones necesarias para su corrección?					
	¿Se realiza o efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	1	1	1	1	
	¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de ¿Las deficiencias detectadas por el OCI?	1	1	1	1	

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []



Firma del experto

Contrataciones públicas. Caetano et al. (2020) refieren que son procesos esenciales para las administraciones públicas en la formulación y ejecución de políticas en sus diversos ámbitos de actuación. La variable se definió de manera operacional mediante las siguientes dimensiones: la planificación o programación, los procedimientos de contratación y por último el contrato y la ejecución.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Planificación	Cuadro de Necesidades	Las contrataciones públicas se atienden de acuerdo con la necesidad con mayor urgencia por el área usuaria.	1	1	1	1	
		Los requerimientos son presentados de forma oportuna, para la elaboración del cuadro de necesidades.	1	0	1	1	
		Los términos de referencia o especificaciones técnicas presentadas, están elaboradas de acuerdo con la normativa de contrataciones.	1	1	1	1	

	Situación de abastecimiento	La situación de desabastecimiento se identifica de forma oportuna en la entidad.	1	1	1	1	
		Con que frecuencia se identifica el desabastecimiento de un bien en la entidad.	1	1	1	1	
	Plan anual de contrataciones	La programación del plan anual de contrataciones se realiza en base a las necesidades del área usuaria.	0	1	1	1	
		El plan anual de contrataciones se elabora respetando los objetivos de la	1	1	1	1	
		El plan anual de contrataciones sufre modificaciones continuas a lo largo del año fiscal.	1	1	1	1	

	Valor estimado y referencial	Los valores referenciales de los requerimientos son programados en coherencia con el presupuesto aprobado para el año fiscal de la entidad.	1	1	1	1	
		Los valores estimados o referenciales determinados que no se ajustan a la realidad, afectan el cumplimiento de las metas establecidas.	1	1	1	1	
Procedimientos de selección	Licitación pública	Las contrataciones públicas son realizadas mediante un proceso de selección.	1	1	1	1	
		Los procesos convocados por medio de una Licitación Pública contienen bases claras y sólidas para asegurar su éxito.	1	1	1	1	

		El presupuesto programado y asignado en un procedimiento de selección (licitación pública), le es suficiente para asegurar una contratación exitosa	1	1	1	0	
	Concurso público	En la planificación de un proceso de selección considera plazos adecuados para el desarrollo de la convocatoria de un concurso publico	1	1	1	1	
	Adjudicación simplificada	Se convocan procedimientos de selección que no se encuentran descritos en el cuadro de necesidades o PAC desde inicios del año fiscal.	1	1	1	1	
		Los procedimientos de selección convocados					

		obtienen la buena pro en la primera convocatoria.	1	1	1	1	
		Los procesos de selección convocados se realizan en el plazo establecido o programado inicialmente.	1	1	1	1	
	Subasta inversa electrónica	Las bases de selección de un proceso de subasta inversa son claros y precisos para asegurar una contratación exitosa.					
Ejecución contractual	Plazo de ejecución contractual	El perfeccionamiento del contrato establecido dentro de la ejecución contractual se realiza dentro del plazo establecido por la normativa según sea el proceso de selección.	1	0	1	1	
		Considera que lo plazos de ejecución contractual establecidos en las	1	1	1	1	

		especificaciones técnicas o términos de referencia, resultan irracionales.					
Aplicación de penalidades		Considera que el incumplimiento del plazo de ejecución en una contratación corresponde a una inadecuada planificación de la entidad, para el bien o servicio a adquirir.	1	1	1	1	
		La entidad cumple con aplicar las penalidades, correspondientes según sea el caso.	1	1	1	1	
		Las penalidades aplicadas se relacionan en su mayoría al plazo de ejecución de una contratación pública.	1	1	1	1	

	El área usuaria remite las conformidades de bienes o servicios dentro del plazo establecido en la etapa de ejecución contractual para efectuar el pago.	1	1	1	1	
	La entidad incumple con los pagos a los proveedores dentro del plazo establecido en la etapa de ejecución contractual.	1	1	1	1	

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []




Firma del experto

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	“Cuestionario para medir el Control interno en una Municipalidad Provincial de Amazonas”
Objetivo del instrumento	Evaluar el Control interno en una Municipalidad Provincial de Amazonas
Nombres y apellidos del experto	Neider Martin Diaz Fernández
Documento de identidad	76533876
Años de experiencia en el área	5
Máximo Grado Académico	Maestro
Nacionalidad	Peruano
Institución	Municipalidad Provincial de Chiclayo
Cargo	Gestor Público
Número telefónico	978 878 150
Firma	
Fecha	22/05/2024

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	“Cuestionario para medir procesos de contrataciones en una Municipalidad Provincial de Amazonas”
Objetivo del instrumento	Evaluar procesos de contrataciones en una Municipalidad Provincial de Amazonas
Nombres y apellidos del experto	Neider Martin Diaz Fernández
Documento de identidad	76533876
Años de experiencia en el área	5
Máximo Grado Académico	Maestro
Nacionalidad	Peruano
Institución	Municipalidad Provincial de Chiclayo
Cargo	Gestor Público
Número telefónico	978 878 150
Firma	
Fecha	22/05/2024

CARTA A LOS JUECES EXPERTOS

Sr. (a): Mg. Martin Orlando Seclén Ico

Presente

Asunto: Validación de contenido de instrumento

Me es grato dirigirme a usted para expresarle un saludo cordial, así mismo, informarle que, como parte del desarrollo de la tesis de la Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, sede Chiclayo.

El título del proyecto de investigación es: "Control interno y procesos de contrataciones en una Municipalidad Provincial de Amazonas" Por lo expuesto, con la finalidad de darle rigor científico necesario, se requiere la validación de dichos instrumentos a través de la evaluación de Juicio de Expertos. Es por ello, que solicito su participación como juez, apelando su trayectoria y reconocimiento como docente universitario y profesional.

Hago llegar lo siguiente:

- Ficha de validación de contenido para un instrumento.
- Matriz de validación del cuestionario.
- Ficha de validación de juicio de experto.

Agradeciendo por anticipado su colaboración y aporte en la presente me despido de usted, no sin antes expresarle los sentimientos de consideración y estima personal

Atentamente;



Cervera Gómez, Ulda Delia

DNI: 70807238

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO PARA UN INSTRUMENTO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: *“Control interno y procesos de contrataciones en una Municipalidad Provincial de Amazonas”*. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El ítem pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El ítem tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El ítem es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL CUESTIONARIO

Control interno. Radović et al. (2021) la conceptualizan como un pilar fundamental que permite la correcta ejecución de operaciones administrativas en una organización, además no solo contribuye en la estructuración de políticas y procedimientos, sino que guía las conductas y acciones de los trabajadores. El autor también menciona que el control interno se estructura en cinco etapas: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y actividades de supervisión.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Ambiente de control	Estructura Organizacional	¿Te sientes satisfecho en el lugar y espacio asignado para el desempeño de sus funciones?	1	1	1	1	
	Integridad y valores éticos	¿La administración municipal fortalece constantemente los valores éticos?	1	1	1	1	
	Asignación de Autoridad y Responsabilidad	¿Facilitan el mejoramiento de las capacidades y habilidades de los funcionarios,	1	1	1	1	

		requeridas para el desarrollo de los propósitos institucionales?					
	Planeamiento de la Administración de Riesgo	¿Toma la dirección apropiada en respuesta a las desviaciones de políticas y procedimientos aprobados del código de conducta?	1	1	1	1	
		¿Considera que se difunde y promueve la observancia de las Normas de Control Interno?	1	1	1	1	
		En el trabajo, ¿siente que forma parte de un equipo?	1	1	1	1	
		¿Considera que se promueve la integridad	1	1	1	1	

		y confianza en el desempeño laboral de la municipalidad?					
Evaluación de riesgos	Procedimientos de Autorización y Aprobación	¿La Institución cuenta con mapa de riesgos actualizado?	1	1	1	1	
		¿Identifican y analizan los puntos críticos?	1	1	1	1	
		¿Evalúan los resultados y adecúan los Planes?	1	1	1	1	
		¿Realizan y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y ¿Procesos?	1	1	1	1	
		¿Evalúan el uso adecuado de cuentas?					
Actividades de control	Controles sobre el Acceso a los	¿Toman en cuenta las actualizaciones y	1	1	1	1	

	Recursos y Archivos	difusiones de las ordenanzas municipales para actualizar los procedimientos?					
		¿Tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?	1	1	1	1	
		¿Realizan registro de operaciones de control, custodia, reporte de arqueos, inventarios físicos, procesos de adquisiciones, reportes de personal u otros actos de verificación de	1		1	1	

		data sensible efectuados periódicamente?					
		¿Es restringido por escrito el acceso a la sala de cómputo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)?	1	1	1	1	
		¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?	1	1	1	1	
		¿Se toma en cuenta que el costo de	1	1	1	1	

		establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?					
Información y comunicación	Comunicación interna	¿La información que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	1	1	1	1	
		¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	1	1	1	1	
		¿La información interna como (Intranet, boletines, revistas, folletos, periódicos murales) son confiables y oportuna para el	1	1	1	1	

		desarrollo de las actividades?					
	Comunicación externa	¿La información externa como (Portal web institucional, Portal de transparencia, ¿etc.) es confiable y oportuna para el desarrollo de las actividades?	1	1	1	1	
		¿Establecen mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de Información, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y	1	1	1	1	

	Canales de comunicación	rendición de cuentas?					
		¿La gerencia de administración y finanzas, exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?	1	1	1	1	
		¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado?	1	1	1	1	
		Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la calidad y	1	1	1	1	

		suficiencia de la información?					
Actividades de supervisión	Cumplimiento de funciones Responsabilidad Autoevaluaciones Seguimiento de mejoras	¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?	1	1	1	1	
		¿Se comunica y registra con prontitud las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo a los responsables con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	0	1	1	1	

		¿Se realiza o efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	1	1	1	1	
		¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas de las deficiencias detectadas por el OCI?	1	1	1	1	

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []



Firma del experto

Contrataciones públicas. Caetano et al. (2020) refieren que son procesos esenciales para las administraciones públicas en la formulación y ejecución de políticas en sus diversos ámbitos de actuación. La variable se definió de manera operacional mediante las siguientes dimensiones: la planificación o programación, los procedimientos de contratación y por último el contrato y la ejecución.

Dimensión	Indicador	Ítem	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Planificación	Cuadro de Necesidades	Las contrataciones públicas se atienden de acuerdo con la necesidad con mayor urgencia por el área usuaria.	1	1	1	1	
		Los requerimientos son presentados de forma oportuna, para la elaboración del cuadro de necesidades.	1	1	1	1	
		Los términos de referencia o especificaciones técnicas presentadas, están elaboradas de acuerdo con la normativa de contrataciones.	1	1	1	1	

	Situación de abastecimiento	La situación de desabastecimiento se identifica de forma oportuna en la entidad.	1	1	1	1	
		Con que frecuencia se identifica el desabastecimiento de un bien en la entidad.	1	1	1	1	
	Plan anual de contrataciones	La programación del plan anual de contrataciones se realiza en base a las necesidades del área usuaria.	1	1	1	1	
		El plan anual de contrataciones se elabora respetando los objetivos de la	1	1	1	1	
		El plan anual de contrataciones sufre modificaciones continuas a lo largo del año fiscal.	1	1	1	1	

	Valor estimado y referencial	Los valores referenciales de los requerimientos son programados en coherencia con el presupuesto aprobado para el año fiscal de la entidad.	1	1	1	1	
		Los valores estimados o referenciales determinados que no se ajustan a la realidad, afectan el cumplimiento de las metas establecidas.	1	1	1	1	
Procedimientos de selección	Licitación pública	Las contrataciones públicas son realizadas mediante un proceso de selección.	1	1	1	1	
		Los procesos convocados por medio de una Licitación Pública contienen bases claras y sólidas para asegurar su éxito.	1	1	1	1	

		El presupuesto programado y asignado en un procedimiento de selección (licitación pública), le es suficiente para asegurar una contratación exitosa	1	1	1	1	
	Concurso público	En la planificación de un proceso de selección considera plazos adecuados para el desarrollo de la convocatoria de un concurso publico	1	1	1	1	
	Adjudicación simplificada	Se convocan procedimientos de selección que no se encuentran descritos en el cuadro de necesidades o PAC desde inicios del año fiscal.	1	1	1	1	
		Los procedimientos de selección convocados	1	1	1	1	

		obtienen la buena pro en la primera convocatoria.	1	1	1	1	
		Los procesos de selección convocados se realizan en el plazo establecido o programado inicialmente.	1	1	1	1	
	Subasta inversa electrónica	Las bases de selección de un proceso de subasta inversa son claros y precisos para asegurar una contratación exitosa.					
Ejecución contractual	Plazo de ejecución contractual	El perfeccionamiento del contrato establecido dentro de la ejecución contractual se realiza dentro del plazo establecido por la normativa según sea el proceso de selección.	1	1	1	1	
		Considera que lo plazos de ejecución contractual establecidos en las	1	1	1	1	

		especificaciones técnicas o términos de referencia, resultan irracionales.					
Aplicación de penalidades		Considera que el incumplimiento del plazo de ejecución en una contratación corresponde a una inadecuada planificación de la entidad, para el bien o servicio a adquirir.	1	1	1	1	
		La entidad cumple con aplicar las penalidades, correspondientes según sea el caso.	1	1	1	1	
		Las penalidades aplicadas se relacionan en su mayoría al plazo de ejecución de una contratación pública.	1	1	1	1	

	El área usuaria remite las conformidades de bienes o servicios dentro del plazo establecido en la etapa de ejecución contractual para efectuar el pago.	1	1	1	1	
	La entidad incumple con los pagos a los proveedores dentro del plazo establecido en la etapa de ejecución contractual.	1	1	1	1	

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []




Firma del experto

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	“Cuestionario para medir el Control interno en una Municipalidad Provincial de Amazonas”
Objetivo del instrumento	Evaluar el Control interno en una Municipalidad Provincial de Amazonas
Nombres y apellidos del experto	Martin Orlando Seclén Ico
Documento de identidad	17528944
Años de experiencia en el área	22
Máximo Grado Académico	Maestro
Nacionalidad	Peruano
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Gestor Público
Número telefónico	970 930 050
Firma	
Fecha	22/05/2024

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	“Cuestionario para medir procesos de contrataciones en una Municipalidad Provincial de Amazonas”
Objetivo del instrumento	Evaluar procesos de contrataciones en una Municipalidad Provincial de Amazonas
Nombres y apellidos del experto	Martin Orlando Seclén Ico
Documento de identidad	17528944
Años de experiencia en el área	22
Máximo Grado Académico	Maestro
Nacionalidad	Peruano
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Gestor Público
Número telefónico	970 930 050
Firm	
Fecha	22/05/2024



PERÚ

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

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

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Registro y Reconocimiento de Grados y Títulos e Información Universitaria, a través del Ejecutivo 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 **VENTURA SECLÉN**
Nombres **GUSTAVO ADOLFO**
Tipo de Documento de Identidad **DNI**
Número de Documento de Identidad **76963739**

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre **UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**
Rector **ENRIQUE WILFREDO CARPENA VELASQUEZ**
Secretario General **FREDY SAENZ CALVAY**
Directora **OLINDA LUZMILA VIGO VARGAS**

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico **MAESTRO**
Denominación **MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN CON MENCIÓN EN GERENCIA PÚBLICA**
Fecha de Expedición **11/08/22**
Resolución/Acta **375-2022-CU**
Diploma **UNPRG-EPG-2022-0229**
Fecha Matrícula **03/03/2018**
Fecha Egreso **04/10/2020**

Fecha de emisión de la constancia:
17 de Octubre de 2024



CÓDIGO VIRTUAL 0002180410



Firmado digitalmente por:
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACIÓN
SUPERIOR UNIVERSITARIA
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.
Fecha: 17/10/2024 15:58:47-0500

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO

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

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (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° 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.



PERÚ

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

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

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Registro y Reconocimiento de Grados y Títulos e Información Universitaria, a través del Ejecutivo 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	DIAZ FERNANDEZ
Nombres	NEIDER MARTIN
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	76533876

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.
Rector	TANTALEÁN RODRÍGUEZ JEANNETTE CECILIA
Secretario General	LOMPARTE ROSALES ROSA JULIANA
Director	PACHECO ZEBALLOS JUAN MANUEL

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	MAESTRO
Denominación	MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
Fecha de Expedición	21/02/22
Resolución/Acta	0067-2022-UCV
Diploma	052-149372
Fecha Matricula	31/08/2020
Fecha Egreso	01/02/2022

Fecha de emisión de la constancia:
17 de Octubre de 2024



CÓDIGO VIRTUAL 0002180423



Firmado digitalmente por:
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACION
SUPERIOR UNIVERSITARIA
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.

Fecha: 17/10/2024 16:02:32-0500

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO

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

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (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.



PERÚ

Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria

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

CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO NACIONAL DE GRADOS Y TÍTULOS

La Dirección de Registro y Reconocimiento de Grados y Títulos e Información Universitaria, a través del Ejecutivo 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	SECLÉN ICO
Nombres	MARTÍN ORLANDO
Tipo de Documento de Identidad	DNI
Numero de Documento de Identidad	17528944

INFORMACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Nombre	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
Rector	FRANCIS VILLENAS RODRIGUEZ
Secretario General	RAFAEL ANTONIO GUERRERO DELGADO
Director	NILO RAMÍREZ RODAS

INFORMACIÓN DEL DIPLOMA

Grado Académico	MAESTRO
Denominación	MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN CON MENCIÓN EN GERENCIA EMPRESARIAL
Fecha de Expedición	01/02/2008
Resolución/Acta	07-2008-R-GYT
Diploma	A792935
Fecha Matrícula	Sin información (*****)
Fecha Egreso	Sin información (*****)

Fecha de emisión de la constancia:
17 de Octubre de 2024



CÓDIGO VIRTUAL 0002180428



Firmado digitalmente por:
SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACIÓN
SUPERIOR UNIVERSITARIA
Motivo: Servidor de
Agente automatizado.
Fecha: 17/10/2024 16:05:59-0500

ROLANDO RUIZ LLATANCE
EJECUTIVO

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

Esta constancia puede ser verificada en el sitio web de la Superintendencia Nacional de Educación Superior Universitaria - Sunedu (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.

(*****) La falta de información de este campo, no involucra por sí misma un error o la invalidez de la inscripción del grado y/o título, puesto que, a la fecha de su registro, no era obligatorio declarar dicha información. Sin perjuicio de lo señalado, de requerir mayor detalle, puede contactarnos a nuestra central telefónica: 01 500 3930, de lunes a viernes, de 08:30 a.m. a 4:30 p.m.

Anexo 4: Resultados del análisis de consistencia interna

Variable Control Interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,895	30

Variable contrataciones públicas

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
------------------	----------------

Anexo 5. Reporte de similitud en software Turnitin

Similarity Report

PAPER NAME

Documento sin título

AUTHOR

-

WORD COUNT

3966 Words

CHARACTER COUNT

22678 Characters

PAGE COUNT

29 Pages

FILE SIZE

26.8KB

SUBMISSION DATE

Jun 4, 2024 6:33 PM GMT-5

REPORT DATE

Jun 4, 2024 6:34 PM GMT-5

● 19% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

- 12% Internet database
- 0% Publications database
- 19% Submitted Works database

Anexo 6: PROPUESTA

Propuesta de control interno para mejorar las contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024

Fundamentación

El Control Interno se refiere a una serie de procedimientos empleados para supervisar, verificar o evaluar el desempeño y el cumplimiento de los objetivos de una entidad o empresa. Con un control interno efectivo, las actividades se llevan a cabo de manera transparente y enfocada. En el caso de entidades públicas, un adecuado control interno asegura que los gastos se realicen de manera correcta y precisa, y que se obtengan resultados óptimos, incluyendo el cumplimiento de objetivos y la correcta asignación de los recursos financieros.

La implementación de un control interno adecuado es particularmente beneficiosa para las entidades del sector público, ya que permite monitorear de manera detallada tanto el uso de los fondos como el logro de los resultados esperados. Además, ayuda a fortalecer los factores relacionados con el ambiente de control,

Esta propuesta tiene sus fundamentos en la teoría de Sobel (1990) quien referencia un aporte basado en la "Guía de Gestión de Riesgos del Auditor: Integración de la Auditoría y el ERM" y "Calidad de la Auditoría, generalizando la creación y evaluación de sistemas de control interno que sean eficaces dentro de las organizaciones.

Esta propuesta se basa en la investigación previa, donde se analizaron las variables control interno y contrataciones públicas. Según los resultados obtenidos, se observó, en primer lugar, la no existencia de una correlación entre estas dos variables. Estos hallazgos indican dificultades para establecer una coherencia entre ambas. En resumen, esta propuesta se considera viable debido a su naturaleza técnica y operativa, la cual facilita su implementación.

Objetivos de la propuesta

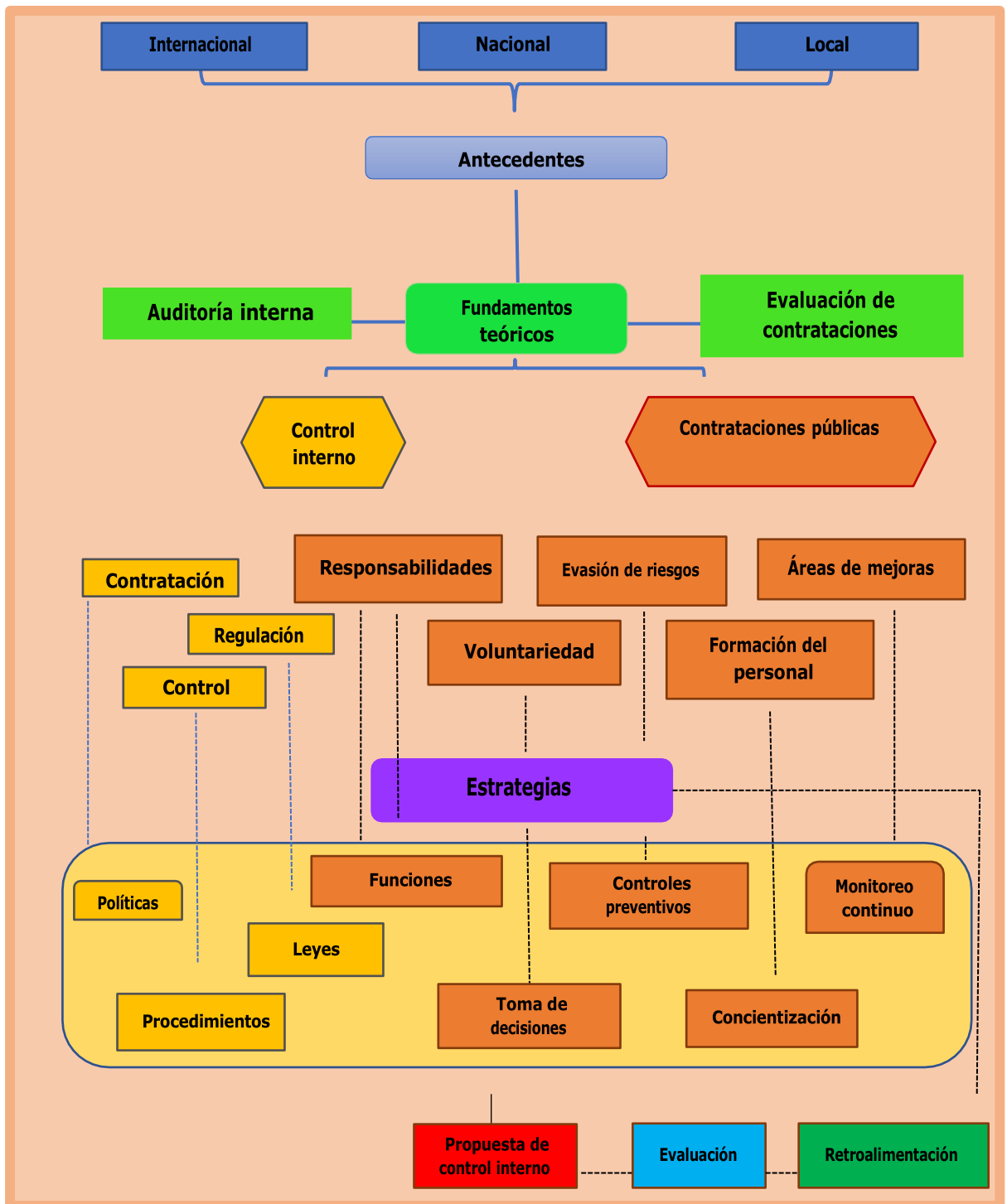
Los objetivos son: general, elaborar una propuesta de control interno para mejorar las contrataciones en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024; y específicos: (i) Promover la implementación del control interno en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024, (ii) Proporcionar esta propuesta a las autoridades máximas en una

Municipalidad provincial, Amazonas 2024 y (iii) Diseñar las estrategias para la implementación del control interno en una Municipalidad provincial, Amazonas 2024

Estructura del modelo

Figura 1

Diseño de la propuesta



Metodología

De acuerdo al estudio se encontró las siguientes dificultades, para lo cual se diseña la implementación del programa.

Tabla 1

Fundamentos estratégicos del diseño de la propuesta

Dimensiones	Problemática existente	Acción	Beneficios	Beneficiarios
Fraude	No existe control en las contrataciones	Programación de talleres de concientización	Trabajo transparente	Trabajadores municipales
Gestión de recursos	No existe el personal adecuado	Capacitación de la CGR	Promover la capacidad de integración y confianza	
Transparencia	No existe monitoreo constante respecto a las contrataciones de las empresas	Contratación de personal de monitoreo	Desarrollar la capacidad de organización.	
Incumplimiento de leyes	Incumplimientos inadvertidos de las leyes	Programación de monitoreo jurídico	Lograr expresarse de manera la ley	

Cronograma

Cronograma de actividades

N°	Acciones	ACTIVIDADES	AÑO 2025							
			3	4	5	6	7	8	9	10
1	Programación de talleres de concientización	Taller de malversación de fondos y contratación inadecuado del personal								
2	Capacitación de la CGR	Taller de lucha contra la corrupción								
3	Contratación personal de monitoreo	Taller: de transparencia en contratación del personal								
4	Programación de monitoreo jurídico	Taller de lucha contra la corrupción								

Acciones a implementar

- Control interno: Asegurar que los procesos internos de contratación sean transparentes y regulados.
- Contratación: Implementar políticas, procedimientos, y regulaciones que aseguren el control y la responsabilidad en el proceso de contratación.
- Evaluación de contrataciones: Identificar áreas de mejora y reducir la evasión de riesgos dentro de las contrataciones públicas.
- Formación del personal: Capacitar al personal involucrado en el proceso de contratación para que conozca las responsabilidades y el marco regulatorio.
- Estrategias de monitoreo continuo: Implementar estrategias de monitoreo continuo para la toma de decisiones informada y controles preventivos.
- Concientización: Generar conciencia en todos los niveles sobre la importancia del control interno y la responsabilidad.
- Propuesta de control interno: Desarrollar una propuesta sólida de control interno basada en la retroalimentación y evaluación continua.

Presupuesto

	Actividad	Descripción	Costo Estimado
1	Capacitación y formación del personal	Cursos sobre contratación y control interno para empleados	10000
2	Consultores externos (auditoría y evaluación)	Contratación de expertos en auditoría y evaluación	15000
3	Desarrollo de procedimientos y políticas	Desarrollo de manuales de políticas y procedimientos	3000
4	Software de monitoreo y control	Adquisición e implementación de sistema de monitoreo	10000
5	Concientización y estrategias preventivas	Campañas internas de concientización sobre ética y prevención	5000
6	Monitoreo continuo y retroalimentación	Equipo de monitoreo y evaluación de desempeño	18000