



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA

El control interno y su influencia en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022

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

AUTORA:

Chavez de la Cruz, Fany Lizbeth (orcid.org/0000-0002-2270-7184)

ASESORES:

Dr. Alvarez Torres, Moises Freddy (orcid.org/0000-0002-2268-4082)

Mg. Pereda Guanilo, Victor Ivan (orcid.org/0000-0001-8964-9938)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

TRUJILLO - PERÚ

2024

DEDICATORIA

Dedico a mi esposo quien me compartió su fortaleza y ánimos para lograr con éxito mi investigación. Asimismo, a mi madre que siempre incentivó mi éxito profesional, a mi padre que desde el cielo cuida de mí y fue el impulso que me llevó a realizar mi maestría.

Fany Lizbeth Chávez de la Cruz.

AGRADECIMIENTO

En agradecimiento a mi asesor Dr. Moisés Freddy Álvarez Torres, que gracias a sus palabras y directrices ayudó la culminación del estudio. También agradezco con mucho cariño a mi co - asesor.

La Autora.



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ALVAREZ TORRES MOISES FREDDY, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "El control interno y su influencia en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.", cuyo autor es CHAVEZ DE LA CRUZ FANY LIZBETH, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

TRUJILLO, 22 de Diciembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ALVAREZ TORRES MOISES FREDDY DNI: 17609827 ORCID: 0000-0002-2268-4082	Firmado electrónicamente por: MALVAREZTO el 04- 01-2024 16:40:39

Código documento Trilce: TRI - 0706499



**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, CHAVEZ DE LA CRUZ FANY LIZBETH estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "El control interno y su influencia en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.", 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
FANY LIZBETH CHAVEZ DE LA CRUZ DNI: 46379435 ORCID: 0000-0002-2270-7184	Firmado electrónicamente por: FCHAVEZCH17 el 22- 12-2023 22:37:41

Código documento Trilce: TRI - 0706505

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Pág
CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTIIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE LA AUTORA.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS:	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	21
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	21
3.2. Variables y operacionalización	22
3.3. Poblacion, muestra, muestreo y unidad de análisis	24
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	25
3.5. Procedimientos.....	27
3.6. Método de análisis de datos.	27
3.7. Aspectos éticos.	28
IV. RESULTADOS	29
V. DISCUSIÓN.....	37
VI. CONCLUSIONES	44
VII. RECOMENDACIONES.....	45
REFERENCIAS	46
ANEXOS.....	59

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1: Análisis de validez de los instrumentos	26
Tabla 2: Análisis de confiabilidad de Cronbach	26
Tabla 3: Niveles de control interno	29
Tabla 4: Niveles de contrataciones públicas	30
Tabla 5: Coeficiente de determinación de control interno y contrataciones publicas	32
Tabla 6: Coeficiente de determinación de cultura organizacional y contrataciones publicas.....	33
Tabla 7: Coeficiente de determinación de gestión de riesgos y contrataciones publicas.....	34
Tabla 8: Coeficiente de determinacion de supervisión y contrataciones publicas.	35

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

	Pág.
Figura 1: Esquema de investigación correlacional	22
Figura 2: Dispersión de control interno y contrataciones publicas	32
Figura 3: Dispersión de cultura organizacional y contrataciones publicas	33
Figura 4: Dispersión de gestión de riesgos y contrataciones publicas	34
Figura 5: Dispersión de supervisión y contrataciones publicas.....	35

RESUMEN

El estudio se realizó con el objetivo de determinar cómo influye el control interno en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022; se desarrolló con un método no experimental, correlacional y cuantitativo, con una muestra de 80 trabajadores de la municipalidad de Cajamarca. Se aplicaron los instrumentos validados con alta confiabilidad y se obtuvo un coeficiente de 0.346 y una sig. (bilateral) de 0.002. De los datos recogidos se determinó que, en una municipalidad provincial de Cajamarca en el año 2022, existe una correlación significativa, aunque débil, entre el control interno y las contrataciones públicas. Además, el coeficiente de determinación R-cuadrado indica 0,146. Dado lo anterior, se puede deducir que el control interno ejerce una influencia de 14% sobre la variable contrataciones públicas.

Palabras clave: Administración, control interno, contrataciones públicas, gestión.

ABSTRACT

The study was carried out with the objective of determining how internal control influences public contracting in a provincial municipality of Cajamarca, 2022; it was developed with a non-experimental, correlational and quantitative method, with a sample of 80 workers of the municipality of Cajamarca. The validated instruments with high reliability were applied and a coefficient of 0.346 and a sig. (bilateral) of 0.002 was found. From the data collected, it was determined that, in a provincial municipality of Cajamarca in 2022, there is a significant correlation, although weak, between internal control and public contracting. In addition, the coefficient of determination R-squared indicates 0.146. Given this, it can be deduced that internal control exerts an influence of 14% on the public procurement variable.

Keywords: Administration, internal control, public procurement, management.

I. INTRODUCCIÓN

Los sistemas de control gubernamental son cruciales en la gestión del ámbito público para el correcto aprovechamiento de recursos y para asegurar la claridad, la probidad y la eficiencia. Están presentes en todas las legislaciones de los países latinoamericanos y ayudan a detectar desviaciones en la actuación de los funcionarios (Peña, 2018, p.12).

En Colombia, el 93,5% de los casos de corrupción reportados en 2014 tuvieron una conexión directa con la intervención de entidades de control. Riva señala que las contrataciones de obras están especialmente expuestas a prácticas abusivas, lo que afecta negativamente el presupuesto destinado para adquirir bienes o servicios debido a compras corruptas e ineficientes (Riva, 2022, p. 1). Esta problemática resuena con mayor frecuencia en países latinoamericanos, donde los episodios de corrupción menoscaban la reputación del sector público. Además, en muchos de estos países, la falta de un control interno eficiente perpetúa la economía fraudulenta, revelando una negligencia generalizada en el control de la corrupción a gran escala (Ruiz y Delgado, 2020, p. 3).

A nivel nacional, la OCDE (2017, p. 3) ha expresado que el Perú ha establecido un robusto Sistema de Control Interno (SCI), además, una gestión de riesgos, alineado a normativas internacionales pertinentes. Sin embargo, es esencial que las autoridades se aseguren de que las organizaciones involucradas en la contratación pública tengan acceso a las orientaciones y recursos destinados a la implementación adecuada. Para ello, se deben desarrollar plantillas de control interno y directrices que acompañen la administración de riesgos adecuadas para el ámbito de la contratación pública. En consecuencia, es necesario fortalecer la capacidad de control interno y gestión de riesgos en todo el sector público. Los empleados del sector público deben disponer de las estrategias y herramientas adecuadas para llevar a cabo controles internos y evaluaciones de riesgos, así como para implementar las medidas de mitigación correspondientes.

En medio del contexto desafiante y adverso causado por la pandemia, la producción nacional en Perú sufrió una fuerte caída, con una disminución del 11.12%, marcando la tasa más baja registrada en tres décadas. Ante esta situación, el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) se esforzó por llevar a cabo procesos de contratación pública íntegros, competitivos y eficientes, conforme a lo establecido en la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento. Cabe destacar que la contratación pública se considera un insumo instrumental crucial que fomenta estimular el progreso económico y social. En el año 2020, el presupuesto destinado a compras públicas representó aproximadamente el 40% del presupuesto total del Gasto de Gobierno. Esta proporción fue aún mayor a nivel de la gobernanza local, donde el presupuesto asignado a compras públicas alcanzó aproximadamente el 81%.

En el área local, la investigación de Villanueva (2022) concluyó que existe un vínculo estadístico positivo de grado moderado, aproximadamente del 65%, entre el control interno y la gestión de Compras Corporativas. Esto sugiere que el control tiene un impacto significativo en la mejora de la gestión de compras de una dirección regional de Cajamarca en el año 2020 (p. 64)

Del mismo modo se estableció una relación moderada en el ámbito del ambiente del control con 55%, evaluación de riesgos con 54%, actividades de control gerencial 55%, información y comunicación con 45% y supervisión con 59%, mostrando que hay una implementación aceptable del control interno. Por lo tanto, se determinó un deficiente control gerencial ante el análisis de riesgos (Villanueva, 2022, p. 64).

En relación a lo expuesto, el problema general: ¿De qué manera el control interno influye en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022?, siendo los problemas específicos: a) ¿De qué manera la cultura organizacional influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022? b) ¿De qué manera la gestión de riesgos influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022? c) ¿De qué manera la

supervisión influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022?

Por otro lado, el presente trabajo de investigación se justifica teóricamente ya que revisa la literatura existente sobre el control interno y las contrataciones públicas, tanto a nivel internacional como nacional. Gracias a esta revisión, se busca establecer un marco teórico para la investigación. Se justifica metodológicamente ya que se busca aportar a diversas futuras investigaciones con los instrumentos creados, los cuales a su vez tendrán una validez y confiabilidad aceptable. Por último, como justificación práctica se busca que los resultados encontrados puedan transformar y mejorar el control interno y contrataciones públicas en una edil o municipalidad.

En cuanto al objetivo general, se expresa lo siguiente: Determinar la influencia del control interno en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022, siendo los objetivos específicos los siguientes: a) Determinar la influencia de la cultura organizacional en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022. b) Determinar la influencia de la gestión en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022. c) Determinar la influencia de la supervisión en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

En cuanto a la hipótesis general se expresa lo siguiente: El control interno influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022; siendo las hipótesis específicas: a) La cultura organizacional influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022. b) La gestión de riesgos influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022. c) La supervisión influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Con antecedentes internacionales, se cita a Tubay y Loor (2022, p.3) cuya investigación con objetivo examinar el sistema de control para la gestión de contratos gubernamentales, principalmente en la 23ª Ala de Caza. El estudio comenzó con un examen de la literatura disponible sobre control interno para entidades gubernamentales; luego, utilizando este conocimiento, definimos indicadores para analizar las debilidades a nivel de gestión de las áreas analizadas y vinculadas a: problemas en documentación, cumplimiento de plazos y eficiencia de los procesos. Este estudio ayudó a determinar los elementos que influyen en la contratación pública estatal, lo cual es íntimamente relevante para el tema que se ocupa.

Como informan Van Staden et al. (2022, p.8), el gobierno sudafricano gasta los ingresos procedentes de los impuestos en productos que se ajustan a las demandas de los residentes en categorías como la sanidad, la escolarización, sistema de transporte y otros. El estudio con objetivo era crear un acuerdo para asegurar la responsabilidad en la rendición de cuentas cuando se trata de la contratación pública a través de un estudio múltiples de cinco divisiones en un distrito en las barreras reconocidas por el Auditor General. Como resultado, los cambios en la forma de contrato público sudafricana de la gobernanza están en consonancia con las normas de excelencia que se encuentran en otras naciones y resultará en un ahorro de tiempo y dinero, y los gestores de adquisiciones serán capaces de realizar mejor.

Rendon y Rendon (2022, p.7) abordaron un caso actual de corrupción en la US Navy relacionado con la negociación de contratos de servicios de marinos. Las actividades fraudulentas se examinaron desde tres ángulos: proceso completo de un contrato, los mecanismos de supervisión interna y las estrategias de fraude. Metodológicamente: Se llevó a cabo una búsqueda de datos así reunir material de libre acceso publicado por el Departamento de Justicia de los Estados Unidos (DOJ). Entonces, existe un amplio consenso en que la falta de empleados competentes, procedimientos capaces y mecanismos de control eficaces aumenta la susceptibilidad al

fraude en la contratación pública, y que las organizaciones gubernamentales podrían mejorar sus iniciativas de detección y disuasión de actividades fraudulentas comprendiendo la forma en que se abordan las deficiencias en los procesos de contratación pública.

López y Caizarez (2018, p.6) afirmaron que el control interno en las entidades gubernamentales es típicamente distinto, debido al hecho de que cada organismo gubernamental está dirigido con respecto a sus actividades y los objetivos que persigue. En este sentido, la mayoría de las organizaciones estatales utilizan el informe internacional de control interno para lograr el respeto y observancia de los reglamentos establecidos, proteger sus bienes y garantizar la exactitud de sus datos financieros. El autor también afirma que los procesos y actividades de control interno son necesarios en las empresas estatales. Es decir, están provistos de normas y reglamentos, manuales y disposiciones oficiales, y su incumplimiento puede dar lugar a que los funcionarios o cómplices reciban sanciones por responsabilidad administrativa por parte del organismo nacional de control de Ecuador.

Salnave y Lizarazo (2017, p.6) estipularon como meta general garantizar que el Control Interno del Estado de Colombia desarrolle instancias incorporadores de modelos de gestión y control al 2030 para promover la ética y la transparencia del gobierno. Para ello, utilizaron un enfoque estructural desarrollado en la universidad del investigador. Descubrieron lo fundamental que las organizaciones encargadas del control consideren las tecnologías de información colaborativamente, porque el propósito de la evaluación es el mismo, aunque se tengan en cuenta varios elementos, así como mejorar las habilidades de manejo de grupo y toma de decisiones del personal de alta dirección.

Como antecedentes nacionales, se cita a Colquehuanca y Galindo (2020, p.9) quienes se propusieron analizar la relación de Control Interno y los procedimientos de contratación de una entidad edil de Tambopata durante el 1er semestre del 2019. Para lograr este objetivo, se empleó de manera descriptiva correlacional, bajo una aproximación cuantitativa con un grupo

poblacional de 35 empleados que formaban parte de la entidad edil. Se encontró una relación lineal estadísticamente significativo entre el proceso de contratación y el control interno ($R=0,622$). Según concluyen los investigadores, tanto el control previo como el control simultáneo, dos etapas del control interno, muestran un alto nivel de eficiencia. Los procesos de contratación relacionados con la planificación, actos preparatorios y el proceso de selección se ejecutan también en un grado eficiente. Durante el período evaluado, no se identificaron incongruencias en los actos preparatorios, y el seguimiento estuvo aceptable, garantizando así un funcionamiento sin contratiempos.

Bazán (2019, p.8) buscó examinar la posible relación entre el control interno y las cuestiones de contratación en una municipalidad de Monzón durante el año 2018. Respecto a la metodología, se estableció el tipo básico, no experimental, transversal y de intención correlacional sobre un total de 31 trabajadores de la mencionada municipalidad. Los resultados del estudio mostraron que existía una correlación significativa entre las variables investigadas y muy buena ($R= 0.860$). Conclusión principal: la falta de un control interno aceptable está vinculada a la deficiente administración de los procedimientos de contratación en dicha municipalidad y posiblemente otras similares.

Maylle et al. (2019, p.10) abordaron si la ejecución del control interno actuaría estadísticamente en prevenir posibles peligros en los procedimientos de adquisiciones del gobierno en una edil de Amarilis entre 2016 y 2017. Con tal finalidad, establecieron una investigación con características no experimental, transaccional, correlativa-explicativa en un grupo de interés compuesto por 41 empleados de la edil. Lo obtenido por el estadístico de chi cuadrada probaron que el control interno sí ayudaba a prevenir los riesgos en los procesos de contrataciones ($X^2= 88.41$). Conclusión final: el control interno tiene relaciones específicas en diferentes etapas del proceso de contratación. En concreto, en la fase de planificación está vinculada a la organización de los procesos del estado. Asimismo, durante la ejecución y evaluación del plan de contrataciones impacta en los

mismos procesos de este. Finalmente, el control interno en la evaluación influye al analizar los requerimientos de contratación.

Pomazón (2018, p.7) se propuso descubrir la conexión entre el control interno y las etapas de contratación en un hospital de Lima. La investigación comenzó con una revisión del marco legislativo de la contratación en la empresa, donde sus procedimientos son gestionados por la Oficina de Contratación. A su vez, se exploraron nociones teóricas sobre los procesos de contratación y el control interno. Las evaluaciones realizadas evidencian una relación del control interno con los procesos de contratación del hospital. La investigación demostró una asociación entre las variables es de grado moderada. Además, se observó que, aunque se aplica el control en los procesos de contratación, no se logra un cumplimiento total de las normativas. Esto indica que existen áreas de mejora que deben abordarse con el propósito de reducir los riesgos relacionados con estos procesos y proteger los intereses poblacionales por el uso de los recursos públicos.

Ore (2018, p.9) investigó la influencia del control interno en los procedimientos de contratación y adquisición dentro de los municipios de Ayacucho, Perú. Esta investigación se basó en un diseño no experimental e incorporó análisis bibliográfico, documental y un estudio de caso. A pesar de que los estudios previos a nivel nacional y regional no han mostrado una correlación estadística clara entre el control interno y los procesos de contratación y adquisiciones a nivel municipal, el marco teórico sugiere una interconexión entre ambos aspectos. Dado el bajo nivel de control, la municipalidad aún no ha implementado un sistema formal, lo que no ha generado un impacto positivo en la administración de los procesos de contratación y adquisiciones. Según la autora, no existen evidencias suficientes que respalden los beneficios del control en estos procedimientos a nivel local y nacional en municipios peruanos.

Como antecedentes locales, se cita a Zegarra (2018, p.8) presentaron un estudio para determinar la influencia del Control Interno al administrar empresas constructoras en Cajamarca. Para ello el tipo y diseño empleado fue diseño no experimental; causal y correlacional, bajo una aproximación

cuantitativa con un grupo poblacional de 18 empresas del sector estudiado. Se encontró la existencia de un grado regular de asociación ($r=0,432$). Concluyendo que el control influye en la gestión de las empresas en dicho distrito cajamarquino.

Díaz (2018, p.5) se propuso analizar el control interno en la Administración de Gestión de compañías de transporte. Utilizó un diseño de investigación no experimental, de tipo transversal y descriptivo, recolectando datos a través de herramientas como entrevistas, cuestionarios y observaciones directas. Conclusión: Se carece de un control interno, lo que impide la identificación de riesgos y la implementación de medidas correctivas, como también ver los procesos de seguimiento y monitoreo. Esto tiene un impacto negativo en la protección de los activos de la empresa y en el cumplimiento de las políticas establecidas.

Por otro lado, Dávila (2023, p.7) se propuso comprender la relación entre el control interno y la administración en el municipio de La Encañada. La investigación adoptó un enfoque tanto cuantitativo como cualitativo y se utilizó un diseño correlacional. La muestra consistió en 40 funcionarios públicos que ocupaban cargos como jefes o gerentes. Las evaluaciones realizadas revelaron que existe una relación con una asociación moderada ($r=0,408$) Lo que concluye que la eficacia y eficiencia de la gestión están influenciadas positivamente por un sólido control interno.

Asimismo, Rodrigo (2021, p.7) estipularon hallar la asociación del Control Interno con la Gestión Administrativa en una edil cajamarquina. De tipo no experimental. Para ello se usó como instrumento la encuesta. Descubrieron que la correlación es moderada-alta con un valor de ($r=0.746$). Concluyendo todos sus componentes del control interno son aceptables. Esto implica que en general, se evalúa positivamente la efectividad y la operatividad del sistema de control interno en la entidad municipal.

Por último, se identificó el estudio de Avellaneda (2022, p.10), el cual tuvo como objetivo comprender cómo el control interno puede ser empleado para mejorar la gestión administrativa en el municipio de Pacasmayo en el año 2022. Este estudio se llevó a cabo mediante un enfoque cuantitativo,

utilizando un diseño no experimental, que, mediante el uso de instrumentos como la encuestas y cuestionarios, la muestra consto de 26 funcionarios. Resultados: la gestión administrativa en la edil se encuentra en su mayoría en un nivel bajo (46.2%), seguido de un nivel regular (11.5%) y un nivel alto (30.8%). Estos hallazgos señalan la presencia de debilidades y áreas de mejora en cada fase de la gestión: planificación, organización, otros. En conclusión, el control interno de esta municipalidad a veces demuestra un nivel de eficiencia en su funcionamiento, a su vez desafíos y deficiencias en su gestión administrativa.

Respecto a las teorías de la variable independiente control interno; se basa en el modelo Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (COSO), por sus siglas, se considera como un sistema de gestión de riesgos internos que se apoya en un modelo con la finalidad de identificar problemas, implementar las modificaciones requeridas para su gestión y valorar la efectividad de dichos cambios. Con la misión de asesorar a los funcionarios gubernamentales en temas como gobierno corporativo, la ética empresarial, controles internos, riesgos, el fraude y las divulgaciones financieras (ESAN, 2019, p. 1).

El control interno es crucial para los organismos estatales, ya que garantiza la rendición de cuentas y la responsabilidad, evitando la presión pública para refrendar los principios establecidos. Este proceso holístico, ejecutado por las máximas autoridades, la dirección y el personal, contribuye a la eficiencia, la economía y el cumplimiento de los requisitos legales. También garantiza la fiabilidad y accesibilidad de la información, asegurando la protección de los recursos del Estado (Vasquez et al., 2023, p. 6).

Los entes públicos están inmersos en un momento de modernización para volverse transparente, el orden y el servicio a los ciudadanos sin significar mayor presupuesto o gasto. La importancia de los sistemas de control interno es considerada como crucial para una gestión transparente y eficiente que beneficie a los ciudadanos. Su implementación permite una gestión pública de calidad y la evaluación de riesgos en los presupuestos del gobierno público mediante controles continuos, concurrentes y preventivos,

beneficiando en última instancia a la población (Cachay et al., 2022, p. 334; Mendoza, 2021, p. 32).

El desarrollo económico y la expansión de departamentos e instituciones han hecho cada vez más necesario el control interno. Este sistema es crucial para revisar y detectar errores o manipulaciones en las políticas administrativas y financieras (Handoyo & Bayunitri, 2021, p. 46). Los procesos de control interno resultan fundamentales para que la gerencia evalúe la efectividad de sus métodos y suministre a la alta dirección los datos cruciales para tomar decisiones financieras y administrativas concernientes a las actividades del departamento (Al-Mashhadi, 2021, p. 14).

Respecto a las teorías de la variable dependiente Contrataciones públicas. Según Marinho et al. (2018, p. 85430), los contratos de la gestión gubernamental han sido definidos como una empresa intrincada desde la fiscalización e inspección en la etapa de ejecución, lo que permite reevaluar lo esencial para el empoderamiento y la preservación de la gestión ya que, sin una supervisión adecuada, es imposible hablar de eficacia o dinamismo que es un punto clave en la contratación estatal. Según Ruiz y Delgado (2020, p. 1347) el proceso de contratación en las organizaciones gubernamentales está relacionado con la preservación del patrimonio público a lo largo del procedimiento licitatorio. Por lo tanto, se deduce que la persona autorizada es la encargada de llevar a cabo el control interno a través de procedimientos, sistemas informáticos, vigilancia, entre otros.

Según el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2022, p.3), la contratación pública se describe como el proceso técnico que implica la contratación de productos, servicios, proyectos o consultores. Este procedimiento sigue una serie de actividades administrativas y técnicas, además de cumplir con los requisitos legales, con el fin de alcanzar objetivos y metas. Todo esto considera la situación financiera, las normativas legales y técnicas, así como las regulaciones que rigen los procesos de contratación en las entidades públicas.

El Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) es el órgano responsable del cumplimiento de la normativa del Estado Peruano

en materia de contrataciones públicas. Tiene jurisdicción nacional y se encarga de supervisar íntegramente los aspectos de contratación de productos, servicios y proyectos que son realizadas por las instituciones del Estado (Ramos y Quispe, 2021, p. 50).

Las etapas que se consideran en la variable dependiente Contrataciones del Estado son las siguientes:

Etapa de actuaciones preparatorias: Marca el inicio de los procesos de planificación de las adquisiciones, que se describen detalladamente en función de los requisitos particulares, teniendo en cuenta los elementos de adquisición, los gastos, las fechas de vencimiento y las cualidades específicas, y se reflejan en el Plan Anual de Adquisiciones (PAC), el cual debe estar en concordancia con el Plan Operativo Institucional (POI) y el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).. A continuación, se visualiza el expediente que incluyó la exigencia, se programa un documento que involucra lo que realmente se desea, es decir, organizando las exigencias y metas de la contratación; la investigación comparativa, donde se realiza la evaluación con el fin de asegurar que la contratación sea realizable, y evaluar la viabilidad de la contratación, un proceso llevado a cabo para comprender las regulaciones y garantizar la efectividad, junto con un resumen ejecutivo de las acciones previas, donde se elaboran cada una de las exigencias de acuerdo a la preparación y la acreditación del crédito del plan de gastos, de manera que se asegure que los gastos a ejecutar sean tomados en cuenta y que estén de acuerdo con los fines de la contratación (Mourtzis et al., 2020, p. 4947; Scherz et al., 2023, p. 845).

El plan de contratación es una herramienta importante en la gestión de las organizaciones; en él se esbozan las especificaciones de la organización en materia de servicios y productos, así como las especificaciones e información relativas a la contratación y adquisición, la normativa a la que se acogen y las posibles fuentes de recursos financieros; también se especifican los gastos previstos y los procedimientos de selección que la organización tendrá que llevar a cabo para lograr los objetivos establecidos

que se reconocieron previamente en el plan de contratación (Vásquez, 2018, p. 32).

Etapa de procesos selectivos: Una vez aceptados oficialmente los presupuestos de contratación, las instituciones avanzan en la selección de los proveedores que van a proporcionar los suministros y servicios que se utilizarán en el trabajo del gobierno (Ahmed et al., 2022, p. 83). Para esta fase se han completado un conjunto de sub-pasos, que van a ser realizados por las entidades y culminan en los procesos de selección, que se reflejan en la convocatoria, donde la entidad pública utiliza la plataforma del (SEACE); registro de participantes, donde los solicitantes son ingresados en el sistema siempre y cuando no hayan sido aprobados o descalificados para participar, además de realizar consultas u observaciones; integración de bases, donde se integran las observaciones y/o inconvenientes; la presentación de ofertas, que es crucial porque se genera para quienes participan, con la obligación de mantener su oferta hasta que se concrete el acuerdo, y la evaluación y elegibilidad de ofertas, donde se hace una revisión de los precios para garantizar que cumplan con las especificaciones en la fase de preselección, evaluaciones y, dependiendo de ciertas evaluaciones, se elige la mejor oferta y la buena oferta obtiene el contrato, con lo que se completa el proceso de selección (Trunk et al., 2020, p. 857).

Es indispensable tener en cuenta que los estándares y criterios abordados en este proceso incluyen la eficacia, eficiencia y rentabilidad del área logística. Estos elementos esenciales tienen una fuerte conexión con la contabilidad, los asuntos fiscales, los límites de gasto y los dominios de servicio al ciudadano de la Municipalidad, así como con el ámbito técnico, funcional y profesional de los empleados responsables de ellos (Vásquez, 2018, p. 32).

Etapa de Ejecución Contractual: Es la fase final, ya que se completan todas las operaciones y comodidades a las que se han comprometido; los proveedores adjudicados son los que realizan el desempeño de las funciones, suministran los productos o prestan el servicio en cuestión, y la organización realiza las transacciones oportunas (Alshurideh et al., 2022, p.

1191); también se inicia con la adjudicación del acuerdo y la adhesión del área usuaria, seguida de los pagos necesarios. Las comodidades previstas en los pasos preliminares y establecidas durante el proceso de selección se llevan a cabo durante los contratos; durante la firma del contrato, se deben considerar los criterios y los ajustes que se realizarán, entre otras cosas; en esta fase, se hace hincapié en la ejecución de los acuerdos y el cumplimiento de las diversas condiciones previstas (Qiao et al., 2023, p. 6).

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), es responsabilidad de la entidad y de los postores ganadores llevar a cabo el proceso de contratación una vez otorgada la buena pro. Ello implica que la entidad se encuentra impedida de manifestar su renuencia a ejecutar la contratación, salvo en circunstancias que impliquen restricciones presupuestarias propias del contexto del proceso de selección, por la promulgación de una norma expresa que establezca su invalidez, o por la superación de la urgencia que motivó el pedido de propuestas, que cuente con el sustento necesario, o por falta de presupuesto (Vásquez, 2018, p. 32; Andrade et al., 2023, p. 9).

Respecto a las teorías de la variable independiente control interno se tiene que, concede a las entidades públicas reducir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Es la combinación de elementos funciones organizativas interconectados e interdependientes, que se esfuerzan por cooperar y lograr sus metas y objetivos políticos institucionalizado de manera acústica (Contraloría de la República, 2017, p. 2). Lo que busca es lograr establecer procesos para la recopilación, clasificación y registro de la actividad operativa de la organización con el fin de producir datos que le permitan evaluar los resultados, planificar con antelación y tomar decisiones que repercutan en la consecución de sus objetivos (Carpinteyro y Ruiz, 2018, p. 40).

Se designa como mecanismo de control de los recursos y actividades de dicha organización para gestionar eficazmente la actividad y sostenibilidad de esta, se planifican y aplican en todas las organizaciones, ya sean públicas o privadas (Nirian, 2020, p. 1).

El control interno es un proceso de supervisión que mantiene la exactitud y la conformidad de los estados financieros con las leyes, incluidos los requisitos fiscales, al tiempo que limita los errores de gestión y elimina las conductas oportunistas en la planificación fiscal. Salvaguarda los activos de la empresa y promueve una planificación fiscal inteligente con el objetivo de aumentar el valor de la empresa a largo plazo (Bimo et al., 2019, p. 133).

Según Calle (2022) basado en la metodología Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission cada sistema de control interno debe tener cinco componentes. La Directiva N° 006-2019- CG/INTEG, reagrupa estas dimensiones dentro de 3 ejes: Eje Cultura Organizacional, Eje Gestión de Riesgos y Eje Supervisión; las cuales son tomadas como dimensiones para el presente estudio (p. 1).

El eje de la cultura organizativa: Se compone de los elementos del ambiente de control y de comunicación e información. Este eje proporciona el establecimiento de circunstancias adecuadas para el cumplimiento de los objetivos organizativos, lo que implica que el organismo funcione con un control administrativo suficiente, un nivel de dedicación diferenciado, métodos sinceros de comunicación, fases para la selección y conservación de personal competente, y un ambiente de trabajo apropiado que fomente la adopción de valores prácticos y éticos de conformidad con la reglamentación (Contraloría General de la República, 2019, p. 7).

El ambiente de control se considera como el establecimiento de un entorno organizativo propicio para la aplicación de procedimientos, valores, normas y reglas relacionados con el funcionamiento del control interno y la gestión consciente. Las métricas permiten ejercer la autoridad y responsabilidad; la contratación, el desarrollo y la retención de personal cualificado; el rigor de las medidas de rendimiento, los incentivos y las recompensas; y la rendición de cuentas del rendimiento, en este aspecto la gerencia refuerza expectativas en los diversos niveles de organización al establecer la importancia del control incluyendo normas de conductas esperadas (Pienaar & Bohler, 2023, p. 12).

Por otro lado, podemos encontrar el componente de Información y comunicación. Se define en un dinámico e interactivo proceso de proporcionar, intercambiar y conseguir información proveniente de la comunicación (Mishna et al., 2020, p. 5). Esta información se ubica dentro de la entidad por medio de la comunicación interna, que funciona de arriba abajo mientras que la comunicación externa permite la comunicación de información externa: recibir requerimientos y expectativas. Por todo lo anterior es necesaria para lograr el control interno de responsabilidades y lograr ayudar en el cumplimiento de objetivos por medio de la transmisión de información porque la fiabilidad, transparencia y eficiencia de los procesos internos de gestión y control de las instituciones están garantizadas de forma eficaz por las bases de datos y soluciones informáticas disponibles y actuales (Heide & Simonsson, 2021, p. 257; Kassen, 2022, p. 105).

En el eje de gestión de riesgos se concentran las dimensiones de evaluación de riesgos y actividades de control, destinadas a identificar y valorar los factores o sucesos que podrían tener efectos adversos en los objetivos de la organización, específicamente en la prestación de bienes o servicios públicos a los ciudadanos. Además, se incluye la implementación de controles para disminuir la probabilidad de que estos eventos ocurran o mitigar sus posibles efectos (Contraloría General de la República, 2019, p. 6).

La prioridad radica en la evaluación de riesgos para identificar elementos o situaciones que puedan impactar adversamente el logro de las metas y responsabilidades institucionales. Esta evaluación sirve como base para determinar las estrategias de gestión, y en este proceso, la administración desempeña un rol esencial. Al definir los objetivos en áreas operativas, informativas y de desempeño con precisión, la gerencia facilita la identificación y el análisis de riesgos asociados a esos objetivos, considerando además los efectos que podrían tener los cambios en el entorno externo (Settembre et al., 2021, p. 109; Esmailian et al., 2020, p. 163).

Del mismo modo, las actividades de control comprenden las políticas y procedimientos establecidos por la entidad para reducir los riesgos que podrían obstaculizar el cumplimiento de sus objetivos. Estas acciones se implementan en todos los niveles y procesos de la organización, empleando una variedad de tecnologías. Tanto acciones humanas como automáticas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y evaluaciones de desempeño, se pueden prevenir o detectar mediante estas prácticas. Estas actividades se refuerzan con políticas y procedimientos que respaldan a los directivos en la reducción de riesgos para alcanzar los objetivos (Owusu, 2019, p. 196).

En el eje supervisión: El elemento de supervisión se refiere a un conjunto de actividades que promueven el cumplimiento del sistema de control. Esto incluye la implementación de la planificación anual que se alinea con la cultura organizacional y las estrategias para mitigar riesgos, así como la evaluación y ejecución correspondiente del sistema de control (Contraloría General de la República, 2019, p. 6).

El componente supervisión supone una revisión y un seguimiento actualizado de las medidas de control interno establecidas, incluida la adopción de las sugerencias contenidas en los informes de las organizaciones nacionales, al mismo tiempo el compromiso al mejoramiento gracias a la cual las organizaciones y los empleados realizan autoevaluaciones que mejoran el control interno e identificar desviaciones o defectos que deben corregirse, obligándoles a seguir normas o sugerencias para mejorar u optimizar su trabajo (Chan et al., 2021).

En relación a la variable dependiente contrataciones públicas se define como un ámbito jurídico vinculante y tangible asociado a las denominadas operaciones contractuales de la administración que implican la aplicación de sus facultades constitucionales (Huamán, 2023, p. 735).

Según Retamozo la manera en que se lleva a cabo la adquisición de bienes y las elecciones que se realicen durante su desarrollo deben estructurarse de forma que se alineen con los objetivos y las metas particulares de la institución; la validez tecnológica, las mercancías, las

políticas o el desempeño laboral deben cumplir efectivamente con los propósitos para los cuales son necesarios; la sostenibilidad para la sociedad y el medio ambiente, en el marco y desarrollo de las contrataciones abiertas (2018, p. 825).

La primera dimensión de la variable contrataciones públicas es la planificación; esta toma la iniciativa entre todas las funciones administrativas, establece el fundamento para el desarrollo posterior y consiste en proyectar hacia adelante para reconocer las metas a alcanzar y los pasos requeridos para hacerlo, funcionando primordialmente como un modelo para futuras acciones. Comenzando con la definición de metas y la creación de estrategias efectivas, el proceso de planificación aborda cuestiones sobre qué lograr, cómo hacerlo, cuándo y en qué orden (Valcárcel, 2021, p. 1).

Por otro lado, se encuentra la segunda dimensión, actuaciones preparatorias, donde la elaboración del plan anual de contrataciones se convierte en un recurso clave para la gestión empresarial, permitiendo la obtención de bienes, servicios y proyectos durante el año fiscal para alcanzar los objetivos definidos en el Plan Operativo Institucional. Además, involucra la definición de requisitos, la investigación de mercado y la preparación de la documentación necesaria para las contrataciones, luego llevada a cabo por el departamento o equipo encargado de las adquisiciones (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019, p. 1).

Así mismo, la tercera dimensión, métodos de contratación, en la Ley N° 30225 se establece diversas modalidades para que las entidades públicas participen en la contratación de bienes, servicios y proyectos. Estas modalidades comprenden las licitaciones y concurso públicos. Los lineamientos para estos métodos están estipulados en el reglamento, debiendo apegarse a los principios y acuerdos relacionados con la contratación pública. Además, pueden utilizar Catálogos Electrónicos de Acuerdos Marco para sus adquisiciones sin necesidad de un procedimiento de selección (Hegel, 2023, p. 1).

Por último, está la dimensión el contrato y su ejecución, se refiere a un acuerdo mutuo de dos o más partes, incluyendo al menos una Entidad de la

Administración Pública, para establecer, supervisar, cambiar o terminar una relación jurídica financiera, en la que una de las partes se le concede la función de administración y cuenta como instrumento al contrato de la administración pública, de acuerdo al art. 120 del Reglamento de Contrataciones del Estado, se especifica que el inicio del plazo de ejecución del contrato es el día en que se cumplan el contrato y todas las condiciones (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018, p. 7).

En relación a los aspectos conceptuales, la variable independiente contratación pública para Ramió (2020, p. 36) la contratación pública va más allá del concepto de contratos de gestión y organización porque tiene efectos significativos en la economía y el Producto Bruto Interno nacional. Del mismo modo, el proceso de contratación pública influye en la utilización de las finanzas del Estado, y se considera un requisito esencial para que la gestión pública promueva eficientemente la ejecución de los contratos públicos acordados y la variable dependiente control interno se define como: La palabra control, derivada de la palabra latina counter-roll, que significa contradictorio, reúne los conceptos de "estudiar", "administrar", "dirigir", "restringir el poder y la autoridad". Al aceptar el control como parte de la tarea directiva, Henry Fayol afirmó que el concepto pasó a significar que "todo debe ajustarse a las órdenes dadas y a las normas existentes" (Sengul, 2007). Según Fayol, la función de control reside en evitar la repetición y eliminación mediante la revelación de los errores y deficiencias en el funcionamiento de la organización objetivo (Cömert, 2016, p. 3). El control interno constituye un concepto aceptado y adoptado tanto por el sector público como por el privado en el enfoque actual de la gestión. Los sistemas de gestión están constituidos por normas, métodos y estructuras concebidos para ofrecer garantías de que el sistema de gestión de casos de control ubicado dentro del sistema logra sus objetivos (Sabuncu, 2017, p. 163).

Según la Federación Internacional de Expertos Contables (IFAC), la definición de control interno abarca, además de lo anterior, la prevención y detección de errores y corrupción, y el suministro de información contable puntual (Kepekçi, 1996, p. 53). El informe COSO caracteriza el control

interno como un proceso ejecutado por la alta dirección, los gerentes y el personal, con el fin de generar un nivel adecuado de confianza en el logro de los objetivos. Esto implica garantizar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables para asegurar la efectividad y eficiencia de las operaciones comerciales, así como la precisión de la información financiera (Sabuncu, 2017, p. 163). El sistema de control interno hace parte de la organización de la empresa y penetra en todas las operaciones de la misma, en lugar de ser una unidad añadida a posteriori. Las actividades realizadas por las unidades relacionadas con la operación se rigen por los procesos básicos de gestión. El sistema de control interno también se ha integrado en estos procesos y ha pasado a formar parte de las actividades (Sabuncu, 2017, p. 163).

Por otra parte, de acuerdo con la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), alrededor del 12% del producto interno bruto (PIB) y el 30% del gasto público en la OCDE se originan a través de la contratación pública (OCDE, 2019, p. 5). Se tiene desventajas como la limitación por presupuestos establecidos, altas expectativas y objetivos de rendimiento que enfrentan a los recursos limitados que se presenta en la gestión pública (Meehan et al., 2017, p. 231). En ese sentido, es criticada por el gran énfasis en cumplir normas y estándares de manera estricta, así como reducir costos sin el debido análisis a costa del valor público y los objetivos de bienestar social (Erridge, 2007, p. 1042).

A pesar de su relevancia estratégica, la conceptualización de la contratación pública únicamente como una herramienta política oculta la complejidad y variedad de los procesos de contratación pública (Grandia y Meehan, 2017, p. 303). La contratación pública puede ser un instrumento crucial del lado de la demanda para crear un valor superior para sus partes interesadas (Erridge, 2007, p. 1034). Es importante destacar que los beneficios de valor obtenidos mediante la contratación pública difieren entre compradores, proveedores y usuarios finales, en gran parte, porque el valor se evalúa subjetivamente (Cluley & Radnor, 2020, p. 4). Así pues, es necesario comprender la naturaleza polifacética del valor de la contratación

pública para que los profesionales de la contratación puedan considerar los beneficios de valor de las prácticas empleadas (Meynhardt, 2021, p. 1632).

En relación con el fundamento legal del control interno, se hace referencia a la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, conocida como "Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado", aprobada mediante la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG del 15 de mayo de 2019 (Contraloría General de la República, 2019, p. 3).

El artículo 3 de esta ley indica que los organismos establecidos de acuerdo con las leyes nacionales y los órganos descentralizados de las Entidades pueden entrar en contratos, siempre y cuando tengan la independencia y aptitud para administrar sus acuerdos de acuerdo con sus propias regulaciones.

El 20 de enero de 2017 se establece y refuerza el sistema de control interno según lo establecido en la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG, titulada "Control Interno - Marco Integrado" - Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission. Este marco ayuda a guiar a todas las entidades del país y ofrece apoyo en la creación e implementación de un Sistema de Control Interno o SCI (Contraloría General de la república, 2017, p. 3).

En último término, las disposiciones legales relacionadas con la variable dependiente de las adquisiciones públicas están establecidas por varias leyes y reglamentos: el Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, aprobado por el Decreto Supremo N° 082/EF del 13 de marzo de 2019; el Reglamento de la Ley N° 30225, aprobado por el Decreto Supremo N° 344 del 31 de diciembre de 2018; y la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, publicada el 11 de julio de 2014. Estas leyes tienen como objetivo agilizar la implementación de políticas públicas mediante el aumento de los procedimientos de adquisiciones. Además, fomentan la supervisión a través del Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado y la Central de Compras Públicas, bajo la aprobación del Ministerio de Economía y Finanzas (2018, p. 2).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación: Para el propósito se enmarcó en un tipo aplicada, debido a que éste ayuda a lograr y aprovechar el conocimiento para resolver problemas por medio de la búsqueda de teorías. Según Maldonado et al. (2023, p. 150) esta se identifica por la aplicación y utilización de información obtenida a través de la investigación fundamental. Se buscó abrir hacia nuevos conocimientos y que sean importantes para construir mayor conocimiento hacia la investigación y aportar a la sociedad con los resultados que se obtuvieron de determinar la influencia del control interno en las contrataciones públicas.

3.1.2. Diseño de investigación

- Con enfoque cuantitativo, el cual hace referencia a un investigación empírica y sistemática de un fenómeno utilizando datos numéricos y análisis estadístico para poder obtener respuestas y conclusiones a las preguntas de este estudio (Cohen y Gómez, 2019, p. 25). En este sentido, el estudio tuvo por meta conocer si la variable de control interno tiene influencia en las contrataciones públicas mediante el uso de pruebas estadísticas.
- El trabajo aplicó un diseño no experimental, ante que las variables son constantes y transversales, es decir que la recopilación de información se realizó en una única ocasión, además de que no sufrió modificaciones. Según Arias y Covinos (2021, p.78) en este tipo de diseño, las variables de estudio no estuvieron sujetas a controles o estímulos experimentales; en cambio, los sujetos de investigación fueron evaluados en sus entornos normales sin que cambiaran las circunstancias que los rodean.

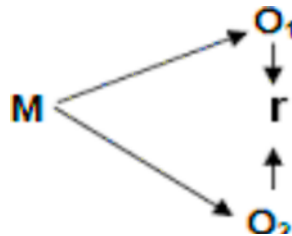
Se usó el método hipotético-deductivo que surge a través de una hipótesis que será probada a través de cuestionarios con el fin de afirmar o refutar hipótesis previamente formuladas y a partir de ella se extraen conclusiones. Según Pujadas (2017, p.1) este

método constituye la base del método científico y se utiliza ampliamente en diversas disciplinas científicas para establecer relaciones causales y mejorar nuestra comprensión sobre el tema a investigar.

Se optó por una investigación correlacional, debido a que el objetivo es identificar cualquier relación potencial entre dos o más variables examinando sus relaciones y cómo interactúan en la práctica (Moreno, 2018, p.1). Para hallar si existe alguna correlación entre el control interno y los contratos públicos, la presente investigación se centra en definir una posible asociación entre ambos. Además, se investigó si la capacidad de conseguir contratos con el gobierno podría estar vinculada a la implementación de una buena gestión del control interno.

Figura 1

Esquema de investigación correlacional



Dónde:

M = # Muestra

O1 = Resultados de control interno

O2 = Resultados de contrataciones publicas

r = Relación estadística

3.2. **Variales y operacionalización**

Variable independiente: Control interno

- **Definición conceptual:** Según la Contraloría General de la República (2019, p.9) es un procedimiento completo creado para

mitigar los riesgos y dar certeza razonable sobre el cumplimiento de las metas organizacionales.

- **Definición operacional:** Para operacionalizar la medición, se creó un cuestionario exhaustivo compuesto por un total de 23 preguntas. Este cuestionario se diseñó meticulosamente, teniendo en cuenta las directrices y lineamientos establecidos por la Contraloría General de la República en su informe del año 2019. Estas directrices forman la base esencial del cuestionario, el cual se estructura en tres ejes cruciales que se entrelazan de manera integral: la Cultura Organizacional, la Gestión de Riesgos y la Supervisión
- **Indicadores:** Ambiente de control, Información y comunicación, Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión
- **Escala de medición:** En el proceso de recolección de datos, se implementó una escala ordinal, específicamente del tipo Likert. Esta escala de clasificación, ampliamente utilizada, se emplea para evaluar el nivel de acuerdo o desacuerdo de un individuo con respecto a una declaración o afirmación dada (Silva, 2023, p. 1). En el contexto de este estudio, la escala Likert adoptada incluyó cinco opciones de respuesta graduadas, que abarcaban desde (1) 'Nunca', (2) 'Pocas veces', (3) 'Regularmente', (4) 'Frecuentemente' hasta (5) 'Siempre'.

Variable dependiente: Contrataciones públicas

- **Definición conceptual:** Estas normas tienen como objetivo mejorar el desempeño bajo el enfoque de gestión por resultados en la contratación de bienes, servicios y obras, permitir el cumplimiento de los objetivos públicos y mejorar la calidad de vida del ciudadano (OSCE, 2022, p. 3). Están diseñadas para maximizar los recursos públicos invertidos y promover el rendimiento.
- **Definición operacional:** Se procedió a desarrollar un cuestionario integral compuesto por un total de 25 preguntas, el cual fue meticulosamente diseñado para capturar diversos aspectos. La elaboración de este cuestionario se basó en las directrices

establecidas por la OSCE (2017), que estructuran las mediciones en torno a cuatro dimensiones fundamentales: planificación, actuaciones preparatorias, método de contratación y ejecución contractual.

- **Indicadores:** Funcion administrativa, orientación de objetivos, sistematización, estructuración, plan anual de contrataciones, formulación de estrategias, planificación y organización, licitaciones públicas, concurso público, selección y evaluación, cumplimiento legal, cumplimiento de obligaciones, acuerdo mutuo, fuerza ejecutiva legal, gestión de riesgos.
- **Escala de medición:** En el marco de esta investigación, se optó por emplear una escala de tipo ordinal, en concreto, se utilizó la escala Likert. Este método de clasificación se utiliza para evaluar el nivel de acuerdo o desacuerdo de un individuo respecto a una afirmación específica (Silva, 2023, p. 1). En este contexto particular, la escala Likert aplicada ofreció una gradación de cinco puntos, abarcando desde (1) 'Nunca', (2) 'Pocas veces', (3) 'Regularmente', (4) 'Frecuentemente' hasta (5) 'Siempre'.

3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

3.3.1. Población: Se refiere a cualquier grupo de personas o componentes que a un investigador le interesa estudiar o sobre los que desea sacar conclusiones. El objetivo del estudio es comprender esta población, que es la totalidad de todos los elementos que comparten una característica particular o un conjunto de características (León, 2017, p. 3). En este presente caso, la población constituida por 100 trabajadores de la municipalidad.

- **Criterios de inclusión:** Los candidatos deben contar con una experiencia laboral de más de dos años, estar bajo un contrato laboral y es esencial contar con su consentimiento informado.
- **Criterios de exclusión:** Tener menos de un año de experiencia, Individuos en posiciones de alta confianza como

directores no son elegibles y si no proporcionan su consentimiento, no podrán participar.

3.3.2. Muestra: Se trata de una muestra seleccionada específicamente para su estudio y análisis, siendo representativa de una población más extensa. Según Muguirra (2020, p.2) es una forma práctica y manejable para que los investigadores recopilen datos y saquen conclusiones sobre toda la población sin tener que centrarse en cada individuo o componente de esa población, para lograr el este objetivo la muestra constituyó una proporción predefinida de la población en investigación. El presente estudio fue conformada por 80 trabajadores de la municipalidad.

3.3.3. Muestreo: En esta investigación se hizo uso del muestreo probabilístico o aleatorio es un método de muestreo utilizado frecuentemente en investigación y estadística. De acuerdo a Otzen y Manterola (2017, p.15), esta aleatoriedad asegura que la muestra sea representativa y reduce el sesgo, lo que la convierte en un método muy confiable para sacar conclusiones generales sobre toda la población.

3.3.4. Unidad de análisis: Fue un servidor público de la municipalidad de Celendin, Cajamarca.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos: El término "técnicas" referido a los procedimientos precisos que utiliza el investigador para recopilar datos para el estudio (Saras, 2023, p. 9). La técnica utilizada para el propósito de este estudio fue la encuesta, el uso de estas permite a los investigadores llegar a una audiencia más amplia, mantener la objetividad a través de preguntas predeterminadas y facilitar el análisis de datos (Pereira y Orellana, 2015, p. 1).

En esta investigación se hizo uso de dos cuestionarios como instrumento, según Saras (2023, p.10) lo entiende como herramienta metodológica que consta de preguntas con el objetivo de recolectar, registrar o almacenar la información pertinente relacionada. al estudio que se recoge de fuentes confiables.

La validez, de acuerdo a Villasís et al. (2018, p. 415) es el grado en que los datos recopilados miden con precisión el concepto o fenómeno que pretenden representar. Los datos válidos garantizan que los resultados de la investigación sean significativos y se ajusten a los objetivos del estudio. Entonces, el instrumento tuvo que ser evaluado y validado por jueces, la cuestionario aplicado para la primera variable, control interno se calculó con el coeficiente V de Aiken.

Por otro lado, la confiabilidad de los datos se refiere a su coherencia y estabilidad a lo largo del tiempo y en distintas situaciones, la confianza es la seguridad de que un investigador puede llegar a los mismos resultados y conclusiones utilizando los mismos métodos descritos por un investigador anterior y realizando el mismo estudio (Miguélez, 2017, p.7). En la investigación se hizo uso del coeficiente alfa de Cronbach.

Tabla 1

Análisis de validez de los instrumentos

Instrumento	V de Aiken
Cuestionario de Control Interno	0.91
Cuestionario de Contrataciones Públicas	0.93

Como se muestra en la tabla 1, el consenso entre los jueces que evaluaron los instrumentos generados para la investigación es cercano a la unanimidad. Un valor de 0.75 se consideró como aceptable ante la aplicación en la prueba piloto, siendo que el valor V de Aiken para ambos instrumentos es mayor a 0.75, por lo tanto, se consideró a los instrumentos como válidos para la evaluación.

Tabla 2

Análisis de confiabilidad de Cronbach

Análisis	N° Elementos	Alfa de Cronbach
Cuestionario de Control Interno	23	0.943

Cuestionario de Contrataciones Públicas	22	0.903
--	----	-------

En la tabla 2, se observa que cada instrumento demostró un valor alfa de Cronbach mayor a 0.7; por lo que se traduce en que dichos instrumentos son altamente confiables para la aplicación a la muestra, entonces los resultados productos del instrumento serán la misma en distintos momentos por su alta fiabilidad.

3.5. Procedimientos: Con el fin de aplicar el estudio y contar el permiso para la evaluación de los participantes de la investigación primero se obtuvo el permiso de las autoridades de las instituciones correspondientes, todo ello con el fin de respetar con los aspectos éticos de la investigación, en este caso el cuestionario fue el instrumento que se utilizó.

Los instrumentos utilizados se desarrollaron de acuerdo a lo establecido en el marco teórico, asegurando que fueran válidos y confiables para el uso previsto mediante la validación de los jueces y la prueba de confiabilidad haciendo uso de una prueba piloto.

Para concluir, después de completar los cuestionarios con los datos recolectados, se elaboró una base de datos en Excel que posteriormente se analizó utilizando el software SPSS. Todo esto se hace con el fin de contrastar las hipótesis mencionadas en los capítulos anteriores y poder alcanzar los objetivos identificados, extraer conclusiones y recomendaciones.

3.6. Método de análisis de datos: Después de recopilar datos de las encuestas, se procedió a recodificar la información y se generó una base de datos utilizando el software Excel. Luego, se revisó minuciosamente el archivo Excel para garantizar que no hubiera datos faltantes y prevenir posibles errores estadísticos. Esta revisión resultó fundamental para asegurarse de que todos los datos de la investigación estuvieran registrados con precisión. Posteriormente, se continuó con el análisis descriptivo utilizando SPSS.

Las pruebas de normalidad fueron esenciales para el análisis inferencial, ya que permitieron comprender la distribución de los datos y determinar si

esta era normal o no. Basándonos en esta evaluación, se optó por utilizar la estadística de prueba de Rho de Spearman para analizar la correlación entre las variables. Luego, se realizó un análisis de regresión lineal simple para poder hallar la influencia de una variable a otra. Una vez que se establecieron estas correlaciones, se procedió a evaluar las hipótesis y alcanzar los objetivos propuestos para obtener conclusiones significativas.

3.7. Aspectos éticos: Para llevar a cabo este estudio, se consideraron las directrices definidas por la Guía de Investigación de la Universidad Cesar Vallejo, que contempla aspectos como la beneficencia, que se refiere al aporte que este trabajo hará a la comunidad científica y local, respetando los valores de autonomía, bondad y derechos de propiedad intelectual. Adicionalmente en el presente estudio se cumplieron los estándares descritos en el manual de 2020 de la Asociación Estadounidense de Psicología (APA).

Al mismo tiempo, se presentan elementos esenciales que se deben tomar en cuenta en una investigación: como la selección justa de los sujetos, respeto a los sujetos de investigación, consentimiento informado, confiabilidad de los datos, prevención de daños al sujetos tanto física, psicológica o económica para obtener su participación y por último validez científica usando una metodología apropiada que logren asegurar los resultados (Alvarez, 2018, p. 6; Dawson, 2020, p. 130).

IV. RESULTADOS

Resultado descriptivo

Luego de recolectar los datos, los mismos fueron registrados en una hoja del programa Excel y después importados manualmente al software SPSS v.22 para realizar un análisis descriptivo de las variables y sus respectivas dimensiones. Continuando, se presentan los resultados derivados de los análisis de frecuencias y porcentajes.

Tabla 3

Niveles de control interno

	Niveles	Baremos	Frecuencia	Porcentaje
Variable: Control interno	Bajo	23 - 53	3	3
	Regular	54 - 84	75	94,9
	Alto	85 - 115	2	2
D1: Cultura organizacional	Bajo	10 – 23	4	5,0
	Regular	24 – 36	71	88,8
	Alto	37 – 50	5	6,3
D2: Gestión de riesgos	Bajo	9 – 21	3	3,8
	Regular	22 – 33	75	93,8
	Alto	34 – 45	2	2,5
D3: Supervisión	Bajo	4 – 9	5	6,3
	Regular	10 – 15	70	87,5
	Alto	16 – 20	5	6,3

Los resultados de la encuesta centrada en la variable independiente indican que la mayoría, constituyendo el 94.9% de los encuestados, equivalente a 75 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Celendín en la provincia de Cajamarca en el año 2022, perciben como regular o normal el control interno. Por el contrario, un claro 2% de los participantes expresa su creencia en un control interno superior de la provincia. Además, apenas

el 3%, representado por dos encuestados, reporta un bajo nivel de control interno.

En la dimensión de la cultura organizacional, el análisis revela que una mayoría significativa, concretamente el 88,8% de los encuestados, equivalente a 71 personas, percibe la cultura organizacional como regular. Por el contrario, una minoría del 6,3% de los participantes cree que la cultura organizacional tiene un nivel alto. Mientras que una pequeña parte, el 5% y representada por tres encuestados, opina que la cultura organizacional es baja.

Si nos centramos en el aspecto de la gestión de riesgos, resulta evidente que la mayoría, precisamente el 93,8% de los participantes encuestados, es decir, 75 individuos, cree que la gestión de riesgos se encuentra dentro de los parámetros normales. En contraste, un subconjunto distinto, que comprende el 3,8% de los colaboradores encuestados, afirma acerca de la gestión de riesgos que se cataloga como nivel bajo. Por el contrario, un porcentaje marginal del 2,5%, representado por un solo trabajador, sugiere que la gestión de riesgos se caracteriza por un nivel superior.

Finalmente, al examinar la tercera dimensión de la supervisión, una mayoría notable, específicamente el 87,5% de los trabajadores de una municipalidad provincial de Cajamarca, correspondiente a unos sustanciales 70 encuestados, indica que esta dimensión se ajusta a una norma estándar o regular. Al mismo tiempo, un importante 6,3% de los encuestados afirma que el nivel de supervisión en el lugar de trabajo alcanza un alto nivel. Por el contrario, un grupo más pequeño, formado por sólo cuatro personas, percibe la dimensión de supervisión como de un nivel inferior.

Tabla 4

Niveles de contrataciones públicas

Niveles	Baremos	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	22 – 51	14	17,7
Regular	52- 81	58	73,4

Variable: Contrataciones públicas	Alto	82 - 111	8	8,9
D1: Planificación	Bajo	6 – 14	22	27,8
	Regular	15 – 22	53	65,8
	Alto	23 – 30	5	6,3
D2: Actuaciones preparatorias	Bajo	5 – 11	15	19
	Regular	12 – 18	57	70,9
	Alto	19 – 25	8	10,1
D3: Método de contratación	Bajo	6 – 14	31	39,2
	Regular	15 – 22	42	51,9
	Alto	23 – 30	7	8,9
D4: Ejecución contractual	Bajo	5 – 11	9	11,4
	Regular	12 – 18	62	77,2
	Alto	19 - 25	9	11,4

El análisis de los datos relacionados con la variable contratación pública revela un claro patrón predominante. En concreto, una amplia mayoría, que comprende el 73,4% de la población encuestada, precisamente 58 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Celendín, afirma la presencia de un nivel de contratación pública notablemente regular. Por el contrario, un contingente menor, que alcanza el 17,7%, sostiene que la contratación pública cae a niveles más bajos o más bajos. Además, un modesto porcentaje, precisamente el 8,9% y representado por 8 encuestados, articula que la contratación pública está marcada por un nivel superior.

En cuanto al nivel de la planificación dentro de la variable contrataciones públicas, una mayoría sustancial, precisamente el 65,8% de los encuestados, equivalente a 52 participantes, percibe que esta dimensión se alinea con un estándar considerado normal. Por el contrario, el 27,8% de los encuestados opina que el acuerdo cae en la categoría de estándares bajos, lo que indica una valoración positiva. Sorprendentemente, sólo cinco

trabajadores creen que la dimensión de planificación es satisfactoriamente alta.

Pasando nuestro enfoque a la dimensión de actuaciones preparatorias, un sustancial porcentaje que comprende el 70,9% de los ciudadanos, exactamente 56 individuos, considera que el nivel de actuaciones preparatorias está dentro de los límites de la regularidad. Por el contrario, el 19% de los encuestados expresa un punto de vista que lo sitúa en la categoría de "alta" de eficiencia. Por el contrario, apenas el 10,1% de los encuestados de una municipalidad provincial de Cajamarca perciben que esta dimensión se caracteriza por un bajo nivel.

En la dimensión de método de contratación, un sustancial porcentaje que comprende el 51,9% de los ciudadanos, exactamente 41 trabajadores, considera que el nivel del método de contratación está dentro de los límites de la regularidad o lo normal. Por el contrario, el 39,2% de los encuestados expresa un punto de vista que lo sitúa en la categoría "baja". Por el contrario, apenas siete trabajadores representados por 8,9% encuestados perciben que esta dimensión se caracteriza por un nivel alto.

Para finalizar, la dimensión de ejecución contractual muestra que un predominante 77,2% de los encuestados, es decir, unas 61 personas, perciben el nivel dentro del ámbito de la regularidad. Al mismo tiempo, se observa una tendencia menos pronunciada pero discernible entre quienes postulan que el nivel de la ejecución es elevado, este mismo porcentaje opina que esta dimensión tiene un bajo.

Resultado inferencial

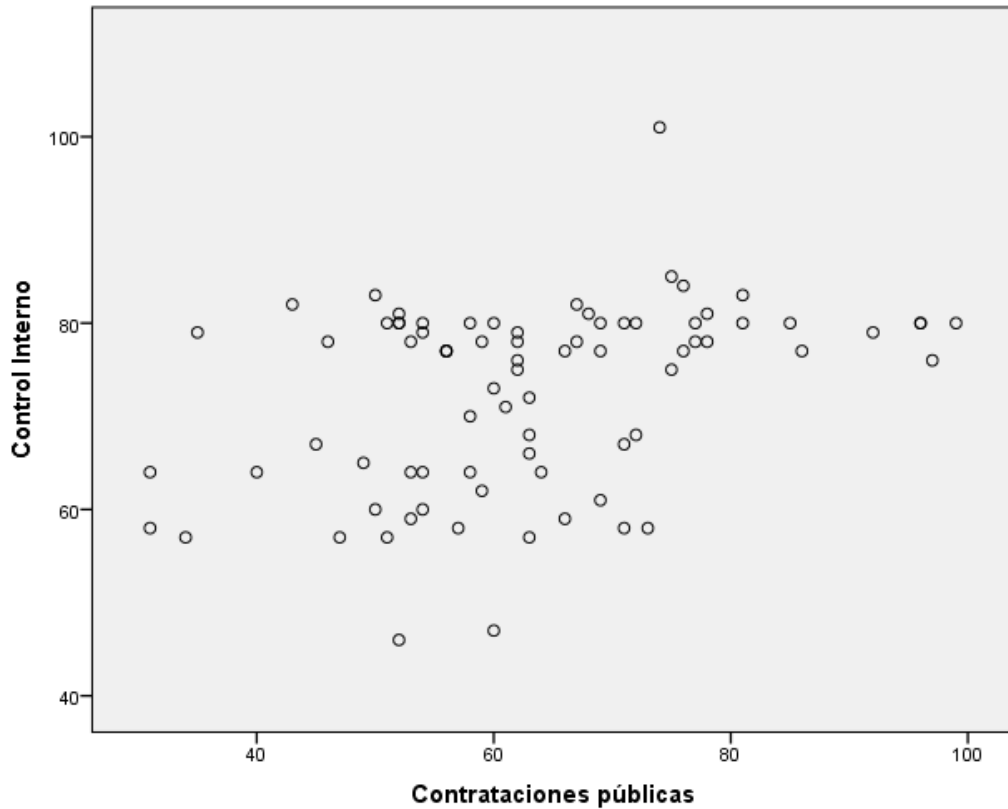
Tabla 5

Coefficiente de determinación de control interno y contrataciones publicas

R	R ²	R ² corregida	Error típ.
,383 ^a	,146	,135	9,321

Figura 2

Dispersión de control interno y contrataciones publicas



Se puede observar en la tabla un valor de R de 0,383, esto quiere decir que la relación entre ambas variables es directa y débil. Además, el coeficiente de determinación R cuadrado indica un 0.146. Dado ello, se colige a expresar en que el control interno ejerce una influencia de 14% en la variable contrataciones públicas. Siendo así que el porcentaje restante es explicado por otras razones.

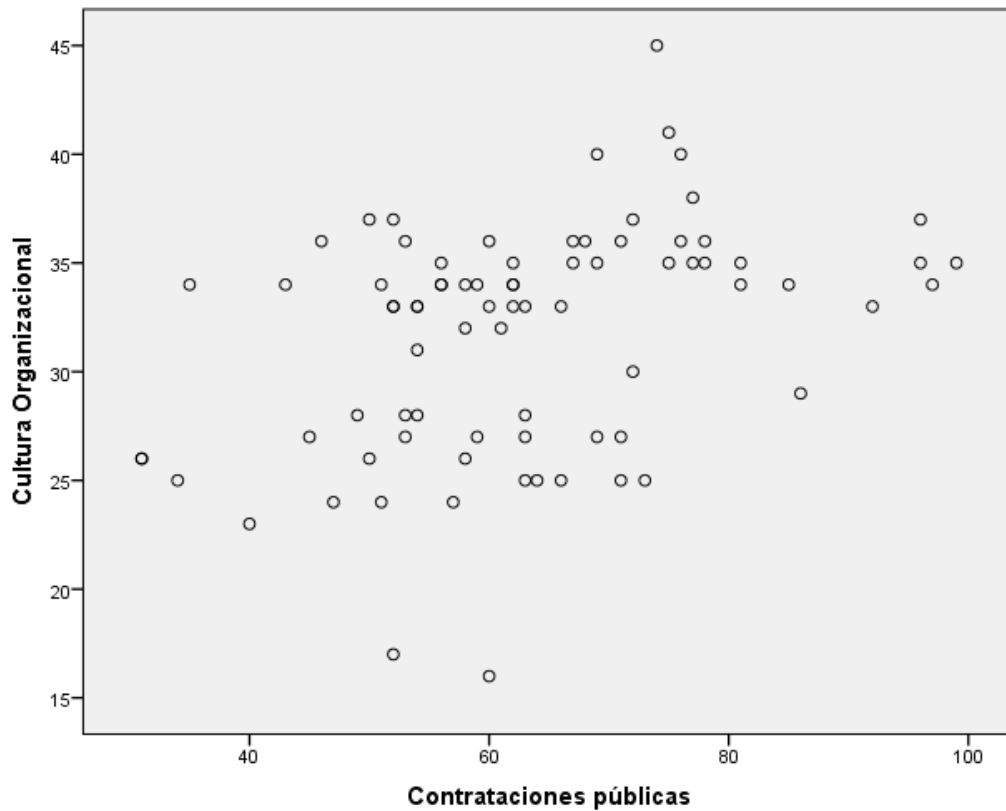
Tabla 6

Coeficiente de determinación de cultura organizacional y contrataciones publicas

R	R ²	R ² corregida	Error típ.
,386 ^a	,149	,138	4,933

Figura 3

Dispersión de cultura organizacional y contrataciones publicas



La tabla presenta un coeficiente de correlación (R) de 0,386, evidenciando una relación positiva, aunque débil entre las variables. Además, se observa un índice de determinación (R cuadrado) de 0,149. En consecuencia, se deduce que la dimensión cultura organizacional ejerce una influencia del 15% en las contrataciones públicas. El 85% restante se atribuye a otras razones o factores que no han sido considerados en este análisis.

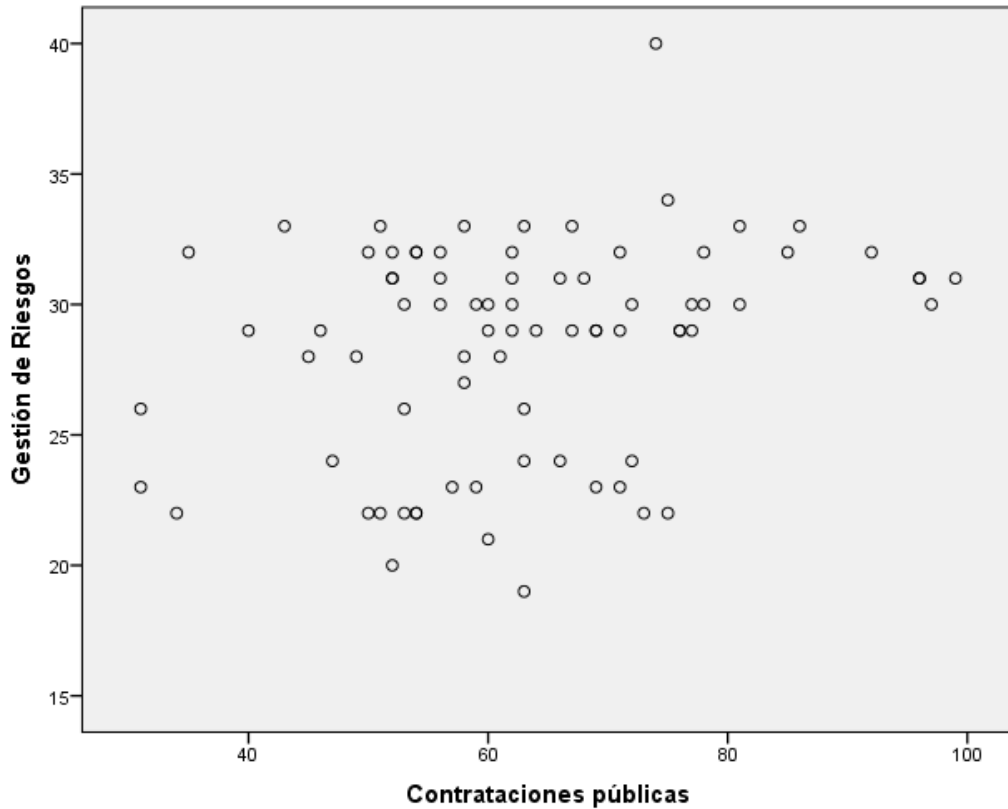
Tabla 7

Coeficiente de determinación de gestión de riesgos y contrataciones publicas

R	R ²	R ² corregida	Error típ.
,279 ^a	,078	,066	3,993

Figura 4

Dispersión de gestión de riesgos y contrataciones publicas



En relación con los datos de la tabla, se identificó un coeficiente R de 0,279, entonces sugiere una relación directa y débil entre las variables. Asimismo, el coeficiente R cuadrado de 0,078 indica que la gestión de riesgos ejerce una influencia del 7% en las contrataciones públicas.

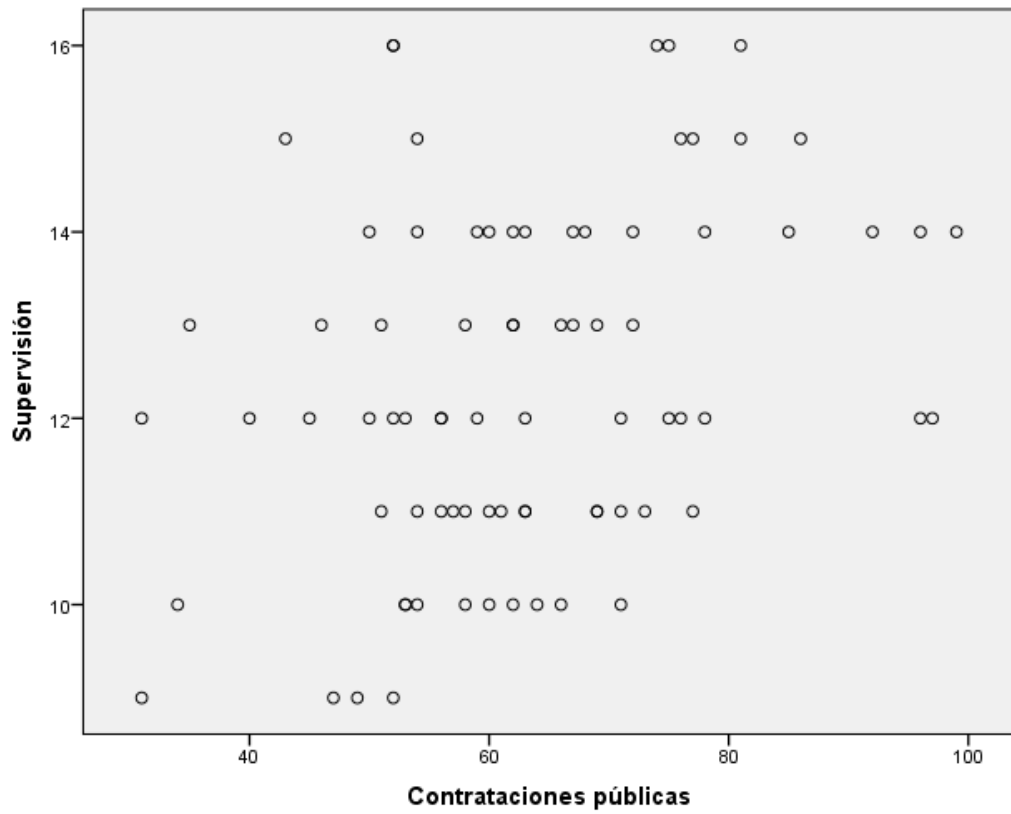
Tabla 8

Coefficiente de determinación de supervisión y contrataciones publicas

R	R ²	R ² corregida	Error típ.
,333 ^a	,111	,099	1,794

Figura 5

Dispersión de supervisión y contrataciones publicas



Los resultados de la tabla señalan un coeficiente R con 0,333, la cual denota una relación directa y de baja magnitud entre las variables. Además, el coeficiente R cuadrado de 0,111 muestra que la supervisión influye en un 11% en las contrataciones públicas.

V. DISCUSIÓN

En lo que respecta al estudio, con el objetivo de determinar de qué manera el control interno influye en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022, se obtuvo a nivel descriptivo que el control interno es percibido como regular por un 94.9% y contrataciones públicas es percibido también como regular por un 73.4%. Cabe recalcar, el estudio se sumergió en un enfoque cuantitativo correlacional donde se usó el Rho de Spearman, similar a los antecedentes que se describen.

Procediendo con lo medular del estudio, se discute la hipótesis general planteada: el control interno influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022. Al haber hecho el análisis correlacional de las respuestas de la muestra, se encontró un coeficiente de 0.346 y un sig. (bilateral) de 0.002, la cual es menor a 0.05 por lo que lleva a confirmar la existencia de una correlación. Por consiguiente, se confirmó la hipótesis que sugiere una conexión entre control interno y contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca en 2022, siendo esta relación baja pero significativa.

El hallazgo positivo guarda similitudes con la investigación de Rodríguez (2018), donde se identificó un coeficiente de 0.43 y un nivel de significancia de 0.000, demostrando una relación moderada entre el control interno y las operaciones de una constructora en el distrito de Cajamarca. A pesar de esto, difieren en magnitud, ya que mientras el estudio anterior mostraba un impacto moderado, el presente revela una influencia más reducida en comparación.

Así como en otros, con variable dependiente distinta coincide con Rodrigo (2021, p. 7) donde se halló un coeficiente 0.74 y un sig 0.00, donde se concluyó la existencia de una relación alta entre control interno y gestión administrativa en una municipalidad de Cajamarca. Si bien la variable dependiente es de otra área, el concepto de gestión es transversal sea administrativo o en la contratación pública, más aún

cuando ambos estudios son del sector público. Asimismo, se encontró un nivel alto, según la muestra.

Estos distintos niveles de correlación son esperados. En López y Caizarez (2018, p. 6) afirmaron que el control interno en las entidades gubernamentales es típicamente distinto, debido al hecho de que cada organismo gubernamental está dirigido con respecto a sus actividades y los objetivos que persigue. Por lo que los resultados estadísticos distintos a los antecedentes coinciden con lo mencionado.

Teóricamente, el hallazgo de una relación positiva y significativa, respaldado por la Contraloría General de la República (2017, p. 7), es fundamental en el fortalecimiento de las bases del control interno. La afirmación establece su papel crucial en la reducción de todo riesgo e irregularidad, respaldando las actividades destinadas a mejorar las organizaciones públicas, entre las cuales se destaca la gestión eficiente en la contratación pública.

La contratación, al ser un componente crucial en la gestión de recursos y actividades para proyectos de impacto público, requiere un enfoque meticuloso en su administración y planificación. El control interno desempeña un papel esencial al establecer estándares y procedimientos que buscan no solo mejorar, sino optimizar este proceso. Supervisando el cumplimiento legal, no solo busca incrementar la eficiencia en la planificación fiscal, sino también reducir significativamente los errores de gestión, asegurando así una ejecución más efectiva y transparente (Bimo et al., 2019, p. 133).

En el marco del objetivo específico de evaluar la influencia de la cultura organizacional en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca en 2022, se evidenció un coeficiente notable de 0.411 junto con un nivel de significancia bilateral de 0.000. Estos resultados sólidos confirman inequívocamente la presencia de una correlación significativa, apuntando hacia la estrecha

relación entre la cultura organizacional y los procesos de contratación pública en este contexto específico.

Además, el valor del coeficiente R de 0,383 apunta a una relación directa, aunque de magnitud moderada entre las variables analizadas. Por otro lado, el coeficiente de determinación R cuadrado de 0,146 revela que el control interno ejerce una influencia del 14% en las contrataciones públicas, subrayando su contribución, aunque reconociendo la presencia de otros factores que inciden en este proceso específico. Estos resultados resaltan la relevancia del control interno, pero también sugieren la complejidad y la interdependencia de diversos elementos en las contrataciones públicas.

Los resultados coinciden con lo mencionado en Van Staden et al. (2022, p. 8), quienes enfatizan la importancia crucial de comprender los objetivos de una empresa en relación con su entorno y cultura organizacional. La nueva perspectiva sobre responsabilidad reemplaza el control reactivo por la conexión directa entre acciones y resultados. Asimismo, Martos (2018, p. 11) menciona que los espacios inadecuados tanto para la manipulación de carga como para las actividades administrativas impactan negativamente en la cultura organizacional, evidenciando una disminución en las operaciones de los colaboradores.

La cultura organizacional tiene una influencia significativa en las contrataciones públicas, ya que proporciona el contexto y las condiciones adecuadas para satisfacer los propósitos de la entidad. Esto implica que el organismo funcione con un control administrativo efectivo, una dedicación diferenciada, una comunicación honesta, procesos claros para seleccionar y retener personal competente, y un entorno laboral propicio para adoptar valores éticos y prácticos en cumplimiento con la normativa establecida (Contraloría General de la República, 2019, p. 7).

Además, esta cultura organizacional guarda relación con el marco legal vinculante de las transacciones contractuales de la administración, asociado a la ejecución de sus competencias constitucionales. Esto

subraya la importancia de que la cultura organizacional respalde y esté alineada con las operaciones legales y contractuales que lleva a cabo la administración (Huamán, 2023, p. 735).

Avanzando en el análisis del segundo objetivo específico, se observó que el coeficiente significativo de 0.411, respaldado por un nivel de significancia bilateral de 0.000, consolida de manera contundente la presencia de una correlación sustancial. Este hallazgo respalda la premisa de que la gestión de riesgos incide directamente en las dinámicas y decisiones que rodean las contrataciones públicas dentro de una municipalidad provincial de Cajamarca en 2022, destacando su relevancia e impacto, en este contexto específico.

Además, este valor de correlación (R) de 0,386 indica una relación directa, aunque moderada entre las variables estudiadas, lo cual refleja la presencia de una conexión discernible pero no completamente determinante. Por consiguiente, el coeficiente de determinación (R cuadrado) de 0,149 revela que la influencia ejercida por la dimensión cultura organizacional alcanza el 15% en el ámbito de las contrataciones públicas, subrayando así su contribución, pero reconociendo también la presencia de otros factores influyentes en este contexto.

Esta similitud se alinea con las conclusiones de Tubay & Loor (2022, p. 3), quienes constataron un consenso sobre la identificación constante de riesgos que impactan en los objetivos. No obstante, su investigación resalta una perspectiva divergente dentro de la muestra, indicando que parte de los encuestados señala que esta identificación tiende a darse únicamente al surgir nuevas resoluciones o situaciones específicas, lo que agrega una capa de complejidad a la dinámica de gestión de riesgos en diferentes contextos organizacionales.

Además, el estudio de López (2018, p. 6) reveló un puntaje del 14,29 % para la gestión de riesgos, denotando una calificación baja que se atribuye a la carencia de recursos adecuados para la detección de posibles riesgos, tanto internos como externos. Esta limitación evidencia

la ausencia de programas específicos orientados a la mitigación y gestión proactiva de eventos que podrían afectar adversamente la misión primordial de la institución, subrayando la necesidad urgente de estrategias más robustas en este ámbito.

La administración de riesgos ejerce un impacto significativo en las adquisiciones gubernamentales al ocuparse de la identificación, evaluación y regulación de elementos o situaciones que podrían tener un efecto negativo en los objetivos de la entidad al distribuir bienes o servicios públicos a la ciudadanía. Este enfoque implica la implementación de controles para mitigar la aparición de dichos eventos desfavorables, contribuyendo así a garantizar la eficiencia y eficacia en la entrega de servicios públicos, según lo indicado por la Contraloría General de la República (2019, p. 6).

Además, esta gestión de riesgos está íntimamente vinculada al ámbito jurídico de las operaciones contractuales de la administración. Esto se relaciona con la aplicación de las facultades constitucionales en las contrataciones públicas, lo que subraya la importancia de que la gestión de riesgos esté alineada con los marcos legales y constitucionales en el contexto de las operaciones contractuales, como menciona Huamán (2023, p. 735).

Por último, el objetivo específico tercero que señala determinar de qué manera la supervisión influye las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022. Se pudo comprobar que existe un coeficiente de 0.318 y un sig. (bilateral) de 0.004, Se deduce que, en una municipalidad provincial de Cajamarca, en el año 2022, existe una conexión de poca intensidad, pero relevante entre la supervisión y las adquisiciones públicas.

Este coeficiente R de 0,333 señala una relación directa, aunque moderada entre las variables estudiadas, revelando una conexión discernible, pero de magnitud limitada. Además, el coeficiente R cuadrado de 0,111 resalta que la supervisión impacta en un 11% en las

contrataciones públicas, evidenciando su influencia, aunque también señalando la presencia de otros factores significativos que moldean este proceso de manera conjunta. Estos resultados subrayan la relevancia de la supervisión, pero indican la complejidad de los diversos factores que intervienen en las contrataciones públicas.

Los resultados presentados por Rodrigo (2021, p.7) muestran similitudes, donde el 83% de los encuestados perciben que hay un seguimiento y evaluación parcial del rendimiento del control interno en la institución, mientras que un 17% afirma que esta supervisión es continua. Además, el 83% indica que la supervisión destaca parcialmente la responsabilidad de los gerentes y funcionarios en relación con el sistema de control interno, en contraposición al 19% que enfatiza esta responsabilidad.

En cambio, Avellaneda (2022, p. 10) reporta que un 38.4% de su muestra considera inadecuada la supervisión y monitoreo de las actividades, un 34.6% la encuentra adecuada y un 26.9% la considera algo adecuada. Por consiguiente, se identifican deficiencias en la revisión de indicadores de desempeño, tales como las actividades, objetivos y procesos de la organización.

La supervisión juega un papel fundamental en las contrataciones públicas al facilitar el cumplimiento del sistema de control. Esta supervisión implica acciones destinadas a asegurar que la planificación anual se alinee con la cultura organizacional y los enfoques de mitigación de riesgos, tal como lo destaca la Contraloría General de la República (2019, p. 7). Además, esta supervisión implica la evaluación y ejecución del sistema de control, lo que contribuye a garantizar su efectividad y alineación con los objetivos institucionales.

Por otro lado, esta supervisión también tiene un componente legal importante en el contexto de las operaciones contractuales de la administración. Este aspecto está asociado con la aplicación de las facultades constitucionales en las contrataciones públicas, lo que

destaca la relevancia de que la supervisión esté vinculada y en conformidad con los marcos jurídicos y constitucionales, como menciona Huamán (2023, p. 735).

VI. CONCLUSIONES

1. Sobre la hipótesis general, se evidenció la existencia de un coeficiente de 0.346 y un sig. (bilateral) de 0.002 por lo que se concluye que acontece una correlación significativa, aunque débil entre el control interno y las contrataciones públicas. Además, el coeficiente de determinación R cuadrado indica un 0.146. Dado ello, se colige a expresar en que el control interno ejerce una influencia de 14% en la variable contrataciones públicas.
2. Sobre la hipótesis específica 1, se evidenció la existencia de un coeficiente de 0.411 y un sig. (bilateral) de 0.000. Entonces, se concluyó una relación moderada y significativa entre cultura organizacional y contrataciones públicas. Además, se observa un índice de determinación (R cuadrado) de 0,149. En consecuencia, se deduce que la dimensión cultura organizacional ejerce una influencia del 15% en las contrataciones públicas.
3. Sobre hipótesis específica 2, se evidenció la existencia de un coeficiente de 0.240 y un sig. (bilateral) de 0.033, por lo que se concluyó que acontece una relación baja y significativa entre gestión de riesgos y contrataciones públicas. Asimismo, el coeficiente R cuadrado de 0,078 indica que la gestión de riesgos ejerce una influencia del 7% en las contrataciones públicas.
4. Sobre hipótesis específica 3, se evidenció la existencia de un coeficiente de 0.318 y un sig. (bilateral) de 0.004. Entonces, se concluyó que acontece una relación baja y significativa entre supervisión y contrataciones públicas. Además, el coeficiente R cuadrado de 0,111 muestra que la supervisión influye en un 11% en las contrataciones públicas.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al titular de una municipalidad provincial de Cajamarca enfocarse y tomar en consideración las recomendaciones del control interno a través de una reedición de las tareas y obligaciones de los empleados, así como el seguimiento con transparencia en la rendición de cuentas, de esta forma permita volver eficiente la contratación pública.
2. Se sugiere al máximo representante, a su vez al responsable del área de planificación de una municipalidad provincial de Cajamarca actualizar documentos de gestión como el Manuel de Organización y Funciones (MOF), Reglamento de Organización y Funciones (ROF), Plan Estratégico Institucional (PEI), Plan Operativo Institucional (POI) entre otros manuales y documentos de gestión, a fin de establecer normas y procedimientos claros, enmarcados dentro de un marco normativo vigente, a fin que permita un trabajo efectivo y transparente para los siguientes años, respecto a las contrataciones públicas.
3. Se recomienda al titular del pliego de la entidad estatal, realizar un diagnóstico y análisis de las acciones de prevención de riesgos y monitoreo de actividades, a través de la elaboración e implementación de directivas internas, así como una buena programación del Plan Anual de Contrataciones (PAC) de esta manera, reducir todo posible impacto negativo en una ineficiente contratación pública.
4. Se sugiere a los usuarios y ciudadanos que habitan dentro del ámbito jurisdiccional de una municipalidad provincial de Cajamarca, participar de manera constante los mecanismos de coordinación, comunicación y fiscalización realizados con la entidad, con el fin de ser parte del proceso de control y rendición, ello permitirá realizar un eficiente y eficaz proceso de contrataciones públicas.

REFERENCIAS

- Ahmed, H., Muzeyin, J., Ferejo, M. & Amde, S. (2022). Evaluation of Critical Factors Influencing Framework Agreement in Public Procurement: Evidence from Administrative Offices in Ethiopia. *International Journal of Sustainable Development and Planning*, 17 (1), 83–90.
<https://doi.org/10.18280/ijstdp.170108>
- Al-Mashhadi, A. S. J. (2021). Review on development of the internal control system. *technology*, 31, 35.
- Alshurideh, M., Kurdi, B., Alzoubi, H., Obeidat, B., Hamadneh, S., & Ahmad, A. (2022). The influence of supply chain partners' integrations on organizational performance: The moderating role of trust. *Uncertain Supply Chain Management*, 10(4), 1191-1202.
- Alvarez, P. (2018). Ética e investigación. *Revista Boletín Redipe*, 7(2), 122–149.
<https://revista.redipe.org/index.php/1/article/view/434>
- Andrade, D. L. V., Rosado, C. E. S., Becerra, D. E. C., López, R. D. J. T., Jurado, F. D. L. M. P., & Rodríguez, V. H. P. (2023, August 1). Internal Control and Procurement of Goods and Services in a Peruvian Municipality. *Journal of Law and Sustainable Development*, 11(2), e707.
<https://doi.org/10.55908/sdgs.v11i2.707>
- Arias, J. y Covinos, M. (2021). *Diseño y Metodología de la Investigación*. Perú: Enfoques Consulting EIRL.
- Avellaneda, M. (2022). El sistema de control interno como herramienta de mejora en la gestión administrativa de la municipalidad distrital Pacasmayo en 2022. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio UNC.
<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5481/Tesis%20Margarita%20Uriarte.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Bazán, J. (2019). El Control Interno y los Procedimientos de Contratación Pública en la Municipalidad Distrital de Monzón – Huamalíes, 2018. [Tesis de Licenciatura, Universidad Nacional Agraria De La Selva]. Repositorio UNAS. <https://hdl.handle.net/20.500.14292/1619>
- Biffano, J., Carpinteyro, J. & Ruiz, S. (2018). Características De Las Micro Empresas Constituidas Como Sociedades Anónimas En Puebla, México. *Revista Internacional Administración & Finanzas*, 11(4), 39-52.
- Bimo, I. D., Prasetyo, C. Y., & Susilandari, C. A. (2019). The effect of internal control on tax avoidance: the case of Indonesia. *Journal of Economics and Development*, 21(2), 131-143.
- Cachay, L. M. T., Couto, G., Pimentel, P., & Castanho, R. A. (2022, January 16). Internal Control and Its Application in Public Management: A Literature Review. *WSEAS TRANSACTIONS ON BUSINESS AND ECONOMICS*, 19, 326–337. <https://doi.org/10.37394/23207.2022.19.29>
- Calle, J. P. (2022). Conoce los componentes del control interno de una empresa. Piranirisk.com. <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa#:~:text=Existen%20varios%20elementos%20que%20debe,una%20adecuada%20asignaci%C3%B3n%20de%20funciones>
- Chan, K. C., Chen, Y., & Liu, B. (2021). The linear and non-linear effects of internal control and its five components on corporate innovation: Evidence from Chinese firms using the COSO framework. *European Accounting Review*, 30(4), 733-765.

- Cluley, V., & Radnor, Z. (2020). Progressing the conceptualization of value co-creation in public service organizations. *Perspectives on Public Management and Governance*, 3(3), 211-221.
- Cohen, N. & Gómez, G. (2019). Metodología de la investigación, ¿Para qué? Ciudad Autónoma de Buenos Aires: Teseo
https://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf
- Colquehuanca, D. & Galindo, K. (2020). El control interno y su relación con los procesos de contrataciones de la Municipalidad Provincial de Tambopata, I semestre año 2019. [Tesis de titulación, Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios]. Repositorio UNAS. <http://hdl.handle.net/20.500.14070/591>
- Cömert, N. (2016). İşletmelerde kontrol ve denetim kavramlarının doğru kullanılması amacıyla yönelik kavramsal bir inceleme. *Marmara Üniversitesi Marmara Business Review*, 1(1), 1-20.
- Contraloría de la República (2017). Control Interno.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- Contraloría de la República (2019). Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/410330/RC_146-2019-CG.pdf?v=1637265891
- Contraloría de la República (2019). Resolución de contraloría N°146-2019-C6.
https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf

- Dávila, M. D. (2023). Sistema de control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital la encañada en 2021. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio UNC.
<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5941/Tesis%20Antonia%20D%c3%a1vila.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Dawson, A., Emanuel, E. J., Parker, M., Smith, M. J., & Voo, T. C. (2020). Key ethical concepts and their application to COVID-19 research. *Public Health Ethics*, 13(2), 127-132.
- Diaz, K. M. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC, Cajamarca 2016. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio UNC.
<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/2154>
- Erridge, A. (2007). Public procurement, public value and the Northern Ireland unemployment pilot project. *Public Administration*, 85(4), 1023-1043.
- ESAN. (2019). COSO II: Los sistemas para el control interno. Conexión ESAN
<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>
- Esmailian, B., Sarkis, J., Lewis, K., & Behdad, S. (2020). Blockchain for the future of sustainable supply chain management in Industry 4.0. *Resources, Conservation and Recycling*, 163.
<https://doi.org/10.1016/j.resconrec.2020.105064>
- Grandia, J., & Meehan, J. (2017). Public procurement as a policy tool: using procurement to reach desired outcomes in society. *International Journal of Public Sector Management*, 30(4), 302-309.

- Handoyo, B. R. M., & Bayunitri, B. I. (2021). The influence of internal audit and internal control toward fraud prevention. *International Journal of Financial, Accounting, and Management*, 3(1), 45-64.
- Hegel. (2023). Ley de Contrataciones del Estado [Actualizado 2023]. <https://hegel.edu.pe/blog/ley-de-contrataciones-del-estado-actualizado-2023/>
- Heide, M., & Simonsson, C. (2021). What was that all about? On internal crisis communication and communicative coworkership during a pandemic. *Journal of Communication Management*, 25(3), 256–275.
<https://doi.org/10.1108/jcom-09-2020-0105>
- Huaman, A. (2023). Control interno y la gestión de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local Huancavelica - 2022. [Tesis de titulación, Universidad Roosevelt]. Repositorio URoosevelt.
<http://hdl.handle.net/20.500.14140/1654>
- Kassen, M. (2022). Blockchain and e-government innovation: Automation of public information processes. *Information Systems*, 103.
<https://doi.org/10.1016/j.is.2021.101862>
- Kepekçi, C. (1996). Bağımsız denetim. Işık Yeminli Mali Müşavirlik.
- León, J. (2017). ¿Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista Cubana de Salud Pública*, 43(4)
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-34662017000400014&lng=es&tlng=es
- López, A. & Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12 (2), 51-72.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lng=es&tlng=es

Maldonado, J., Gómez, L., y Camargo, E. (2023). La investigación aplicada y el desarrollo experimental en el fortalecimiento de las competencias de la sociedad del siglo XXI. *Tecnura*, 27 (75), 140–174.

<https://doi.org/10.14483/22487638.19171>

Marinho, C., de Carvalho, M. & Filho, F. de S. P. (2021). Gestão pública por resultados: uma perspectiva instrumental para dinâmica nos processos / Public management by results: an instrumental perspective for dynamics in processes. *Brazilian Journal of Development*, 7(8), 85429–85450.

<https://doi.org/10.34117/bjdv7n8-651>

Martos, K. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Marín Hermanos SAC, Cajamarca 2016. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca] Repositorio UNC. <http://hdl.handle.net/20.500.14074/2154>

Mendoza, V. E. (2021). SIAF and friendly consultation, analysis of public policies in the framework of public management modernization. *Revista Científica Interdisciplinaria Investigación y Saberes*, 11(3), 33-55.

Meehan, J., Menzies, L., & Michaelides, R. (2017). The long shadow of public policy; Barriers to a value-based approach in healthcare procurement. *Journal of Purchasing and Supply Management*, 23(4), 229-241.

Meynhardt, T. (2021). Public Value is Knowable, Public Value Creation is Not. *Administration & Society*, 53(10), 1631-1642.

<https://doi.org/10.1177/00953997211053500>

Miguélez, M. (2017). Validez y confiabilidad en la metodología cualitativa. *Paradigma*, 27 (2), 07 - 33.
http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1011-22512006000200002&lng=es&tlng=es.

Ministerio de Economía y Finanzas (2019). ¿Qué actividades se desarrollan en la fase de actuaciones preparatorias en el proceso de contratación pública?
<https://www.gob.pe/33941-que-actividades-se-desarrollan-en-la-fase-de-actuaciones-preparatorias-en-el-proceso-de-contratacion-publica>

Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado.
https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/DS%20344-2018-EF%20Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%C2%B0%2030225.pdf

Rodrigo, P. (2021). El control interno y su relación con la gestión administrativa en la municipalidad provincial de Cajamarca. [Tesis de titulación, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio UNC.
<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/4456>

Moreno, E. (9 de abril de 2018). INVESTIGACIÓN CORRELACIONAL. [blogspot.com](https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2018/04/investigacion-correlacional.html)
<https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2018/04/investigacion-correlacional.html>

Mourtzis, D., Zervas, E., Boli, N., & Pittaro, P. (2020). A cloud-based resource planning tool for the production and installation of industrial product service systems (IPSS). *The International Journal of Advanced Manufacturing Technology*, 106(11–12), 4945–4963. <https://doi.org/10.1007/s00170-019-04746-3>

- Muguira, A. (2020). Tipos de muestreo: Cuáles son y en qué consisten. questionpro.com <https://www.questionpro.com/blog/es/tipos-de-muestreo-para-investigaciones-sociales/>
- Nirian, P. O. (2020). Control interno. Economipedia.com <https://economipedia.com/definiciones/control-interno.html>
- Ore, M. (2018). El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Huamanga-Ayacucho, 2015. [Tesis de titulación, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote]. Repositorio ULADECH. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/1930>
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2022). Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento. Perú: <https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/2090829-1>
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2022). Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento. Perú: <https://www.gob.pe/institucion/osce/colecciones/135-ley-de-contrataciones-del-estado-y-su-reglamento>
- OECD. (2019). Report on the implementation of the Recommendation of the Council on Public Procurement. [https://one.oecd.org/document/C\(2019\)94/FINAL/en/pdf](https://one.oecd.org/document/C(2019)94/FINAL/en/pdf)
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2017). Estudio de la OCDE sobre integridad en el Perú. <https://doi.org/10.1787/9789264271470-es>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35 (1), 227-232.

<https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>.

Owusu, E. (2019). Study on the effectiveness of internal control systems in Ghana public sector: a look into the district assemblies. Part 1. RUDN Journal of Public Administration, 6(3), 193–212. <https://doi.org/10.22363/2312-8313-2019-6-3-193-212>

Peña, J. (2018). Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/31621>

Pereira, A., & Orellana, V. (2015). ¿Para qué sirven las encuestas? Análisis de caso. En: Videojuegos y sociedad digital: nuevas realidades de estudio para la percepción del pasado histórico. Universidad Nacional de Mar del Plata, Argentina. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6329279.pdf>

Pienaar, G., & Bohler-Muller, N. (2023). Implementation of the State Capture Commission recommendations: An institutional perspective on ethics and accountability. New Agenda: South African Journal of Social and Economic Policy, 2023(90), 11-20. https://hdl.handle.net/10520/ejc-nagenda_v2023_n90_a6

Pomazón, G. (2018). Control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro Integral de Salud, Lima – 2016. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/15545>

Pujadas, A. (18 de diciembre de 2017). El método hipotético-deductivo de Karl Popper. <https://andreumarfull.com/2019/12/18/el-metodo-hipotetico-deductivo/>

- Qiao, J., Li, S., Xiong, S., & Li, N. (2023). How Does the Digital Capability Advantage Affect Green Supply Chain Innovation? An Inter-Organizational Learning Perspective. *Sustainability*, 15(15). <http://dx.doi.org/10.3390/su151511583>
- Ramió, C. (2020). Inteligencia artificial y administración pública: Robots y humanos compartiendo el servicio público. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=rpOEDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT6&dq=compra+p%C3%BAblica+sector+p%C3%BAblico&ots=X2CCsvI4sP&sig=kjzWVUMZr6mlzqa8v_rHrEQ6Il#v=onepage&q=compra%20p%C3%BAblica%20sector%20p%C3%BAblico&f=false
- Ramos, J. & Quispe, N. (2021). La gestión de inversiones (invierte. pe) y las contrataciones del estado (OSCE) en la Municipalidad Distrital de Palca–2019. [Tesis de titulación, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio UNH. <https://repositorio.unh.edu.pe/items/57f5f1f5-a6d2-4407-a006-cb7e161f5cb5>
- Rendon, J. M., & Rendon, R. G. (2022). Analyzing procurement fraud in the US Navy. *Journal of Financial Crime*, 29(4), 1297-1317. <https://doi.org/10.1108/JFC-09-2021-0207>
- Retamozo, A. (2018). Contrataciones y Adquisiciones del Estado y Normas de Control. (12° Ed.) Perú. Gaceta Jurídica.
- Riva, I. D. (24 de octubre de 2022). Las contrataciones 'gobierno a gobierno' en obras no están exenta de abusos. Universidad de Piura <https://www.udep.edu.pe/hoy/2022/10/las-contrataciones-gobierno-a-gobierno-en-obras-no-estan-exenta-de-abusos/>
- Ruíz, S., & Delgado, D. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333 - 1350.

https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159

Sabuncu, B. (2017). İşletmelerde iç denetim ve iç kontrol ilişkisi. Cumhuriyet Üniversitesi İktisadi ve İdari Bilimler Dergisi, 18(2), 161-174.

Salvane, M. & Trujillo, R. (2017). El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030. [Tesis de maestría, Universidad Externado de Colombia]
<https://doi.org/10.57998/bdigital.handle.001.661>

Saras, E. (2023). Técnicas e instrumentos de investigación en la actividad investigativa. Revista Educación, 21 (21), 8–9.
<https://doi.org/10.51440/unsch.revistaeducacion.2023.21.458>

Scherz, M., Kreiner, H., Alaux, N., & Passer, A. (2023, April 11). Transition of the procurement process to Paris-compatible buildings: consideration of environmental life cycle costing in tendering and awarding. The International Journal of Life Cycle Assessment, 28(7), 843–861.
<https://doi.org/10.1007/s11367-023-02153-1>

Şengül, R. (2007). Henri Fayol'un yönetim düşüncesi üzerine notlar. Yönetim ve Ekonomi Dergisi, 14(2), 257-273.

Settembre, D., González-Sánchez, R., Medina-Salgado, M. S., & Muiña, F. E. G. (2021). Flexibility and Resilience in Corporate Decision Making: A New Sustainability-Based Risk Management System in Uncertain Times. Global Journal of Flexible Systems Management; Springer Science Business Media, 22(2), 107-132. <https://doi.org/10.1007/s40171-021-00277-7>

Silva, D. (2023). Qué es escala de Likert y cómo aplicarla. Zendesk.com
<https://www.zendesk.com.mx/blog/que-es-escala-de->

Villanueva, M. R. (2022). El sistema de control interno y su influencia en la gestión de las compras corporativas de la dirección subregional de salud Chota en 2020. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio UNC.

<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5206/Tesis%20Manuel%20Rufasto.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Villasís-Keever, M.; Márquez-González, H.; Zurita-Cruz, J.; Miranda-Novales, G. & Escamilla-Núñez, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de las mediciones. *Revista alergia México*, 65 (4), 414-421. <https://doi.org/10.29262/ram.v65i4.560>.

Zegarra, C. R. (2018). El sistema de control interno en la gestión de las empresas constructoras del distrito de Cajamarca. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio UNC.

<http://hdl.handle.net/20.500.14074/1963>

Anexo 1. Tabla de consistencia

TÍTULO: El control interno y su influencia en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022							
Problema general:	Objetivo general:	Hipótesis general	VARIABLES				
¿De qué manera el control interno influye en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022?,	Determinar de qué manera el control interno influye en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022	El control interno influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022	Variable 1: Control interno El control interno, según la Contraloría General de la República (2019), es un procedimiento completo creado para mitigar los riesgos y dar certeza razonable sobre el cumplimiento de los objetivos de la gestión.				
Problemas específicos:	Objetivos específicos:	Hipótesis específicas:	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
¿De qué manera la cultura organizacional influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022? ¿De qué manera la gestión de riesgos influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022? ¿De qué manera la supervisión influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022?	Determinar de qué manera la cultura organizacional influye en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022. Determinar de qué manera la gestión de riesgos influye en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022. Determinar de qué manera la supervisión influye en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.	La cultura organizacional influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022. La gestión de riesgos influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022. La supervisión influye en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.	Cultura Organizacional	Ambiente de control Información y comunicación	1 al 10	1 = Totalmente desacuerdo 2 = Desacuerdo 3 = Neutral 4 = De acuerdo 5 = Totalmente de acuerdo	Bueno Regular Bajo
			Gestión de riesgos	Actividades de control Evaluación de riesgos	11 al 19		
			Supervisión	Supervisión	20 al 23		
						Variable 2: Contrataciones públicas Estas normas tienen como objetivo mejorar el desempeño bajo el enfoque de gestión por resultados en la contratación de bienes, servicios y obras, permitir el cumplimiento de los objetivos públicos y mejorar las condiciones de vida de los ciudadanos (OSCE, 2017). Están diseñadas para maximizar el valor de los recursos públicos invertidos y promover el rendimiento.	
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
			Planificación	Función administrativa Orientación de objetivos Sistematización Estructuración	1 al 6	1 = Totalmente desacuerdo 2 = Desacuerdo 3 = Neutral 4 = De acuerdo 5 = Totalmente de acuerdo	Alto Regular Bajo
			Actuaciones preparatorias	plan anual de contrataciones, formulación de estrategias, planificación y organización	7 al 11		
			Método de contratación	licitaciones públicas concurso público selección y evaluación cumplimiento legal	10 al 15		

			Ejecución contractual	Cumplimiento de obligaciones Acuerdo mutuo Fuerza ejecutiva legal Gestión de riesgos	16 al 20		
Tipo y diseño de investigación (sustentado)	Población y muestra(sustentado)	Técnicas e instrumentos	Estadística				
Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicada Nivel: Descriptivo y correlacional Diseño: No experimental y transversal Método: Hipotético deductivo	Población: constituida por 100 trabajadores de la municipalidad Tipo de muestreo: Probabilístico Tamaño de muestra: constituida por 80 trabajadores de la municipalidad	Variable 1: Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Variable 2: Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario	Descriptiva: <ul style="list-style-type: none"> ● Análisis de frecuencia, porcentaje y gráficos de barras y circular Inferencial: <ul style="list-style-type: none"> ● Prueba de normalidad ● Correlación de Pearson o Rho de Spearman 				

Anexo 2. Tabla de operacionalización de variables

VARIABLE	CONCEPTUAL	OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno	El control interno, según la Contraloría General de la República (2019), es un procedimiento completo creado para mitigar los riesgos y dar certeza razonable sobre el cumplimiento de los objetivos de la gestión.	La Contraloría General de la República (2019) plantea 3 ejes interrelacionados: <ul style="list-style-type: none"> ● Cultura organizacional ● Gestión de riesgos ● Supervisión 	Cultura Organizacional	Ambiente de control
				Información y comunicación
			Gestión de Riesgos	Actividades de control
				Evaluación de riesgos
		Supervisión	Supervisión	
VARIABLE	CONCEPTUAL	OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Contrataciones públicas	Estas normas tienen como objetivo mejorar el desempeño bajo el enfoque de gestión por resultados en la contratación de bienes, servicios y obras, permitir el cumplimiento de los objetivos públicos y mejorar las condiciones de vida de los ciudadanos (OSCE, 2017).	La Contraloría General de la República (2019) plantea 5 componentes interrelacionados: <ul style="list-style-type: none"> ● Planificación ● Actuaciones preparatorias ● Método de contratación 	Planificación	Función administrativa Orientación de objetivos Sistematización Estructuración
			Actuaciones preparatorias	Plan anual de contrataciones Formulación de estrategias Planificación y organización
			Método de contratación	Licitaciones públicas Concurso público Selección y evaluación Cumplimiento legal
			Contrato y su ejecución	Cumplimiento de obligaciones Acuerdo mutuo Fuerza ejecutiva legal Gestión de riesgos

Anexo 3. Instrumentos de recolección de datos

MODELO DE ENCUESTA DE LA VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: Marque con una **X** la alternativa que usted considera válida de acuerdo al ítem en los casilleros siguientes:

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

Nº	Ítems	ESCALA				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: Cultura organizacional					
1	La municipalidad se encargó de enunciar los valores en los que se rige					
2	Los valores de la municipalidad van acordes al actuar de la institución					
3	Existen normas establecidas para controlar el actuar de los trabajadores					
4	Considero que se hace un control regular en cuanto a la conducta y el seguimiento de normas					
5	La municipalidad se encarga de seguir con los valores, normas y conducta establecidos					
6	La municipalidad brinda información constante acerca del desempeño de los empleados, así como datos importantes en general.					
7	Se establecen canales de comunicación entre los diferentes niveles de la institución.					
8	Es común que los altos mandos o directivos se comuniquen con todos los empleados.					
9	Son claras los objetivos y metas que plantea la municipalidad.					
10	Existe transparencia en la información y datos proporcionados por la institución.					
	DIMENSIÓN 2: Gestión de riesgos					
11	Se plantea adecuadamente una organización de funciones y trabajo en la institución					
12	En la institución se evalúan constantemente los posibles obstáculos en su desarrollo					
13	La institución, frente a posibles problemas, posee un plan de contingencia					
14	Los planes propuestos por la institución toman como referencia los errores cometidos en el pasado					
15	Los altos funcionarios establecen políticas que contribuyen al control de actividades de los trabajadores de la institución					
16	Existen políticas que facilitan el cumplimiento de objetivos en todos los niveles de la institución					

17	Los altos funcionarios llevan a cabo diferentes procedimientos para asegurarse de reducir riesgos.					
18	La municipalidad distribuye de manera exitosa las funciones de los trabajadores					
19	La municipalidad realiza diferentes actividades recurrentes para la evaluación de sus políticas					
	DIMENSIÓN 3: Supervisión					
20	La municipalidad está en constante revisión de los procesos y resultados					
21	Se realiza un análisis periódico acerca de las medidas tomadas por la institución					
22	Se toman en cuenta las observaciones realizadas para las futuras actividades de la municipalidad					
23	La municipalidad se encarga de estar en constante actualización, tomando en cuenta los cambios y recomendación del estado.					

Gracias por su colaboración

MODELO DE ENCUESTA DE LA VARIABLE 2: CONTRATACIONES PÚBLICAS

INSTRUCCIONES: Marque con una **X** la alternativa que usted considera valida de acuerdo al ítem en los casilleros siguientes:

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

N.º	Ítems	ESCALA				
		1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: Planificación					
1	En la municipalidad, la planificación de actividades se alinea claramente con los objetivos estratégicos.					
2	Los objetivos a largo plazo de la organización son bien definidos y comunicados a todos los niveles					
3	La planificación en mi organización es un proceso estructurado y metódico					
4	Se realizan revisiones periódicas de los planes para asegurarse de que siguen siendo relevantes y efectivos					
5	En la organización, se fomenta la sistematización de procesos y procedimientos como parte de la planificación					
6	Los miembros del equipo tienen un claro entendimiento de cómo sus actividades contribuyen a los objetivos de la organización					
	DIMENSIÓN 2: Actuaciones preparatorias					
7	El proceso de planificación anual de contrataciones en la organización es transparente y adecuadamente comunicado					
8	La formulación de estrategias en la organización es un proceso riguroso que implica la participación de múltiples partes interesadas					
9	La planificación y organización en la organización se enfoca en la optimización de recursos y la eficiencia operativa.					
10	El plan anual de contrataciones se alinea efectivamente con los objetivos y metas estratégicas de la organización					
11	Los procedimientos de contratación dentro de la organización siguen un proceso claro y establecido					
	DIMENSIÓN 3: Método de contratación					
12	El proceso de licitaciones públicas en la organización es transparente y cumple con los estándares legales y regulaciones vigentes					
13	Los concursos públicos en la organización son justos y equitativos, promoviendo la igualdad de oportunidades para los proveedores					
14	La selección y evaluación de proveedores se basa en criterios objetivos y relevantes para nuestras necesidades					
15	Se cumple rigurosamente con todas las leyes y regulaciones relacionadas con las contrataciones públicas.					

16	Los concursos públicos en la organización son comunicados de manera amplia y accesible para los posibles proveedores					
17	La selección y evaluación de proveedores se realiza de manera consistente y se registra adecuadamente para fines de seguimiento y auditoría					
	DIMENSIÓN 4: Contrato y su ejecución					
18	El cumplimiento de las obligaciones contractuales es una prioridad y se monitorea de manera constante					
19	Los acuerdos mutuos entre la organización y los contratistas se establecen de manera clara y se comunican de manera efectiva.					
20	Los contratos en la organización tienen fuerza ejecutiva legal sólida, lo que garantiza que las partes cumplan con sus obligaciones.					
21	La gestión de riesgos es una parte integral de nuestra ejecución contractual y se utilizan estrategias para mitigar los posibles contratiempos.					
22	Se realiza seguimiento y evaluación regular para asegurarse de que se cumplan los términos y condiciones de los contratos.					

Gracias por su colaboración

Anexo 4. Modelo de Consentimiento informado

Consentimiento Informado

Título de la investigación: El control interno y su influencia en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Investigadora: Chávez de la Cruz, Fany Lizbeth

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada “El control interno y su influencia en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022”, cuyo objetivo general es: Determinar de qué manera el control interno influye en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022. Esta investigación es desarrollada por un estudiante de posgrado del programa académico de maestría en gestión pública, de la Universidad César Vallejo del campus Trujillo, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución municipalidad provincial de Cajamarca.

Describir el impacto del problema de la investigación. ¿De qué manera el control interno influye en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022?

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerá datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada

2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 05 minutos

y se realizará en el ambiente de una municipalidad provincial de Cajamarca. Las respuestas al cuestionario o entrevista serán codificadas usando un número de identificación y por lo tanto, serán anónimas.

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

Problemas o preguntas:

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con la Investigadora Chávez de la Cruz, Fany Lizbeth, email: fchavezch17@ucvvirtual.edu.pe y Docente asesor (Apellidos y Nombres) Dr. Álvarez Torres Moisés Freddy email: noreply@uvcv.edu.pe

Nombre y apellidos: Fany Lizbeth Chávez de la Cruz

Fecha y hora: Trujillo, 28 de diciembre.

Anexo 5: Validación de expertos



Anexo N° 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "El control interno y su influencia en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022".

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

1. Datos generales del juez

Nombre del juez	Maximo Simon Zavaleta Ibañez
Grado profesional:	Maestría (x) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Educativa () Social () Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	GESTIÓN PÚBLICA
Institución donde labora:	Unidad de Gestión Educativa Local - Huamaca
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años () Más de 5 años (x)
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario
Autora:	Chávez de la Cruz, Fany Lizbeth
Procedencia:	Trujillo
Administración:	Individual o colectiva
Tiempo de aplicación:	20 minutos por persona
Ambito de aplicación:	Trabajadores de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.
Significación:	Las opciones de respuestas son 5 de la escala de Likert, el cuestionario está dividido en dos, la primera variable con 5 dimensiones de las cuales se tiene 23 preguntas y la segunda variable con 4 dimensiones, se tiene 20 preguntas, que respondieron las áreas vinculadas de la municipalidad, cual tuvo el

	objetivo determinar si existe relación entre el control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Colandín Cajamarca.
--	--

4. Soporte teórico

Escala/AREA	Subescala (dimensiones)	Definición
Control interno	Ambiente de control	El ambiente de control se considera un entorno organizativo propicio para la aplicación de procedimientos, valores, normas y reglas relacionados con el funcionamiento del control interno y la gestión consciente (Hazzaa & Zhu, 2022).
	Evaluación de riesgos	La evaluación de riesgos sirve de base para determinar cómo deben gestionarse, la gerencia juega un papel importante en esto ya que define los objetivos en categorías operativas, de informes y relacionadas con el desempeño con suficiente claridad (Blundo et al., 2021)
	Actividades de control	Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la organización, además de que varias actividades humanas y automáticas, prevenirse o detectarse gracias a esta y son reforzados por políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que los gerentes puedan reducir los riesgos (Owusu-Ansah, 2019).
	Comunicación	Por otro lado, podemos encontrar el cuarto componente de información y comunicación, esta se define como el proceso continuo e interactivo de proporcionar, intercambiar y obtener la información necesaria se conoce como comunicación (Mishra et al., 2020).
	Supervisión	Esta supone una revisión y un seguimiento actualizado de las medidas de control interno establecidas, incluida la adopción de las recomendaciones contenidas en los informes de las autoridades responsables de los sistemas nacionales de control (Chan et al., 2021).
Contrataciones públicas	Planificación	Implica mirar hacia el futuro para identificar los objetivos que deben alcanzarse y los pasos necesarios para alcanzarlos, sirviendo esencialmente como un modelo para acciones futuras; comenzando con la definición de

		objetivos y la formulación de estrategias efectivas (Valcárcel, 2021).
	Actuaciones preparatorias	Se realiza la elaboración del plan anual de contrataciones, sirve como una herramienta de gestión vital para la organización, permitiéndole adquirir bienes, servicios y proyectos durante todo el año fiscal para cumplir con las metas y objetivos descritos en el Plan Operativo Institucional (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).
	Método de contratación	De acuerdo a la Ley N° 30225 se establece diversas modalidades para que las entidades públicas participen en la contratación de bienes, servicios y proyectos (Hegel, 2023).
	Ejecución contractual	Es un acuerdo mutuo de dos o más partes, incluyendo al menos una Entidad de la Administración Pública, para establecer, supervisar, cambiar o terminar una relación jurídica financiera, en la que una de las partes se le concede la función de administración (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "El control interno y su influencia en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022." elaborado por Chávez de la Cruz, Fany Lizbeth en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión

El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido

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

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Variable/Categoría: Control interno

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Comunicación y supervisión.

- Primera dimensión: Ambiente de control
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento del ambiente de control que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.



Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Integridad personal y profesional	Los valores de la municipalidad van acordes al actuar de la institución	3	4	3	
Competencia	La municipalidad se encarga de enunciar los valores en los que se rige	4	4	4	
Tono de los superiores	Existen normas establecidas para controlar el actuar de los trabajadores	4	4	4	
Estructura organizacional	Considero que se hace un control regular en cuanto a la conducta y el seguimiento de normas	4	3	4	
Políticas y prácticas de RR. HH.	La municipalidad se encarga de seguir con los valores, normas y	4	4	4	

	conducta establecidos				
--	-----------------------	--	--	--	--

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de la evaluación de riesgos que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgo	Se plantea adecuadamente una organización de funciones y trabajo en la institución	4	4	4	
Valoración del riesgo	En la institución se evalúan constantemente los posibles obstáculos en su desarrollo	4	4	4	
Valoración de la tolerancia de riesgo de una organización	La institución, frente a posibles problemas, posee un plan de contingencia	3	4	4	
Desarrollo de respuestas	Los planes propuestos por la institución toman como referencia los errores cometidos en el pasado	4	4	4	

- Tercera dimensión: Actividades de control
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de las actividades de control que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimiento de	Los altos funcionarios establecen	4	4	4	

autorización y aprobación	políticas que contribuyen al control de actividades de los trabajadores de la institución				
Controles sobre el acceso a recursos y archivos	Existen políticas que facilitan el cumplimiento de objetivos en todos los niveles de la institución.	3	3	3	
Verificaciones	Los altos funcionarios llevan a cabo diferentes procedimientos para asegurarse de reducir riesgos.	4	4	4	
Revisión de operaciones, procesos y actividades	La municipalidad distribuye de manera exitosa las funciones de los trabajadores.	3	3	3	
Supervisión	La municipalidad realiza diferentes actividades recurrentes para la evaluación de sus políticas.	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Información y comunicación
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de la información y comunicación que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/
-------------	------	----------	------------	------------	----------------

					Recomendaciones
Funciones y características de la información	La municipalidad brinda información constante acerca del desempeño de los empleados, así como datos importantes en general.	3	4	4	
Calidad y suficiencia de información	Se establecen canales de comunicación entre los diferentes niveles de la institución.	4	4	4	
Sistemas de información	Es común que los altos mandos o directivos se comuniquen con todos los empleados.	4	4	4	
Comunicación interna	Son claras los objetivos y metas que plantea la municipalidad.	3	4	4	
Comunicación externa					
Canales de comunicación	Existe transparencia en la información y datos proporcionados por la institución.	4	4	4	

- Quinta dimensión: Seguimiento
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento del seguimiento que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento continuo	La municipalidad está en constante revisión de los procesos y resultados	4	4	4	
Evaluaciones puntuales	Se realiza un análisis periódico acerca de las medidas tomadas por la institución	3	4	3	

Compromiso de mejoramiento	Se toman en cuenta las observaciones realizadas para las futuras actividades de la municipalidad	4	3	4	
	La municipalidad se encarga de estar en constante actualización, tomando en cuenta los cambios y recomendación del estado.	3	4	3	

Variable/Categoría: Contrataciones públicas

Dimensiones del instrumento: Planificación, Actuaciones preparatorias, Método de contratación, Ejecución contractual.

- Primera dimensión: Planificación
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de la planificación que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Función administrativa	En la municipalidad, la planificación de actividades se alinea claramente con los objetivos estratégicos.	4	4	4	
Orientación de objetivos	Los objetivos a largo plazo de la organización son bien definidos y comunicados a todos los niveles	4	3	4	
	La planificación en mi organización es un proceso estructurado y metódico	4	4	4	
Sistematización	Se realizan revisiones periódicas de los planes para asegurarse de que siguen siendo relevantes y efectivos	4	3	4	
	En la organización, se fomenta la sistematización de procesos y procedimientos como parte de la planificación	4	4	4	

Estructuración	Los miembros del equipo tienen un claro entendimiento de cómo sus actividades contribuyen a los objetivos de la organización	4	4	4	
----------------	--	---	---	---	--

- Segunda dimensión: Actuaciones preparatorias
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de las actuaciones preparatorias que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Plan anual de contrataciones	El proceso de planificación anual de contrataciones en la organización es transparente y adecuadamente comunicado	4	4	4	
	El plan anual de contrataciones se alinea efectivamente con los objetivos y metas estratégicas de la organización,	3	3	3	
Formulación de estrategias	La formulación de estrategias en la organización es un proceso riguroso que implica la participación de múltiples partes interesadas	3	4	4	
Planificación y organización	La planificación y organización en la organización se	4	4	4	

	enfoca en la optimización de recursos y la eficiencia operativa.				
	Los procedimientos de contratación dentro de la organización siguen un proceso claro y establecido	4	4	4	

- Tercera dimensión: Método de contratación
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de los métodos de contratación que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Licitaciones públicas	El proceso de licitaciones públicas en la organización es transparente y cumple con los estándares legales y regulaciones vigentes	4	4	4	
Concurso público	Los concursos públicos en la organización son justos y equitativos, promoviendo la igualdad de oportunidades para los proveedores	4	4	4	
	Los concursos públicos en la organización son comunicados de manera amplia y accesible para	4	4	4	

	los posibles proveedores				
Selección y evaluación	La selección y evaluación de proveedores se basa en criterios objetivos y relevantes para nuestras necesidades	3	4	4	
	La selección y evaluación de proveedores se realiza de manera consistente y se registra adecuadamente para fines de seguimiento y auditoría	4	4	4	
Cumplimiento legal	Se cumple rigurosamente con todas las leyes y regulaciones relacionadas con las contrataciones públicas.	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Ejecución contractual
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de la ejecución contractual que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de obligaciones	El cumplimiento de las obligaciones contractuales es una prioridad y se monitorea de manera constante.	4	4	4	
Acuerdo mutuo	Los acuerdos mutuos entre la organización	4	3	4	

	y los contratistas se establecen de manera clara y se comunican de manera efectiva.				
Fuerza ejecutiva legal	Los contratos en la organización tienen fuerza ejecutiva legal sólida, lo que garantiza que las partes cumplan con sus obligaciones.	4	4	4	
Gestión de riesgos	La gestión de riesgos es una parte integral de nuestra ejecución contractual y se utilizan estrategias para mitigar los posibles contratiempos.	4	4	4	
	Se realiza seguimiento y evaluación regular para asegurarse de que se cumplan los términos y condiciones de los contratos.	4	4	4	



GOBIERNO REGIONAL PIURA
DGEI-PIURAMACA

Mg. **Mariluz-Cristina Zarolina Ibañez**
Directora de la Unidad de Planeamiento
y Desarrollo Institucional

Firma del evaluador
DNI N°

Pd: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y **Webb** (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras **Cable** y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en **McCord** et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, **Hryciuk** et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (**Neuhoff & Lindgreen**, 1995, citados en **Hryciuk** et al. (2003).

Ver : <https://www.repositorio.cepa.org/bitstream/handle/10362/43821/1/11.pdf> entre otra bibliografía.

Anexo-Nº-2

¶

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "El control interno y su influencia en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022."

¶

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

¶

1. Datos generales del juez

¶

Nombre del juez	Gladys Jhoselyne Castillo Moreno
Grado profesional	Maestría (x) Doctor ()
Área de formación académica	Clínica () Educativa () Social () Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional	Sistema Nacional de Control
Institución donde labora	Contraloría General de la República
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años (X) Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación Psicométrica (si corresponde)	□

¶

2. Propósito de la evaluación

¶

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

¶

3. Datos de la escala

¶

Nombre de la Prueba	Cuestionario
Autora	Chávez de la Cruz, Fany Lizbeth
Procedencia	Trujillo
Administración	Individual o colectiva
Tiempo de aplicación	20 minutos por persona
Ambito de aplicación	Trabajadores de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.
Significación	Las opciones de respuestas son 5 de la escala de Likert, el cuestionario está dividido en dos, la primera variable con 5 dimensiones de las cuales se tiene 23 preguntas y la segunda variable con 4 dimensiones, se tiene 20 preguntas, que respondieron las áreas vinculadas de la municipalidad, cual tuvo el

	objetivo determinar si existe relación entre el control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Celendin Cajamarca.
--	--

¶

 4. → Soporte teórico

¶

Escala/Area	Subescala (dimensiones)	Definición
Control interno	Ambiente de control	El ambiente de control se considera un entorno organizativo propicio para la aplicación de procedimientos, valores, normas y reglas relacionados con el funcionamiento del control interno y la gestión consciente (Haque & Zhu, 2022).
	Evaluación de riesgos	La evaluación de riesgos sirve de base para determinar cómo deben gestionarse, la gerencia juega un papel importante en esto ya que define los objetivos en categorías operativas, de informes y relacionadas con el desempeño con suficiente claridad (Blundo et al., 2021).
	Actividades de control	Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la organización, además de que varias actividades humanas y automáticas, prevenirse o detectarse gracias a esta y son reforzados por políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que los gerentes puedan reducir los riesgos (Owusu-Ansah, 2019).
	Comunicación	Por otro lado, podemos encontrar el cuarto componente de información y comunicación, esta se define como el proceso continuo e interactivo de proporcionar, intercambiar y obtener la información necesaria se conoce como comunicación (Mishra et al., 2020).
	Supervisión	Esta supone una revisión y un seguimiento actualizado de las medidas de control interno establecidas, incluida la adopción de las recomendaciones contenidas en los informes de las autoridades responsables de los sistemas nacionales de control (Chan et al., 2021).
Contrataciones públicas	Planificación	Implica mirar hacia el futuro para identificar los objetivos que deben alcanzarse y los pasos necesarios para alcanzarlos, sirviendo esencialmente como un modelo para acciones futuras; comenzando con la definición de:

		objetivos y la formulación de estrategias efectivas (Valcárcel, 2021).
	Actuaciones preparatorias	Se realiza la elaboración del plan anual de contrataciones, sirve como una herramienta de gestión vital para la organización, permitiéndole adquirir bienes, servicios y proyectos durante todo el año fiscal para cumplir con las metas y objetivos descritos en el Plan Operativo Institucional (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).
	Método de contratación	De acuerdo a la Ley N° 30225 se establece diversas modalidades para que las entidades públicas participen en la contratación de bienes, servicios y proyectos (Hegel, 2023).
	Ejecución contractual	Es un acuerdo mutuo de dos o más partes, incluyendo al menos una Entidad de la Administración Pública, para establecer, supervisar, cambiar o terminar una relación jurídica financiera, en la que una de las partes se le concede la función de administración (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "El control interno y su influencia en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022." elaborado por Chávez de la Cruz, Fany Lizbeth en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión

El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido

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

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Variable/Categoría: Control interno

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Comunicación y supervisión.

- Primera dimensión: Ambiente de control
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento del ambiente de control que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.



Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Integridad personal y profesional	Los valores de la municipalidad van acordes al actuar de la institución	4	4	3	
Competencia	La municipalidad se encarga de enunciar los valores en los que se rige	3	3	4	
Tono de los superiores	Existen normas establecidas para controlar el actuar de los trabajadores	3	4	3	
Estructura organizacional	Considero que se hace un control regular en cuanto a la conducta y el seguimiento de normas	3	3	3	
Políticas y prácticas de RR. HH.	La municipalidad se encarga de seguir con los valores, normas y conducta establecidos	4	4	3	

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de la evaluación de riesgos que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgo	Se plantea adecuadamente una organización de funciones y trabajo en la institución	4	4	4	
Valoración del riesgo	En la institución se evalúan constantemente los posibles obstáculos en su desarrollo	4	3	4	
Valoración de la tolerancia de riesgo de una organización	La institución, frente a posibles problemas, posee un plan de contingencia	3	3	4	
Desarrollo de respuestas	Los planes propuestos por la institución toman como referencia los errores cometidos en el pasado	4	4	4	

- Tercera dimensión: Actividades de control
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de las actividades de control que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimiento de autorización y aprobación	Los altos funcionarios establecen políticas que contribuyen al	4	4	3	

	control de actividades de los trabajadores de la institución				
Controles sobre el acceso a recursos y archivos	Existen políticas que facilitan el cumplimiento de objetivos en todos los niveles de la institución.	3	3	4	
Verificaciones	Los altos funcionarios llevan a cabo diferentes procedimientos para asegurarse de reducir riesgos.	4	4	4	
Revisión de operaciones, procesos y actividades	La municipalidad distribuye de manera exitosa las funciones de los trabajadores.	3	4	3	
Supervisión	La municipalidad realiza diferentes actividades recurrentes para la evaluación de sus políticas.	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Información y comunicación
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de la información y comunicación que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	-----------------------------------

Funciones y características de la información	La municipalidad brinda información constante acerca del desempeño de los empleados, así como datos importantes en general.	4	4	4	
Calidad y suficiencia de información	Se establecen canales de comunicación entre los diferentes niveles de la institución.	4	4	3	
Sistemas de información	Es común que los altos mandos o directivos se comuniquen con todos los empleados.	4	4	4	
Comunicación interna	Son claras los objetivos y metas que plantea la municipalidad.	3	4	4	
Comunicación externa					
Canales de comunicación	Existe transparencia en la información y datos proporcionados por la institución.	4	4	4	

- Quinta dimensión: Seguimiento
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento del seguimiento que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento continuo	La municipalidad está en constante revisión de los procesos y resultados	4	4	4	
Evaluaciones puntuales	Se realiza un análisis periódico acerca de las medidas tomadas por la institución	3	3	4	
Compromiso de mejoramiento	Se toman en cuenta las observaciones	4	4	3	

	realizadas para las futuras actividades de la municipalidad				
	La municipalidad se encarga de estar en constante actualización, tomando en cuenta los cambios y recomendación del estado.	4	4	3	

Variable/Categoría: Contrataciones públicas

Dimensiones del instrumento: Planificación, Actuaciones preparatorias, Método de contratación, Ejecución contractual.

- Primera dimensión: Planificación
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de la planificación que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.



Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Función administrativa	En la municipalidad, la planificación de actividades se alinea claramente con los objetivos estratégicos.	4	4	4	
Orientación de objetivos	Los objetivos a largo plazo de la organización son bien definidos y comunicados a todos los niveles	4	3	4	
	La planificación en mi organización es un proceso estructurado y metódico	4	4	3	
Sistematización	Se realizan revisiones periódicas de los planes para asegurarse de que siguen siendo relevantes y efectivos	4	4	4	
	En la organización, se fomenta la sistematización de procesos y procedimientos como parte de la planificación	4	4	4	

Estructuración	Los miembros del equipo tienen un claro entendimiento de cómo sus actividades contribuyen a los objetivos de la organización				
----------------	--	--	--	--	--

- Segunda dimensión: Actuaciones preparatorias
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de las actuaciones preparatorias que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Plan anual de contrataciones	El proceso de planificación anual de contrataciones en la organización es transparente y adecuadamente comunicado	4	4	4	
	El plan anual de contrataciones se alinea efectivamente con los objetivos y metas estratégicas de la organización,	3	3	3	
Formulación de estrategias	La formulación de estrategias en la organización es un proceso riguroso que implica la participación de múltiples partes interesadas	3	4	3	
Planificación y organización	La planificación y organización en la organización se	4	4	4	

	enfoca en la optimización de recursos y la eficiencia operativa.				
	Los procedimientos de contratación dentro de la organización siguen un proceso claro y establecido	4	3	3	

- Tercera dimensión: Método de contratación
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de los métodos de contratación que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Licitaciones públicas	El proceso de licitaciones públicas en la organización es transparente y cumple con los estándares legales y regulaciones vigentes	4	4	4	
Concurso público	Los concursos públicos en la organización son justos y equitativos, promoviendo la igualdad de oportunidades para los proveedores	4	4	4	
	Los concursos públicos en la organización son comunicados de manera amplia y accesible para	4	4	4	

	los posibles proveedores				
Selección y evaluación	La selección y evaluación de proveedores se basa en criterios objetivos y relevantes para nuestras necesidades	3	4	4	
	La selección y evaluación de proveedores se realiza de manera consistente y se registra adecuadamente para fines de seguimiento y auditoría	4	3	4	
Cumplimiento legal	Se cumple rigurosamente con todas las leyes y regulaciones relacionadas con las contrataciones públicas.	3	3	3	

- Cuarta dimensión: Ejecución contractual
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de la ejecución contractual que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de obligaciones	El cumplimiento de las obligaciones contractuales es una prioridad y se monitorea de manera constante.	4	4	4	
Acuerdo mutuo	Los acuerdos mutuos entre la organización				

	y los contratistas se establecen de manera clara y se comunican de manera efectiva.	4	3	4	
Fuerza ejecutiva legal	Los contratos en la organización tienen fuerza ejecutiva legal sólida, lo que garantiza que las partes cumplan con sus obligaciones.	4	4	4	
Gestión de riesgos	La gestión de riesgos es una parte integral de nuestra ejecución contractual y se utilizan estrategias para mitigar los posibles contratiempos.	4	4	4	
	Se realiza seguimiento y evaluación regular para asegurarse de que se cumplan los términos y condiciones de los contratos.	4	4	4	



Firma del evaluador
DNI-N° 71858327

Pd: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en MacFarland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hyman et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Nunnally & Berkman, 1995, citados en Hyman et al. (2003).

Ver: <https://www.revistaspacios.com/cited/2017/cited/2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Anexo N° 2

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "El control interno y su influencia en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022."

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

1. Datos generales del juez

Nombre del juez	Miguel Ángel Ortega Castañeda
Grado profesional:	Maestría (x) Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica () Educativa () Social () Organizacional (x)
Áreas de experiencia profesional:	Analista de Gestión
Institución donde labora:	Dirección General del Servicio Nacional del Empleo
Tiempo de experiencia profesional en el área	2 a 4 años (x) Más de 5 años ()
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario
Autora:	Chávez de la Cruz, Fany Lizbeth
Procedencia:	Trujillo
Administración:	Individual o colectiva
Tiempo de aplicación:	20 minutos por persona
Ambito de aplicación:	Trabajadores de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.
Significación:	Las opciones de respuestas son 5 de la escala de Likert, el cuestionario está dividido en dos, la primera variable con 5 dimensiones de las cuales se tiene 23 preguntas y la segunda variable con 4 dimensiones, se tiene 20 preguntas, que respondieron las áreas vinculadas de la municipalidad, cual tuvo el

	objetivo determinar si existe relación entre el control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de <u>Celendin</u> , Cajamarca.
--	--

4. Soporte teórico

Escala/ Area	Subescala (dimensiones)	Definición
Control interno	Ambiente de control	El ambiente de control se considera un entorno organizativo propicio para la aplicación de procedimientos, valores, normas y reglas relacionados con el funcionamiento del control interno y la gestión consciente (<u>Hazaea & Zhu, 2022</u>).
	Evaluación de riesgos	La evaluación de riesgos sirve de base para determinar cómo deben gestionarse, la gerencia juega un papel importante en esto ya que define los objetivos en categorías operativas, de informes y relacionadas con el desempeño con suficiente claridad (<u>Blundo et al., 2021</u>).
	Actividades de control	Las actividades de control se llevan a cabo en todos los niveles de la organización, además de que varias actividades humanas y automáticas, prevenirse o detectarse gracias a esta y son reforzados por políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que los gerentes puedan reducir los riesgos (<u>Qwusu-Ansah, 2019</u>).
	Comunicación	Por otro lado, podemos encontrar el cuarto componente de información y comunicación, esta se define como el proceso continuo e interactivo de proporcionar, intercambiar y obtener la información necesaria se conoce como comunicación (<u>Mishra et al., 2020</u>).
	Supervisión	Esta supone una revisión y un seguimiento actualizado de las medidas de control interno establecidas, incluida la adopción de las recomendaciones contenidas en los informes de las autoridades responsables de los sistemas nacionales de control (<u>Chan et al., 2021</u>).
Contrataciones públicas	Planificación	Implica mirar hacia el futuro para identificar los objetivos que deben alcanzarse y los pasos necesarios para alcanzarlos, sirviendo esencialmente como un modelo para acciones futuras; comenzando con la definición de

		objetivos y la formulación de estrategias efectivas (Valcárcel, 2021).
	Actuaciones preparatorias	Se realiza la elaboración del plan anual de contrataciones, sirve como una herramienta de gestión vital para la organización, permitiéndole adquirir bienes, servicios y proyectos durante todo el año fiscal para cumplir con las metas y objetivos descritos en el Plan Operativo Institucional (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019).
	Método de contratación	De acuerdo a la Ley N° 30225 se establece diversas modalidades para que las entidades públicas participen en la contratación de bienes, servicios y proyectos (Hegel, 2023).
	Ejecución contractual	Es un acuerdo mutuo de dos o más partes, incluyendo al menos una Entidad de la Administración Pública, para establecer, supervisar, cambiar o terminar una relación jurídica financiera, en la que una de las partes se le concede la función de administración (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario "El control interno y su influencia en las contrataciones públicas en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022." elaborado por Chávez de la Cruz, Fany Lizbeth en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión

El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido

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

1. No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel

Variable/Categoría: Control interno

Dimensiones del instrumento: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Comunicación y supervisión.

- Primera dimensión: Ambiente de control
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento del ambiente de control que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.



Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Integridad personal y profesional	Los valores de la municipalidad van acordes al actuar de la institución	4	3	3	
Competencia	La municipalidad se encarga de enunciar los valores en los que se rige	3	4	4	
Tono de los superiores	Existen normas establecidas para controlar el actuar de los trabajadores	4	4	3	
Estructura organizacional	Considero que se hace un control regular en cuanto a la conducta y el seguimiento de normas	4	4	4	
Políticas y prácticas de RR. HH.	La municipalidad se encarga de seguir con los valores, normas y conducta establecidos	3	4	3	

- Segunda dimensión: Evaluación de riesgos
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de la evaluación de riesgos que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Identificación de riesgo	Se plantea adecuadamente una organización de funciones y trabajo en la institución	4	3	4	
Valoración del riesgo	En la institución se evalúan constantemente los posibles obstáculos en su desarrollo	4	4	4	
Valoración de la tolerancia de riesgo de una organización	La institución, frente a posibles problemas, posee un plan de contingencia	4	4	4	
Desarrollo de respuestas	Los planes propuestos por la institución toman como referencia los errores cometidos en el pasado	4	4	3	

- Tercera dimensión: Actividades de control
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de las actividades de control que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimiento de autorización y aprobación	Los altos funcionarios establecen políticas que contribuyen al	4	4	4	

	control de actividades de los trabajadores de la institución				
Controles sobre el acceso a recursos y archivos	Existen políticas que facilitan el cumplimiento de objetivos en todos los niveles de la institución.	3	4	4	
Verificaciones	Los altos funcionarios llevan a cabo diferentes procedimientos para asegurarse de reducir riesgos.	4	3	4	
Revisión de operaciones, procesos y actividades	La municipalidad distribuye de manera exitosa las funciones de los trabajadores.	3	4	4	
Supervisión	La municipalidad realiza diferentes actividades recurrentes para la evaluación de sus políticas.	4	4	4	

- Cuarta dimensión: Información y comunicación
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de la información y comunicación que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
-------------	------	----------	------------	------------	-----------------------------------

Funciones y características de la información	La municipalidad brinda información constante acerca del desempeño de los empleados, así como datos importantes en general.	4	4	4	
Calidad y suficiencia de información	Se establecen canales de comunicación entre los diferentes niveles de la institución.	4	3	3	
Sistemas de información	Es común que los altos mandos o directivos se comuniquen con todos los empleados.	4	3	4	
Comunicación interna	Son claras los objetivos y metas que plantea la municipalidad.	4	4	4	
Comunicación externa					
Canales de comunicación	Existe transparencia en la información y datos proporcionados por la institución.	4	4	4	

- Quinta dimensión: Seguimiento
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento del seguimiento que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Seguimiento continuo	La municipalidad está en constante revisión de los procesos y resultados	4	4	4	
Evaluaciones puntuales	Se realiza un análisis periódico acerca de las medidas tomadas por la institución	3	4	4	
Compromiso de mejoramiento	Se toman en cuenta las observaciones	4	3	3	

	realizadas para las futuras actividades de la municipalidad				
	La municipalidad se encarga de estar en constante actualización, tomando en cuenta los cambios y recomendación del estado.	4	4	4	

Variable/Categoría: Contrataciones públicas

Dimensiones del instrumento: Planificación, Actuaciones preparatorias, Método de contratación, Ejecución contractual.

- Primera dimensión: Planificación
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de la planificación que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.



Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Función administrativa	En la municipalidad, la planificación de actividades se alinea claramente con los objetivos estratégicos.	4	4	4	
Orientación de objetivos	Los objetivos a largo plazo de la organización son bien definidos y comunicados a todos los niveles	4	4	4	
	La planificación en mi organización es un proceso estructurado y metódico	4	3	3	
Sistematización	Se realizan revisiones periódicas de los planes para asegurarse de que siguen siendo relevantes y efectivos	4	3	4	
	En la organización, se fomenta la sistematización de procesos y procedimientos como parte de la planificación	3	4	4	

Estructuración	Los miembros del equipo tienen un claro entendimiento de cómo sus actividades contribuyen a los objetivos de la organización				
----------------	--	--	--	--	--

- Segunda dimensión: Actuaciones preparatorias
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de las actuaciones preparatorias que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Plan anual de contrataciones	El proceso de planificación anual de contrataciones en la organización es transparente y adecuadamente comunicado	4	4	4	
	El plan anual de contrataciones se alinea efectivamente con los objetivos y metas estratégicas de la organización,	4	4	3	
Formulación de estrategias	La formulación de estrategias en la organización es un proceso riguroso que implica la participación de múltiples partes interesadas	4	4	3	
Planificación y organización	La planificación y organización en la organización se	4	4	4	

	enfoca en la optimización de recursos y la eficiencia operativa.				
	Los procedimientos de contratación dentro de la organización siguen un proceso claro y establecido	4	3	4	

- Tercera dimensión: Método de contratación
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de los métodos de contratación que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Licitaciones públicas	El proceso de licitaciones públicas en la organización es transparente y cumple con los estándares legales y regulaciones vigentes	4	4	4	
Concurso público	Los concursos públicos en la organización son justos y equitativos, promoviendo la igualdad de oportunidades para los proveedores	4	4	4	
	Los concursos públicos en la organización son comunicados de manera amplia y accesible para	4	3	4	

	los posibles proveedores				
Selección y evaluación	La selección y evaluación de proveedores se basa en criterios objetivos y relevantes para nuestras necesidades	3	4	3	
	La selección y evaluación de proveedores se realiza de manera consistente y se registra adecuadamente para fines de seguimiento y auditoría	4	3	4	
Cumplimiento legal	Se cumple rigurosamente con todas las leyes y regulaciones relacionadas con las contrataciones públicas.	3	4	3	

- Cuarta dimensión: Ejecución contractual
- Objetivos de la Dimensión: Identificar el grado de conocimiento de la ejecución contractual que tienen los trabajadores en una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

Indicadores	Item	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Cumplimiento de obligaciones	El cumplimiento de las obligaciones contractuales es una prioridad y se monitorea de manera constante.	4	4	4	
Acuerdo mutuo	Los acuerdos mutuos entre la organización				

	y los contratistas se establecen de manera clara y se comunican de manera efectiva.	4	3	4	
Fuerza ejecutiva legal	Los contratos en la organización tienen fuerza ejecutiva legal sólida, lo que garantiza que las partes cumplan con sus obligaciones.	3	4	4	
Gestión de riesgos	La gestión de riesgos es una parte integral de nuestra ejecución contractual y se utilizan estrategias para mitigar los posibles contratiempos.	4	4	3	
	Se realiza seguimiento y evaluación regular para asegurarse de que se cumplan los términos y condiciones de los contratos.	4	4	4	



Firma del evaluador

DNI N° 71005725

Pd: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y **Webb** (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras **Gale y Wolf** (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en **McCord et al.** 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, **Hjörns, et al.** (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (**Naalinen & Uusikangas**, 1995, citados en **Hjörns, et al.** (2003).

 Ver : <https://www.revisiastepacios.com/cited/2017/cited/2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

Anexo 6. Matriz de evaluación por juicio de expertos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO											
Item	Juez 1			Juez 2			Juez 3			Promedio item	V Aiken Item
	Claridad 1	Coherencia 1	Relevancia 1	Claridad 2	Coherencia 2	Relevancia 2	Claridad 3	Coherencia 3	Relevancia 3		
1	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3.44444444	0.8148148
2	4	4	4	3	3	4	3	4	4	3.66666667	0.8888889
3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3.66666667	0.8888889
4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	3.55555556	0.8518519
5	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3.66666667	0.8888889
6	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3.88888889	0.962963
7	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3.88888889	0.962963
8	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3.66666667	0.8888889
9	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3.88888889	0.962963
10	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3.88888889	0.962963
11	3	3	3	3	3	4	3	4	4	3.33333333	0.7777778
12	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3.88888889	0.962963
13	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3.33333333	0.7777778
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
15	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3.88888889	0.962963
16	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3.66666667	0.8888889
17	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3.88888889	0.962963
18	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3.77777778	0.9259259
19	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
20	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
21	3	4	3	3	3	4	3	4	4	3.44444444	0.8148148
22	4	3	4	4	4	3	4	3	3	3.55555556	0.8518519
23	3	4	3	4	4	3	4	4	4	3.66666667	0.8888889
V de Aiken del instrumento		0.9082126									

CONTRATACIONES PÚBLICAS											
Item	Juez 1			Juez 2			Juez 3			Promedio item	V Aiken Item
	Claridad 1	Coherencia 1	Relevancia 1	Claridad 2	Coherencia 2	Relevancia 2	Claridad 3	Coherencia 3	Relevancia 3		
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
2	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3.77777778	0.92592593
3	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3.66666667	0.8888889
4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3.77777778	0.92592593
5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3.88888889	0.96296296
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
7	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3.55555556	0.85185185
8	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3.33333333	0.77777778
9	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3.88888889	0.96296296
10	4	4	4	4	4	3	3	4	3	3.66666667	0.8888889
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
13	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3.88888889	0.96296296
14	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3.66666667	0.8888889
15	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3.66666667	0.8888889
16	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3.44444444	0.81481481
17	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
18	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3.77777778	0.92592593
19	4	3	4	4	4	4	3	4	4	3.77777778	0.92592593
20	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3.88888889	0.96296296
21	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
V de Aiken del instrumento =		0.93121693									

Anexo 7: Prueba piloto

	Control interno																				CONTRATACIONES PUBLICAS																											
P1	1	2	2	3	3	3	4	2	3	3	2	2	2	2	3	3	4	5	4	3	2	4	2	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	3	3	
P2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	1	1	2	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1	1	1	
P3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	2	2	3	2	2	2	3	3	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	
P4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	3	4	4	3	2	2	2	2	2	3	3
P5	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	1	1	2	3	2	4	4	4	3	3	3	4	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	4	3	3	2	2	2			
P6	2	2	1	2	2	1	2	2	2	1	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	
P7	1	1	2	2	2	1	2	2	2	1	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	4	2	3	3	2	2	2	2	2	4	4	3	3	3		
P8	2	1	2	2	3	2	3	3	2	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	2	1	1	1	2	3	3	2	2	1	2	2	1	1	1	1	3	3	2	2	2			
P9	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	2	2	4	4	4
P10	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	4	4	3	3	3	2	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3		
P11	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	3	4	4	3	3	2	2	2	3	3	3	4	2	2	2	3	4	4	3	2	2			
P12	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	2	2	3	3	4	4	3	2	3	4	4	4	2	2	4	4	3	3			
P13	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	4	4			
P14	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	2	3	4	4	3	3	2	2	2	3	4	3	2	2	2	3	3	2	2	2			
P15	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	2	3	3	4	2	3	3	2	3	4	4	3	3	2	2	2	3	4	3	2	2	2	3	3	2	2	2				

Anexo 8: Matriz V de Aiken

	CLARIDAD	PERTINENCIA	RELEVANCIA	V intervalo V		Revisar
				Instrumento	LI	
P1	0.889	1.000	0.889	0.93	0.000	1.000
P2	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P3	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P4	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P5	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P6	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P7	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P8	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P9	1.000	0.889	1.000	0.96	0.652	0.997
P10	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P11	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P12	0.889	1.000	1.000	0.96	0.652	0.997
P13	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P14	0.889	1.000	1.000	0.96	0.652	0.997
P15	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P16	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P17	0.667	1.000	1.000	0.89	0.565	0.980
P18	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P19	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P20	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P21	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P22	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P23	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P24	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P25	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P26	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P27	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P28	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P29	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000
P30	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000

P31	0.889	1.000	1.000	0.96	0.652	0.997	
P32	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000	
P33	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000	
P34	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000	
P35	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000	
P36	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000	
P37	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000	
P38	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000	
P39	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000	
P40	1.000	1.000	1.000	1.00	0.701	1.000	
Valor Aiken del instrumento				0.99			

Anexo 9: Base de datos

Variable 01

Participan	Control interno																				D1	D2	D3	TA			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20					21	22	
P1	1	2	2	3	3	3	4	2	3	3	2	2	2	2	3	3	4	5	4	3	2	4	2	26	27	11	64
P2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	4	3	3	3	3	26	26	12	64
P3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	35	29	14	78
P4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	34	31	12	77
P5	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	1	1	2	3	2	4	27	19	11	57
P6	2	2	1	2	2	1	2	2	2	1	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	17	20	9	46
P7	1	1	2	2	2	1	2	2	2	1	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	3	3	16	21	10	47
P8	2	1	2	2	3	2	3	3	2	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	23	29	12	64
P9	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	3	4	3	33	31	13	77
P10	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	25	23	10	58
P11	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	33	24	11	68
P12	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	4	35	29	13	77
P13	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	3	36	33	13	82
P14	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	34	30	14	78
P15	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	4	2	27	23	12	62
P16	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	3	3	25	22	11	58
P17	3	4	4	3	3	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	35	30	12	77
P18	3	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	36	30	12	78
P19	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	3	34	33	13	80
P20	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	3	3	4	34	33	13	80
P21	3	3	2	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	2	2	2	2	3	3	32	28	10	70
P22	3	3	2	3	4	3	3	2	2	2	3	3	4	2	2	4	2	4	4	3	3	4	2	27	28	12	67
P23	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	35	30	15	80
P24	3	3	4	2	3	2	4	4	2	3	2	2	4	4	3	3	2	2	2	4	4	3	3	30	24	14	68
P25	3	4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	2	3	3	3	34	32	11	77
P26	2	3	3	4	3	4	3	2	4	4	3	3	2	3	2	3	4	4	4	3	3	2	32	28	11	71	
P27	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2	27	22	10	59
P28	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	35	30	15	80
P29	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	36	29	12	77
P30	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	35	31	14	80
P31	3	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	34	32	14	80
P32	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	4	4	33	30	13	76
P33	3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	4	35	29	14	78
P34	3	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	35	32	14	81
P35	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	4	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	2	28	26	10	64
P36	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	3	4	4	3	37	32	14	83
P37	3	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	35	31	14	80
P38	3	3	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	2	34	31	10	75	
P39	5	3	4	4	3	4	4	5	4	4	3	4	4	3	4	4	2	2	3	3	5	4	40	29	15	84	
P40	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	3	28	22	10	60
P41	5	4	4	3	5	3	4	4	5	4	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	4	41	22	12	75
P42	3	3	2	2	3	2	3	2	3	2	4	4	4	5	4	5	2	3	2	4	3	4	3	25	33	14	72
P43	3	3	2	2	3	3	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	29	33	15	77
P44	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	2	3	4	36	32	12	80
P45	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	33	32	15	80
P46	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	34	33	15	82

Variable 02

CONTRATACIONES PUBLICAS																											
B1	B2	B3	B4	B5	B6	B7	B8	B9	B10	B11	B12	B13	B14	B15	B16	B17	B18	B19	B20	B21	B22	DB1	DB2	DB3	D4	TB	
3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	3	3	3	16	13	15	14	58
1	1	2	1	1	2	2	2	2	1	1	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1	1	1	8	7	9	7	31
2	2	3	2	2	2	3	3	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	13	17	20	17	67	
2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	4	4	3	2	2	2	2	2	3	3	15	11	18	12	56
4	4	3	3	3	4	3	3	2	2	2	3	2	3	3	3	4	3	3	2	2	2	21	13	17	12	63	
2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	2	15	11	14	12	52
3	3	2	2	2	3	3	3	2	4	2	3	3	2	2	2	2	4	4	3	3	3	15	14	14	17	60	
2	2	1	1	1	2	3	3	2	2	1	2	2	1	1	1	1	3	3	2	2	2	9	11	8	12	40	
3	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	4	3	4	3	4	4	4	2	2	4	4	4	16	12	22	16	66
4	4	3	3	3	2	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	19	17	20	15	71	
3	3	4	4	3	3	2	2	2	3	3	3	4	2	2	2	3	4	4	3	2	2	20	12	16	15	63	
4	3	3	3	2	2	3	3	4	4	3	2	3	4	4	4	2	2	4	4	4	3	17	17	19	16	69	
3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	2	2	2	3	3	2	4	4	20	16	15	16	67
3	3	2	3	4	4	3	3	2	2	2	2	3	4	3	2	2	2	3	3	2	2	19	12	16	12	59	
3	3	3	3	4	4	4	3	3	2	2	2	3	4	3	2	2	2	2	3	2	2	19	12	16	12	59	
3	3	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	2	2	4	4	3	3	3	4	21	17	18	17	73	
2	3	3	2	2	2	3	3	2	2	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	14	13	16	13	56	
1	1	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	11	12	16	14	53	
1	1	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2	2	2	3	3	13	12	14	12	51	
3	3	4	4	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	2	1	3	3	2	2	3	3	18	13	14	13	58	
3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	3	4	4	3	3	2	2	2	3	3	14	12	19	13	58	
3	2	2	2	3	3	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	1	2	3	3	3	2	15	7	10	13	45	
3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	20	16	23	18	77	
4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	21	16	18	17	72	
3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	2	2	15	13	16	12	56	
2	2	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	4	4	16	12	15	18	61	
4	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	1	1	2	3	3	3	3	3	16	13	9	15	53	
3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	5	20	18	21	22	81	
3	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	3	4	20	16	21	17	76	
4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	27	22	27	23	99	
3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	3	22	18	27	18	85	
3	3	3	4	4	4	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	4	3	21	12	14	15	62	
3	3	3	4	4	4	3	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	4	3	21	12	14	15	62	
3	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	21	17	21	19	78	
3	3	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	2	14	13	13	13	53	
2	3	2	3	2	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	14	11	13	12	50	
3	4	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	27	21	26	22	96	
3	3	3	2	2	2	3	4	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3	4	4	15	15	16	16	62	
3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	20	17	21	18	76	
2	3	3	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	2	3	3	3	2	2	14	13	14	13	54	
3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	22	17	20	16	75	
3	4	3	4	4	4	3	3	2	2	1	2	3	3	3	2	2	2	2	3	3	4	22	11	15	15	63	
3	4	4	5	4	4	3	3	5	5	3	3	3	5	5	4	4	3	4	5	4	3	24	19	24	19	86	
3	3	2	2	2	2	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	14	18	20	19	71	
2	3	3	2	3	2	3	3	3	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	2	2	3	15	13	14	12	54	
2	3	3	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	1	1	2	14	11	11	7	43	

Anexo 10. Resultado de reporte de similitud de Turnitin

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?lang=es&s=1&o=2266739130&u=1088032488

feedback studio FANY LIZBETH CHAVEZ DE LA CRUZ | El control interno y su influencia en las contrataciones públicas de u... /0 6 de 17

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA

El control interno y su influencia en las contrataciones públicas de una municipalidad provincial de Cajamarca, 2022.

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE Maestra en Gestión Pública

AUTORA:
Chávez de la Cruz, Fany Lizbeth (orcid.org/0000-0001-8824-6176)

ASESORES:
Dr. Álvarez Torres, Moisés Freddy (orcid.org/0000-0002-2268-4032)
Mg. Pareda Guanilo, Víctor Iván (orcid.org/0000-0001-8964-9938)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Reforma y modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:
Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía.

TRUJILLO - PERÚ
2023

Resumen de coincidencias

19 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés

Coincidencias

1	Entregado a Universida...	5 %
2	repositorio.ucv.edu.pe	3 %
3	Entregado a unapiquitos	1 %
4	hdl.handle.net	1 %
5	repositorio.unheval.edu...	1 %
6	tesis.ucsm.edu.pe	<1 %
7	www.slideshare.net	<1 %
8	www.courseshero.com	<1 %

Página: 1 de 46 Número de palabras: 12573 Versión solo texto del informe Alta resolución Activado

24°C Nublado 09:28 ESP 4/01/2024

Anexo 11: Muestra

A continuación, se utiliza la siguiente fórmula para determinar la cantidad de muestras que se utilizarán en el estudio:

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{E^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

Donde:

n: número de la muestra

N: Cantidad poblacional total

σ : Desviación Estándar

Z: Nivel de confianza.

e: Error muestral

Resolviendo la formula, la muestra para el presente estudio fue conformada por 80 trabajadores de la municipalidad.