

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORIA Y GESTIÓN PÚBLICA



**CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN
PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCRE
CELENDIN 2023**

**Tesis para obtener el grado académico de:
MAESTRO EN AUDITORIA Y GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORES

Br. Barboza Nauca Elizabet

<https://orcid.org/0009-0009-1282-8845>

Br. Trejo Huanca, Mirian Nemesia

<https://orcid.org/0009-0008-2033-416X>

ASESOR

Dr. Amaya Alvarado, Paolo Andre

<https://orcid.org/0000-0003-1551-7048>

LINEA DE INVESTIGACIÓN

Liderazgo en educación

TRUJILLO - PERÚ

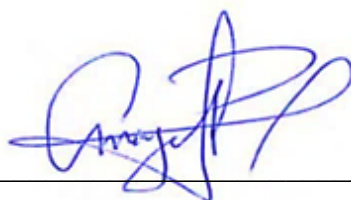
2024

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Señor Director de la Escuela de Posgrado: Dr. Jorge Luis Brenis Exebio,

Yo, Dr. Paolo Andre Amaya Alvarado del asesor con DNI N° 46128308, como asesor del trabajo de investigación titulado: “CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCRE CELENDIN 2023”, desarrollada por la egresada Elizabet Barboza Nauca con DNI N° 46864493 y la egresada Mirian Nemesia Trejo Huanca con DNI N° 41228527, del Programa de Maestría en: AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA

A mi juicio, esta tesis cumple con todos los requisitos técnicos y científicos, los cuales cumplen cabalmente con el reglamento de Grados y Títulos de La Universidad Católica Benedicto XVI. En consecuencia, doy mi consentimiento para que este trabajo sea presentado al órgano competente a fin que sea evaluado por el tribunal designado pro la facultad.



Dr. Paolo Andre Amaya Alvarado

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

EXCMO MONS. HÉCTOR MIGUEL CABREJOS VIDARTE, OFM

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller

Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

DRA. MARIANA GERALDINE SILVA BALAREZO

Rectora de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

DRA. ROMY DÍAZ FERNÁNDEZ

Vicerrectora Académica

DRA. ENA CECILIA OBANDO PERALTA

Vicerrectora de Investigación

DR. JORGE LUIS BRENIS EXEBIO

Director de la Escuela de Posgrado

DRA. TERESA SOFÍA REÁTEGUI MARÍN

Secretaria General

DEDICATORIA

Queremos manifestar un sincero agradecimiento a nuestros seres queridos por su apoyo incondicional a lo largo de la realización de esta investigación. Sin su respaldo, no habríamos alcanzado este significativo logro en nuestra formación académica. Valoramos profundamente su constante aliento, que nos ha impulsado a avanzar en la búsqueda de la excelencia profesional en cada etapa de nuestro camino.

Elizabet & Mirian

AGRADECIMIENTO

Manifestamos nuestro más profundo reconocimiento al equipo que viene gestionando la Maestría en Auditoría y Gestión Pública de la UCT a nivel Posgrado por su continuo apoyo y por compartir sus valiosos conocimientos durante los períodos académicos. Extendemos también nuestro sincero agradecimiento a nuestro estimado director de tesis, Dr. Paolo Andre Amaya Alvarado, por su invaluable guía y dedicación durante el desarrollo de este estudio. Su incesante motivación ha sido fundamental para la culminación de este proyecto. Estamos realmente agradecidos por su invaluable contribución, estimado doctor....

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

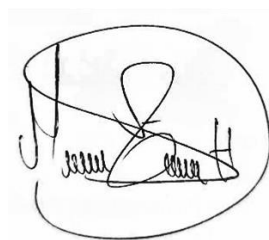
Nosotros, Elizabet Barboza Nauca con DNI N° 46864493 y Mirian Nemesia Trejo Huanca con DNI N° 41228527, egresados del Programa de Estudios de Posgrado de la Maestría en AUDITORIA Y GESTIÓN PÚBLICA de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, se confirma el estricto cumplimiento de los procedimientos de la Escuela de Posgrado para la tesis titulada: “CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCRE CELENDIN 2023”, en el cuál se compone de un documento principal de 68 páginas, acompañado con 8 tablas, 1 figura y un apéndice de 23 páginas.

Certificamos la originalidad y autenticidad del presente trabajo de investigación, declarando bajo juramento que el contenido, estructura, metodología y diseño, son producto de nuestra labor intelectual. Se certifica que las bases teóricas presentadas se sustentan en una sólida revisión bibliográfica, reconociendo la posibilidad de omisiones involuntarias en la citación de autores, responsabilidad que asumimos en su totalidad.

Los autores



Elizabet Barboza Nauca
DNI N° 46864493



Mirian Nemesia Trejo Huanca
DNI N° 41228527

ÍNDICE

Declaratoria de originalidad.....	ii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Declaratoria de autenticidad.....	vi
RESUMEN	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN	11
II. METODOLOGIA	24
2.1. Enfoque y tipo	24
2.2. Diseño de investigación	25
2.3. Población, muestra y muestreo.....	25
2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos	26
2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de la información.....	26
2.6. Aspectos éticos en investigación.....	27
III. RESULTADOS.....	28
IV. DISCUSIÓN	35
V. CONCLUSIONES	37
VI. RECOMENDACIONES.....	38
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	39
ANEXOS	45
ANEXO 1: Instrumentos de recolección de la información	45
ANEXO 2: Ficha técnica	49
ANEXO 3: Operacionalización de variables	51
ANEXO 4: Carta de presentación.....	53
ANEXO 5: Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo de datos.....	54
ANEXO 6: Consentimiento informado.....	55
ANEXO 7: Matriz de consistencia.....	60
ANEXO 8: Validación de instrumentos.....	62
ANEXO 9: Reporte Turnitin.....	68

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Prueba de normalidad Shapiro-Wilk para control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.....	28
Tabla 2. Nivel de la percepción por cada dimensión de la variable control interno en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.....	29
Tabla 3. Nivel de la percepción por cada dimensión de la variable procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.....	30
Tabla 4. Correlación de Rho Spearman para control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.....	30
Tabla 5. Correlación de Rho Spearman entre control interno y la dimensión plan anual de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.	31
Tabla 6. Correlación de Rho Spearman entre el control interno y la dimensión métodos de contratación de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.	32
Tabla 7. Correlación de Rho Spearman entre control interno y la dimensión contratos de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.....	33
Tabla 8. Correlación de Rho Spearman entre control interno y la dimensión procesos de selección de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023.	34

RESUMEN

El estudio se centró en determinar la relación en el control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023. El presente trabajo es de tipo básico, ofrece además un análisis descriptivo correlacional de tipo no experimental. Se puso en práctica a la encuesta como técnica y 2 cuestionario que suman 38 ítems para medida a las variables de interés. Se trabajó con una muestra de 35 trabajadores municipales, utilizando un muestreo censal. Se utilizó un software estadístico como Excel y SPSS para analizar los datos. Dado que los datos no cumplían con una distribución normal, se aplicó la correlación de Spearman para evaluar la relación de las variables. El control interno, evidencio que todas las dimensiones poseen mayor ponderación fueron en el nivel "MEDIO", oscilando valores de 65.7%, 57.1%, 62.8%, 65.7% y 62.8. Los procedimientos de la contratación, se observa que el nivel con mayor predominancia fue "MEDIO", en todas las dimensiones con valores que oscilaron 57.1%, 62.8%, 65.7% y 62.8% respectivamente. Los hallazgos revelan una correlación en significancia positiva, entre el sist. de control interno y las prácticas de contratación pública (con un $Rho = 0,74$) en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

Palabras clave: Control interno, procedimientos, contratación pública.

ABSTRACT

The study's focus was to identify the relationship between internal control and public procurement procedures in the District Municipality of Sucre Celendín 2023. The present work is of a basic type, it also presents a simple descriptive and correlational form with a non-non-surgical design. experimental. The survey was implemented as a technique and 2 questionnaires totaling 38 items to measure the variables of interest. We worked with a sample of 35 municipal workers, using census sampling. Statistical software such as excel and SPSS was used to analyze the data. Since the data did not comply with a normal distribution, Spearman correlation was applied to evaluate the relationship of the variables. The internal control showed that all dimensions have greater weighting were at the "MEDIUM" level, ranging from values of 65.7%, 57.1%, 62.8%, 65.7% and 62.8. In the contracting procedures, it is observed that the level with the greatest predominance was "MEDIUM", in all dimensions with values that ranged 57.1%, 62.8%, 65.7% and 62.8% respectively. The research concludes that there is a significant positive moderate relationship between internal control and public procurement procedures (with a $Rho = 0.74$) in the District Municipality of Sucre Celendín 2023.

Keywords: Internal control, procedures, public procurement.

I. INTRODUCCIÓN

La corrupción es inherente a la naturaleza del ser humano, que las interrelaciones de negociación con fuentes de recursos económicos estatales tienen una connotación política de aprovechamiento indebido que conduce a acciones ilícitas de favorecimiento indebido en perjuicio de diferentes estados en el mundo. (Gonçalves, 2020)

En varios países del mundo, la corrupción se encuentra presente en procesos de selección de proveedores. No porque las reglas sean negativas, sino porque los operadores o funcionarios encargados de ejecutar dichas actividades evaden la ley o buscan beneficiarse, formando en algunos casos bandas que sistemáticamente asaltan al país. Causando gastos innecesarios en perjuicio de todos los ciudadanos, el control interno con las personas adecuadas reduce el riesgo.

La contratación pública debiese cumplir el rol integrador rescatando la importancia de su conocimiento pleno, de las herramientas digitales que validen toda información física de estos procesos administrativos, que garanticen una selección transparente. (Ochoipoma et al., 2023)

En América Latina, el control interno definitivamente se considera una estrategia. Es necesario realizar una investigación en las instituciones estatales sobre el proceso de selección de personal. En el caso de Perú, según Gonzales (2020), la osadía de los egresados. La sociedad tiene la obligación y la responsabilidad recae en quienes son responsables de lo anterior. Además de atender reclamaciones judiciales, recientemente se han introducido procesos hasta que puedas aumentar tu presupuesto para gestionar el gasto público. También quedan excluidos del proceso de contratación una vez aprobados dichos contratos. Esto da como resultado un gasto público bruto.

El Perú, no es ajeno a actos de corrupción de impacto nacional, Latinoamérica e internacional. El caso más sonado, el caso ODEBRECH, cuyo escándalo de corrupción corporativa de mayor magnitud latinoamericana reciente. Que habría generado una red sin precedentes a nivel político, condicionamientos en altas direcciones, poderes estratégicos en diferentes países con una degradante ética corporativa resultadista, adecuada a culturas políticas nacionales sumidas de trazabilidad de corrupción.

Según el Art. 17 de la Ley 27785, la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Todas las entidades del Estado deben tener un "órgano de auditoría interna u órgano de control institucional" Ubicado en el nivel más alto de una unidad estructural, forma una unidad especializada responsable de

ejercer el control gubernamental sobre la entidad (Congreso Republica Perú, 2002). El control gubernamental requiere de acción autónoma e independiente, la cual es deficiente desde el proceso de designación de funcionarios (intachables y con credibilidad, meritocracia, antecedentes, independencia de grupos políticos), que guardan relación con los procesos de contratación pública

En el distrito de Sucre, donde se lleva a cabo la investigación; se detectaron problemas en los procesos de contratación, principalmente en el logro de objetivos y la gestión de recursos, debido al involucramiento de colaboradores y/o funcionarios de la entidad, la escasez de conocimiento y la aplicación de normal de control y adquisiciones, por otro lado, la entidad no tiene previsto capacitar y actualizar al personal de las áreas involucradas. Es por ello que las áreas usuarias no realizan de forma adecuada sus requerimientos. Por lo que la Municipalidad Distrital de Sucre debe adaptarse, en especial las autoridades y ver la forma de gestionar los recursos con nuevas ideas de administración, trayendo como consecuencia mejoras en el gasto y beneficiar a un gran número de personas.

En la municipalidad distrital de Sucre los errores en la planificación del Plan Anual de Contrataciones obligan a realizar ajustes en los planes ya aprobados, y la escasez de fondos para adquirir bienes y servicios retrasa la ejecución del Plan Operativo Institucional. Los datos presentados demuestran que la planificación de las compras y contrataciones municipales es inconsistente, lo que representa una debilidad.

En este sentido, se analizan los factores relacionados con este problema y se percibe que el control interno es una herramienta muy importante como el factor a investigar para optimizar los procesos de contratación y así aprovechar al máximo los recursos nacionales, y así poder identificar los riesgos que conlleven a actos de corrupción, para ello se debe implementar acciones preventivas y correctivas, teniendo en cuenta las metas con el objetivo de utilizar de manera eficiente los recursos públicos para mejorar la calidad de vida de los más vulnerables. Con este propósito, el presente estudio tiene como oobjeto evaluar el Control Interno y Los Procedimeintos de Contratación Pública implementados en la Municipiplaidad Distrital de Sucre en Celendin el periodo 2023

Bajo lo expuesto anteriormente, se formuló la siguiente interrogante: ¿Cuál es la relación entre el control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023?, de esta manera se consideraron problemas específicos: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la dimensión plan anual de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023?, ¿Cuál es la relación entre el control interno y la dimensión métodos de contratación de la Municipalidad

Distrital de Sucre Celendín durante 2023?, ¿Cuál es la relación del control interno y la dimensión contratos de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023? Y ¿Cuál es la relación del control interno y la dimensión Procesos de selección de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023?

Este estudio de investigación se justifica por su valor teórico, la investigación permitirá organizar información relevante relacionada al control interno y los procesos de selección obtenida de diversas teorías, modelos, puntos de vista concebidos por diversos autores e investigadores y con ello generar una actualización del conocimiento en torno a las variables de estudio.

Existe una justificación a nivel de implicancias prácticas porque al desarrollar la investigación se mejorará el control interno del área de abastecimientos, teniendo un adecuado procedimiento de selección, para optimizar el cumplimiento de las metas institucionales.

Presenta una utilidad metodológica porque se proporcionan técnicas e instrumentos para la recolección de información la cual, al ser procesada, servirá como medio de uso para próximos trabajos de investigación, además de servir como un antecedente para la continuidad de la misma investigación en otros escenarios y tiempos.

Impacto Social y ambiental, se busca analizar una conexión existente entre los mecanismos del control interno y los procedimientos de contratación pública en el Municipio de Distrito de Sucre, ello permitirá obtener información relevante de la situación de cómo se encuentra el área, con el fin de mejorar el sistema de control interno, así como el logro de los objetivos y una correcta elección y toma de decisiones que beneficie a toda la población en general. Es imprescindible contar con un sólido control interno y procedimientos de contratación pública para asegurar que las actividades del sector público estén alineadas con los principios de buena gobernanza, eficiencia, transparencia y equidad, todos los cuales son fundamentales para el logro de los ODS, es por ello que los principales son: ODS 8: Trabajo Decente y Crecimiento Económico, ODS 12: Producción y Consumo Responsables y ODS 16: Paz, Justicia e Instituciones Sólidas.

La investigación se concentró en una intención clara, la cual fue identificar la relación entre el control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023. De la misma manera, se tuvo en consideración varios objetivos de manera específica, como: Determinar la relación entre el control interno y la dimensión plan anual de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023, determinar la relación entre el control interno y la dimensión métodos de contratación de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023 y determinar la relación del

control interno y la dimensión contratos de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023 y determinar la relación del control interno y la dimensión procesos de selección de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023.

Para una mayor comprensión de la investigación se tiene un marco teórico, en el cual se ha considerado los antecedentes que respaldan la investigación desde una perspectiva internacional, la investigación se ampara en lo investigado por Ochoipoma et al. (2023), investiga sobre el análisis de la contratación pública, centrándose en sus principios generales, con el objetivo de realizar una revisión documental exhaustiva de artículos que contengan información y datos sobre la contratación pública y sus principios generales, utilizando investigaciones descriptivas de artículos científicos indexados en bases de datos de revistas nacionales e internacionales. 2015-2022 Además, los artículos revisados aportan estudios hipotéticos descriptivos. Deducción, exploración, comparación, sustracción e inducción, cualitativa y cuantitativa. Con base en los resultados de un total de 60 estudios y una muestra de 46 estudios, se concluyó que los principios generales utilizados en las compras públicas tienen una función integradora y explicativa. También se informa que su conocimiento y difusión son importantes, ya que muchos de ellos ayudan a garantizar procedimientos de selección transparentes y así reducir la corrupción en las contrataciones públicas.

Ruíz & Delgado (2020) el 70% de los encuestados señaló que las normas para contratar con el estado son sumamente complicadas y generan obstáculos en los procesos de adquisición pública; a pesar de que existen organismos de control interno destinados a prevenir irregularidades y corrupción en las licitaciones y compras pública, su efectividad es limitada. Los procedimientos establecidos, aunque vinculantes, son confusos y poco claros, lo que genera un ambiente propicio para la falta de transparencia. Esta situación demanda una intervención más enérgica de la autoridad de control, así como la normalización y simplificación de los procedimientos de contratación, a fin de optimizar la gestión de los recursos públicos

Cevallos (2020), estudio en el que analizó los controles internos y externos contenidos en los contratos de construcción en un estudio que dijo se realizó en la Universidad Andina Simón Bolívar, investigación realizada con la finalidad de alcanzar el grado de Magister en derecho Administrativo Contratación Pública. Se propuso realizar un análisis cuantitativo, de tipo no experimental, de los mecanismos de control interno y externo en la contratación de obras públicas, con el objetivo de identificar áreas de mejora en el manejo de los fondos públicos. En conclusión, podemos decir que: 1) La ejecución de los contratos estatales de obras de construcción debe ser auditada en todas sus etapas. 2) SERCOP es el organismo a cargo de

las compras públicas, ejerce vigilancia en la etapa previa a la contratación, y la SOCE verifica si los contratos (dado que el proceso de contratación es virtual) son accesibles a los ciudadanos para implementar el monitoreo social de manera oportuna y eficaz. forma. 3) Dificultades para los ejecutores de proyectos ecuatorianos: evaluación negativa de los contratistas, contratos sobrevaluados, falta de estudios referente al tema de contrataciones actualizados, firma de contratos adicionales sin justificación técnica. El estudio anterior recomienda: Elaborar un análisis de riesgos, considerando, por ejemplo, las posibles consecuencias sociales, cálculo de referencia, sistema de contratos, antecedentes de las personas que realizan la investigación y ejecutan el contrato, relación entre las empresas involucradas en la investigación y ejecución del contrato celebrado por los funcionarios.

Duque (2020) en la investigación respecto a los principios de transparencia y publicidad como herramienta de lucha para combatir la corrupción para contratar con el estado aborda el objetivo conocer el fenómeno de la corrupción y cómo este se relaciona con la contratación estatal en Colombia. Considera la acción de controlar la transparencia en los procesos administrativos y hacer público todos los procesos de contratación pública como herramientas de control interno para la lucha para combatir la corrupción en los procesos administrativos y de ejecución del estado colombiano. Esta investigación cualitativa reporta que, la corrupción se presenta sobre todo en la persona que tiene potestad de toma de decisiones, recayendo en las personas de adquisiciones y contratación pública. Así mismo, señala que el sistema de control electrónico de contratación pública (SECOP) es un mecanismo para el control de los procesos de contratación que están avalados con recursos del estado, concebido como un mecanismo de control interno para la compra de bienes y servicios, considera también que el principio de transparencia invita a quienes intervienen en los procesos de selección a actuar de manera transparente, pública e imparcial, con el fin de garantizar la igualdad de oportunidades y la selección objetiva. Concluye que la transparencia y apertura de la información en los procesos y procedimientos, incluidos los relacionados con las actividades de contratación estatal, se consolidan como una herramienta fundamental y necesaria en la lucha contra la corrupción, y que la publicación de los documentos de los procesos y los propios contratos permite a las partes involucradas analizar la forma en que se produce la corrupción. Las entidades gestionan y utilizan los recursos comunes. Esto permite generar confianza entre empresas y entidades, para reducir los casos de corrupción y ampliar los espacios de participación y competencia en el mercado.

A nivel nacional, diversas investigaciones han abordado aspectos muy parecidos a los que se pretende investigar cómo, Ureta (2021), El objetivo principal del estudio fue evaluar la

influencia del Control Interno sobre los procesos de contratación pública en la municipalidad de Cusco en el año 2019. El estudio tuvo un carácter descriptivo correlacional, tuvo como objetivo explorar la relación causal entre las variables estudiadas. Se realizó un estudio observacional en un solo momento, con una muestra de 20 empleados del municipio de la Provincia Cusco. La información se recolectó a través de un cuestionario que demostró una alta confiabilidad. Los resultados revelaron que la mayoría de los administrativos (55%) percibieron un control interno aceptable, mientras, un cuarto lo calificó como óptimo y el restante como deficiente. En cuanto a la variable contrataciones públicas, el 50.00% (10/20) de los administrativos indicaron un nivel regular, el 35.00% (7/20) un nivel óptimo y el 15.00% (3/20) un nivel deficiente. En conclusión y de acuerdo con el coeficiente de correlación de Spearman (0.641), se evidenció una relación moderada y estadísticamente significativa ($p < 0.01$) entre el nivel de control interno y la calidad de los procesos de contratación pública en el municipio de Cusco el año 2019.

Orbe (2022) El estudio exploró el papel del control interno en la optimización de procesos municipales de La Banda de Shilcayo el 2022. Se llevó a cabo un estudio observacional en un solo momento con una muestra de 149 colaboradores de la municipalidad, de los cuales se seleccionó un grupo de 93 participantes. Se encuestó a estas 93 personas, empleando un cuestionario como instrumento. Los resultados mostraron que con un 47.3% el control interno tiene un nivel medio, por otro lado, la gestión municipal exhibe un nivel alto, con un 49.5%. La confiabilidad del control interno fue de 0.835 y la de la gestión municipal de 0.872. El análisis estadístico reveló una correlación positiva muy alta y significativa (Rho de Spearman=0.747, $p < 0.05$) entre el control interno y la gestión municipal en la Banda de Shilcayo durante el año 2022. Además, el coeficiente de determinación fue de 0.5884, indicando que el 54.84% de la variabilidad en la gestión municipal puede explicarse por el control interno.

Zúñiga (2022), Se pretendió establecer el grado de asociación entre las variantes de control interno y los procesos de contratación. Mediante la medición y comparación de variables, se evaluó la asociación entre control interno y el proceso de contratación en una municipalidad. Se empleó un cuestionario validado y se aplicaron pruebas estadísticas como el Chi cuadrado y el Rho Spearman. Lo arrojado demuestra una correlación significativa entre ambas variantes.

Vílchez et al. (2020) El objetivo de este estudio fue evaluar el nivel de cumplimiento del principio de mejora de la gestión de los procesos licitatorios para la contratación de obras en el Gobierno de La región Lambayeque durante el periodo 2017-2019. Se consideraron 25

expedientes de contratación, trabajando con una muestra de 10 de estos expedientes para realizar una evaluación más minuciosa y exhaustiva del procedimiento de selección, que comprende todo el proceso desde la selección hasta la ejecución del contrato. El estudio se desarrolló utilizando un método cualitativo de la siguiente manera: en primer lugar, se recopilaron los expedientes de contratación de obras convocados mediante Licitación Pública durante los años 2017 a 2019, los cuales fueron objeto de evaluación. En segundo lugar, se utilizó la Ficha de Observación como instrumento de recolección de datos para evaluar el nivel de cumplimiento de los principios de eficiencia y eficacia en cada uno de los expedientes seleccionados. Los resultados demostraron que, en los procedimientos de contratación evaluados, el nivel de ejecución del principio de eficiencia alcanzó el 72%, lo cual se clasifica como alto en la escala de medición. Sin embargo, en términos de eficacia, el nivel de cumplimiento fue muy bajo.

A nivel local, se han llevado a cabo diversas investigaciones, entre las cuales destaca la de Rufasto (2022), quien realizó el estudio “Sistema de control interno y su impacto en la gestión de compras de las empresas del sector salud de la subregión Chota”, cuyo objetivo fue: Determinar el impacto del sistema de control interno en la gestión de compras de las empresas del sector salud. Subregión Chota - Dirección Distrital de Salud, tomando como referencia el sistema de control interno y los procesos de adquisición de bienes y servicios, teniendo el método de método de investigación de deducción hipotética y método cuantitativo y tiene como finalidad la comparación de hipótesis a partir del análisis estadístico, y el nivel de investigación es descriptivo-explicativo no experimental transversal. La población estuvo conformada por ciento treinta (130) empleados de la sede administrativa de la Autoridad Subregional de Salud de Chota, donde el muestreo es por conveniencia y no probabilístico, entre ellos cuatro (04) empleados y ocho (08) El cuestionario oficial se dirige a back office empleados. Determinándose que, si existe influencia entre el Sistema de Control Interno en la Gestión de Compras Corporativas de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2020, con un coeficiente correlación de 0.657, cuya condición es positiva - moderada.

Campos (2021) Este estudio investigó como se relacionan el control interno y la gestión en el área de tesorería gerencia de subregión de Cutervo en 2021. La investigación fue de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental de corte transversal. El estudio se realizó con una muestra de 50 servidores públicos. Mediante un cuestionario, se midió la calidad del control interno y la gestión administrativa en el área de tesorería de la gerencia de la subregión de Cutervo. Teniendo como resultado un nivel de control interno moderado, con un 64% de los colaboradores calificándolo como regular. Asimismo, la gestión

administrativa fue calificada como regular por un 67.3% de los participantes. Finalmente, los resultados demostraron una fuerte relación positiva entre el control interno y la gestión administrativa en el área de tesorería de Cutervo.

Huamán (2022) se tuvo como propósito estimar la relación entre Sistema de Control Interno y Contrataciones Públicas del Proyecto Especial Jaén San Ignacio Bagua (PEGSIB). La población y muestra estuvo conformada por 30 trabajadores involucrados en alguna fase del contrato de la empresa. La técnica utilizada fue la encuesta, se utilizó como instrumento dos cuestionarios tipo escala de Likert, confirmado por evaluación de expertos, cuya confiabilidad fue determinada por el alfa de Cronbach. Los resultados mostraron que ante una mejora del ambiente de control en el PEJSIB se visualiza una mejora en la calidad de las compras públicas. En conclusión, se puede afirmar que Existe una relación positiva entre ambiente de control y contrataciones públicas en el PEJSIB de tal manera que el sistema de control interno es eficaz y eficiente y todas las contrataciones públicas son transparentes.

Chilón (2020) en la investigación sobre el control interno y su efecto en la eficacia del gasto de la UGEL Cajabamba, 2018 tuvo un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo, la población de la investigación fue la UGEL de Cajabamba, de manera que se entrevistó a trabajadores de la entidad pública, manifestando que la municipalidad trabaja en función a un MAPRO, la capacitación es realizada por el MINEDU, teniendo una segregación de funciones adecuada pero no cuentan con un área específico o equipo determinado que se encargue de ello por eso es que la UGEL carece de un control interno eficiente.. En conclusión, se mostró que la UGEL de Cajabamba no cuenta con un control interno eficiente, por lo tanto, se evidencia malos procesos administrativos en la contratación pública de trabajadores en la institución del estado.

Las bases teóricas que complementan la comprensión de la cada una de las variables de interés, El SCI en el ambito gubernamental asegura que las compras y contrataciones con empresas privadas se realicen de manera transparente, eficiente y cumpliendo la ley. El objetivo principal es prevenir y detectar posibles irregularidades, fraudes o malversación de fondos en el proceso de contratación, así como garantizar que se cumplan las normativas y regulaciones establecidas (Mondragón, et al., 2020) y a la vez se priorizan como dimensiones a las siguientes:

1. Ambiente de Control: Este componente establece la base para todo el sistema de control interno y se refiere a la cultura organizacional y al tono que establece la alta dirección. Incluye elementos como la ética, los valores, la integridad y el compromiso con el cumplimiento de las normativas.

2. Evaluación de Riesgos: Se refiere a la identificación y evaluación de los riesgos asociados a los procesos de contratación con el estado. Esto implica considerar factores como los riesgos financieros, legales, operativos y de cumplimiento que podrían afectar la efectividad y la legalidad de las adquisiciones.

3. Actividades de Control: Este componente se centra en las políticas y procedimientos específicos establecidos para gestionar y mitigar los riesgos identificados. Incluye aspectos como la autorización adecuada, la separación de funciones, la revisión de documentación y la supervisión de actividades.

4. Información y Comunicación: Implica la creación y el mantenimiento de sistemas de información sólidos para el registro y la documentación de todas las etapas del proceso de contratación. También abarca la comunicación efectiva de políticas, procedimientos y regulaciones a los empleados y partes interesadas involucrados en el proceso.

5. Actividades de Supervisión y Monitoreo: Este componente se refiere a la supervisión continua y al monitoreo de las actividades de control para garantizar que se implementen de manera efectiva. Puede incluir auditorías internas, revisiones periódicas y evaluaciones de desempeño.

Estos elementos trabajan unidos para asegurar que las contrataciones públicas sean justas, eficiente y transparente, protegiendo los recursos públicos y fomentando la confianza en el proceso. La implementación efectiva de estos componentes es esencial para cumplir con los requisitos legales y éticos en este contexto (Mora, 2019). Tomando como referencia lo descrito por Calle-Álvarez et al. (2020) quienes afirman que el control interno busca:

- Mejorar el desempeño de la agencia.
- Salvaguardar los recursos, el desperdicio, el abuso o las actividades ilegales de los recursos.
- Adherirse a la normativa vigente.
- Proporcionar datos financieros oportunos y confiables.

Según la ley N° 27785 el control interno es un proceso ininterrumpido, dinámico comprende el funcionamiento de toda la organización y organismo, incluyendo los anteriores, la verificación simultánea y posterior por parte de las estructuras controladas de desarrollo, sus procedimientos, funciones y resultados, son revisados y analizados a largo plazo por la alta dirección o el personal superior del servidor bajo ciertas condiciones previstas para verificar el uso de los recursos y fondos estatales y el cumplimiento de los metas establecidas y alcanzadas. Aspectos administrativos de la gestión y ejecución de resultados. La empresa debe garantizar el correcto funcionamiento y la fiabilidad de control interno.

Algunas teorías sobre procedimientos de contratación pública, se consideran a Coase (1937) y Williamson (1981) desarrollaron la teoría de los costos de transacción, que analiza los costos asociados con la realización de transacciones económicas. En el contexto de la contratación pública, se busca minimizar estos costos a través de la simplificación y estandarización de procesos. Además de la teoría de los incentivos de Laffont y Tirole (1993) exploraron cómo diseñar contratos y mecanismos de pago que alineen los incentivos de los contratistas con los objetivos del ente contratante. Esto es crucial para asegurar que los contratistas cumplan con los requisitos de calidad, tiempo y costo.

La teoría de la Nueva Gestión Pública (New Public Management) de Hood (1991) introdujo la Nueva Gestión Pública, que promueve la adopción de prácticas del sector privado en el sector público para mejorar la eficiencia y efectividad, incluyendo la gestión por resultados y la competencia interna. La teoría de los sistemas complejos, aplicada por autores como Morin (2008) y Senge (1990), considera que los procesos de contratación pública son dinámicos y multifacéticos. Esto implica la necesidad de adaptabilidad y flexibilidad en los procedimientos de contratación.

Para entender los procesos de adquisición de bienes y servicios, se han considerado apreciaciones de los autores Peña & Rodríguez-Rojas (2018) quienes sostienen que el proceso de elección implica una secuencia de pasos, y procesos administrativos, orientados a elegir a los individuos o acciones, tanto naturales como jurídicas, con las cuales la institución gubernamental colaborará. EL procedimiento que se realiza en la selección de bienes y servicios son un conjunto estructurado de prácticas y reglas diseñadas para adquirir productos y servicios de forma clara y eficaz además conforme a las normas establecidas (Thai, 2001). El proceso de selección de bienes y servicios implica una serie de pasos y criterios destinados a identificar, evaluar y elegir a los proveedores más adecuados para satisfacer las necesidades de la organización, optimizando el uso de recursos (Lysons & Farrington, 2006).

Según el Decreto Supremo Nro. 056-2017 en el artículo 32, 32.1. punto que modifica la Ley de Contrataciones del Estado n. 36 de la Ley n. Reglamento 30225 aprobado por Decreto Supremo nro. 350-2015-CE, se establece: Para la celebración de contratos de bienes, servicios generales, consultoría u obras civiles, los sujetos aplicarán El siguiente proceso para seleccionar:

- a) Licitación Publica
- b) Subasta Inversa electrónica
- c) Selección de consultores individuales
- d) Comparación de Precios

e) Contratación Directa

También es importante destacar que, al definir el proceso de elección, se considerarán el propósito del contrato, el valor de referencia y cualesquiera otros requisitos establecidos por la legislación y sus correspondientes reglamentos.

El gobierno es uno de los principales actores económicos en la región, desempeñando un papel fundamental en la atención de las necesidades de las poblaciones más vulnerables. Esto incluye la provisión de servicios básicos como la salud, la educación, la seguridad, el acceso al agua, saneamiento, carreteras y suministro de energía. Dado que la demanda de estos servicios es alta, el gobierno tiene una responsabilidad clave en mejorar la transparencia en los procesos de selección y contratación pública, así como en simplificar la legislación y cumplir con los estándares internacionales en sus compromisos con otras organizaciones. Todas las entidades gubernamentales deben ofrecer bienes y servicios que impulsen nuestra economía y garanticen transparencia y competencia justa para lograr una mayor inclusión social y un crecimiento económico constante

Adjudicación, consideran al precio de la siguiente manera: (Cabanellas, 2006) Indicar que una posesión o derecho está asignado a una persona específica. La transferencia o petición de bienes, ya sean muebles o inmuebles, generalmente de forma verbal o escrita, bajo la autoridad de un juez, en situaciones de herencia y distribución, o en una subasta pública. Legalmente, se divide un conjunto de propiedades de acuerdo con la ley, un testamento o un acuerdo colectivo, y se transfiere a la persona designada. Las mismas tres categorías principales son:

- a) Distribución de herencia
- b) Quiebra civil
- c) Herencia total o parcial de personas nombradas.

Para llevar a cabo las contrataciones con el Estado, es que la OSCE (2009) describe pautas que establecen los requisitos que las compañías y proveedores deben cumplir al adquirir bienes o servicios del gobierno, con la finalidad de optimizar el uso eficiente de los recursos públicos, asegurando la producción o entrega oportuna, al costo más competitivo y con los estándares de calidad. requeridos, en conformidad con las disposiciones de la ley de contrataciones públicas.

Certificado SEACE, contempla a un sistema de seguridad y autenticación que implica un conjunto de credenciales de acceso, incluyendo un nombre de usuario y una contraseña emitidas por el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) a petición de

un individuo, proveedor de servicios, árbitro u otro usuario. autorizado. Estas credenciales permiten el acceso y la interacción con el SEACE (OSCE, 2017).

Una Entidad Pública, es aquella entidad peruana de carácter nacional que opera dentro de un marco normativo definido, llevando a cabo tareas de interés público, gestionando los recursos públicos con el fin de atender las demandas y aspiraciones de la ciudadanía, y estando sujeta a mecanismos de control, supervisión y rendición de cuentas (SGP-PCM, 2010).

Transparencia, se trata de un término que se conecta con la posibilidad de obtener la información esencial de diversas instituciones esté disponible para consulta por parte de múltiples partes interesadas, permitiéndoles tomar decisiones informadas sin desigualdades en el acceso a la información (Perramon, 2013).

El Monitoreo o Supervisión, el seguimiento conlleva la evaluación a través de la medición. Consiste en la asignación de una calificación o valor numérico a variables específicas que facilitan su clasificación en función de los diversos eventos investigados (Abdala, 2004).

SEACE, el Sistema Electrónico de Compras y Contrataciones del Estado (SEACE) es una plataforma electrónica que facilita la divulgación y el intercambio de detalles acerca de las adquisiciones y contratos gubernamentales, además de posibilitar la realización de transacciones en línea. SEACE juega un papel central en este ámbito y todas las entidades gubernamentales están obligadas a brindar información sobre sus procesos de contratación a través de esta plataforma (OSCE, 2018).

PAC, El programa anual de compras y contrataciones es un registro que detalla un procedimiento de selección cuidadosamente planificado y estructurado que una entidad demanda o lleva a cabo a lo largo del año, en consonancia con el logro de sus metas y propósitos específicos (OSCE, 2017).

Sector Público, considerado como el ámbito público se describe como una entidad o un conjunto de instituciones que, de diversas formas, regulan las decisiones colectivas relacionadas con asuntos políticos, económicos, sociales y culturales a nivel nacional. Además, el Estado desempeña un papel importante en la actividad económica tanto como comprador como productor. En su papel de consumidor, el Estado compra productos y servicios a empresas, tanto nacionales como extranjeras, para realizar sus tareas y obtener ingresos principalmente de los impuestos. Al mismo tiempo, opera como una entidad económica productiva mediante empresas públicas que ofrecen productos y servicios esenciales, como infraestructura, educación y atención médica (BAENA et al., 2023).

Contrato, es un pacto para cambiar un artículo o prestación por otro artículo o servicio (Lasarte, 1990).

La relevancia de los procesos de compra radica en asegurar que las adquisiciones realizadas por una organización se ajusten a sus necesidades, se realicen de manera eficiente y económica, y cumplan con las regulaciones legales y éticas. Los procedimientos bien definidos garantizan transparencia y responsabilidad en el proceso de adquisición, reduciendo el riesgo de corrupción y malas prácticas (Thai, 2001). Una selección adecuada permite una mejor utilización de los recursos, asegurando que se obtenga el mejor valor posible por el dinero invertido (Lysons & Farrington, 2006).

Para la presente variable, se tomaron en cuenta a las siguientes dimensiones: Plan anual de contrataciones, es aquel documento estratégico que detalla las necesidades de adquisición de una organización para un periodo específico, priorizando las compras en función de los objetivos organizacionales y los recursos disponibles (Thai, 2001). De esta manera se ha considerado a los métodos de contratación, son las diferentes técnicas y procedimientos utilizados para adquirir bienes y servicios, que pueden incluir licitaciones públicas, concursos de méritos, compras directas, entre otros, seleccionados según el tipo y el monto de la contratación (Lysons & Farrington, 2006).

Contratos, considerado como un acuerdo legalmente vinculante entre dos o más partes, que detalla las obligaciones y derechos de cada parte respecto a la provisión de bienes o servicios, incluyendo términos como precios, plazos de entrega, y condiciones de pago (Monczka et al., 2015). También a los procesos de selección, son una serie de procedimientos y criterios aplicados para evaluar y elegir a los proveedores o contratistas que mejor cumplen con los requisitos de una licitación o convocatoria, asegurando imparcialidad y competencia (Thai, 2001).

Las teorías y/o modelos que respaldan a la variable de estudio son: La teoría de la cadena de suministro (Handfield & Nichols, 2002.) la cual enfatiza la importancia de coordinar y optimizar todos los procesos desde la adquisición de materias primas hasta la entrega de productos finales al consumidor. Los procedimientos de selección de bienes y servicios son cruciales para garantizar que cada eslabón de la cadena opere de manera eficiente y eficaz.

Teoría de la Contratación Pública, esta teoría proporciona un marco comprehensivo para entender y mejorar los procesos de adquisición en el sector público. Se enfoca en cómo diseñar y ejecutar procedimientos de selección que sean justos, transparentes y eficientes (Snider & Rendon, 2008).

El modelo de Excelencia en la Cadena de Suministro (SCOR) proporciona un marco para mejorar las operaciones de la cadena de suministro, incluyendo los procedimientos de selección de proveedores y la gestión de adquisiciones. SCOR ayuda a las organizaciones a evaluar y mejorar sus procesos de adquisición (Supply Chain Council, 2012).

Para madurar este trabajo de investigación, se consideraron las siguientes hipótesis General, siendo **Ha**: Existe relación significativa entre el control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023 y **Ho**: No existe relación significativa entre el control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023. De tal manera hipótesis específicas: HE1: Existe relación significativa entre el control interno y la dimensión programación del plan anual de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023, HE2: Existe relación significativa entre el control interno y la dimensión métodos de contratación de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023, HE3: Existe relación significativa entre el control interno y la dimensión contratos de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023 y HE4: Existe relación significativa entre control interno y la dimensión procesos de selección de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023.

II. METODOLOGIA

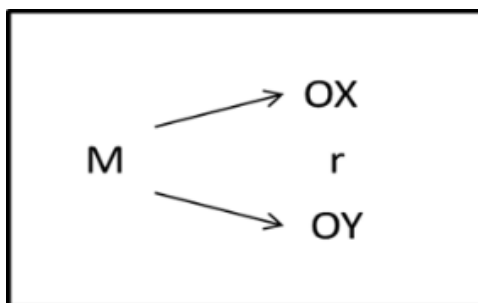
2.1. Enfoque y tipo

El estudio utilizó un método cuantitativo que, según Hernández et al. (2014), señalando que es ahí donde se hace uso de la recolección y análisis de datos para responder interrogantes de investigación o descubrir nuevas incógnitas durante la interpretación. El estudio fue de tipo básico, porque se abordó un conocimiento científico para describir cuestionamientos sobre los aspectos más relevantes para describir (Maletta, 2009) la relación entre control interno y los procedimientos de la contratación pública en un

gobierno local, como una opción para contribuir la gestión de organismos públicos en la región de Cajamarca.

2.2. Diseño de investigación

Se utilizó un diseño de investigación correlacional para determinar la asociación entre dos o más variantes en un grupo específico (López & Fachelli., 2015). En esta situación se analizaron las relaciones entre variantes: Control interno y los procedimientos de la contratación pública.



Dónde:

R = Relación

Oy = Control interno

Ox = Procedimientos de la contratación pública

M = Muestra

Este trabajo tuvo como principal característica un diseño transversal, lo cual implica, como señalan Marterola et al. (2023), las mediciones fueron tomadas en un único punto en el tiempo. En otras palabras, los indicadores fueron medidos una única vez y los datos obtenidos fueron analizados en ese único punto temporal.

2.3. Población, muestra y muestreo

La población, según López (1998), habla de un grupo de personas sobre los cuales se busca obtener información en una investigación. Esta población puede incluir individuos, animales, registros médicos, eventos como nacimientos, muestras de laboratorio, accidentes de tráfico y otros elementos. En el caso específico, este trabajo de investigación utilizó una cantidad de 35 trabajadores municipales, los cuales vienen laborando en la Municipalidad Distrital de Sucre en Celendín, región de Cajamarca.

En tal sentido, la muestra se define como un subconjunto o segmento de la población que se selecciona para llevar a cabo la investigación. Existen diversos métodos y fórmulas para determinar la muestra adecuada, que se detallarán más adelante. Se considera que la muestra es representativa de la población en estudio (López, 1998). En

este caso, la muestra estuvo compuesta por 35 trabajadores municipales seleccionados mediante un muestreo censal.

El escenario de estudio fue la Municipalidad Distrital de Sucre en Celendín, región de Cajamarca.

2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos

Ñaupas et al. (2018) Indican que los métodos de recolección de datos son guía paso a paso y controlar el proceso. En esta investigación se utilizaron encuestas para conocer las opiniones de los participantes tal como lo sugiere Arias (2021), en función del interés de lo que se pretende investigar. Por medio de una intención interrogativa, la técnica, hace posible recopilar lo que se requiere. En relación a ello el cuestionario es aquel instrumento que hace posible de manera directa la obtención de información requerida por eso que es importante señalar que todo cuestionario al ser usado como una herramienta configurada considerando los requisitos básicos para medir la variable de forma realista (Hernández y Duana, 2020), es de gran ayuda en las investigaciones. En complementariedad López y Fachelli (2015), describen que comúnmente el cuestionario es empleado para estas intenciones de investigar, el cual comprende una serie de preguntas formuladas considerando las variables a describir. En el caso de la variable "control interno", se utilizaron 15 preguntas con una escala ordinal tipo Likert de 5 opciones: 5= Completamente de acuerdo; 4=De acuerdo; 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 2= En desacuerdo; 1= Completamente en desacuerdo. Para la variable "procedimientos de la contratación pública", de aplico un instrumento que contemplo 18 ítems distribuidas entre las dimensiones que conformaron a la variable de interés.

El cuestionario utilizado fue sometido a rigurosos procesos de validación y confiabilidad, garantizando así la calidad de los datos obtenidos.

2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de la información

La información recolectada de la población, fueron debidamente procesados utilizando el software SPSS 26. Posteriormente, se elaboraron tablas y gráficos que se interpretaron teniendo en cuenta las diferentes dimensiones y niveles de cada variable. Estas representaciones visuales mostraron frecuencias y porcentajes que facilitaron la comprensión de los resultados. Además, se utilizaron criterios de decisión preestablecidas para analizar lo encontrado: si los niveles de importancia eran iguales o menores a 0.05, se determinó que los datos tenían una distribución no paramétrica; si los niveles de significancia eran mayores a 0.05, se concluyó que los datos seguían una distribución no paramétrica.

2.6. Aspectos éticos en investigación

La protección de los participantes en las investigaciones es una prioridad ética para los gobiernos. Es crucial garantizar sus derechos y promover una metodología de alta calidad. Por ello, se emplearán fuentes confiables, métodos investigativos válidos y medidas legales para garantizar la calidad y ética del estudio, respetando los derechos y dignidad de los involucrados. Se respetaran estrictamente los principios éticos a lo largo de toda la investigación. Se mantendrá un rigor científico constante para garantizar la fiabilidad de la información recopilada y procesada, con el fin de ofrecer a los responsables de control interno y a quienes gestionan la contratación pública, elementos clave para una buena gobernanza y una mejora en la gestión. Además, se presentará una argumentación sólida que respalde los resultados obtenidos en esta tesis.

III. RESULTADOS

3.1.- Presentación y análisis de resultados

3.1.1.- Prueba de Normalidad de los datos recolectados para control interno y los procedimientos de la contratación pública.

La hipótesis fue verificada utilizando la prueba de Shapiro-Wilk, la cual se emplea para analizar la normalidad de los datos al aplicar el instrumento de recolección a una muestra de 35 trabajadores municipales. Los resultados, mostrados en la Tabla 1, indicaron un nivel de significancia menor a 0.05, lo que confirma una ausencia normal en la distribución de los datos. En otras palabras, los datos recopilados muestran una distribución no homogénea o que no presenta la normalidad necesaria.

Tabla 1

Prueba de normalidad Shapiro-Wilk para control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

Variables	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	0,838	35	0,000
Procedimientos de la contratación pública	0,816	35	0,000

Nota: Los datos estadísticos se utilizan para determinar la normalidad, estos valores se obtienen de la aplicación de cuestionarios a trabajadores de una municipalidad.

Ho: Las variables control interno y los procedimientos de la contratación pública se ajustan a una distribución normal.

Ha: Las variables control interno y los procedimientos de la contratación pública no se ajustan a una distribución normal.

Ya que ambas variables exhiben un valor $p < 0.05$, se decide aceptar la hipótesis alternativa. Dentro de este contexto, se utiliza la prueba de correlación no paramétrica Rho de Spearman utilizada en la estimación del coeficiente de correlación requerido que sustente las hipótesis propuestas en esta pesquisa.

3.1.2.- Control interno

Analizando la información arrojada para los aspectos de la variable control interno, puede evidenciarse que todas las dimensiones que poseen mayor ponderación fueron en el nivel "MEDIO", oscilando valores de 65.7%, 57.1%, 62.8%, 65.7% y 62.8. Es importante señalar que la dimensión “Ambiente de control” presento un nivel "BAJO", presentando un 5.7% dentro de la variable estudiada.

Tabla 2

Nivel de la percepción por cada dimensión de la variable control interno en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

NIVEL	Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control		Información y comunicación		Actividades de supervisión	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Bajo	2	5.7	5	14.3	3	8.6	4	11.4	3	8.6
Medio	23	65.7	20	57.1	22	62.8	23	65.7	22	62.8
Alto	10	28.6	10	28.6	10	28.6	8	22.9	10	28.6
Total	35	100	35	100	35	100	35	100	35	100

Nota: Los porcentajes presentados describen los niveles de cada dimensión de la variable, obtenidos a partir de los cuestionarios aplicados a trabajadores de una municipalidad.

3.1.3.- Procedimientos de la contratación pública

Al evaluar los datos recopilados para cada dimensión de la variable procedimientos de la contratación, se observa que el nivel con mayor predominancia fue "MEDIO", en todas las dimensiones con valores que oscilaron 57.1%, 62.8%, 65.7% y 62.8% respectivamente. Sin embargo, las dimensiones “Métodos de contratación” y “Procesos de selección” mostró un nivel "BAJO", con un valor de 8.6% en la variable analizada.

Tabla 3

Nivel de la percepción por cada dimensión de la variable procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

NIVEL	Plan anual de contrataciones		Métodos de contratación		Contratos		Procesos de selección	
	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%	Frecuencia	%
Bajo	5	14.3	3	8.6	4	11.4	3	8.6
Medio	20	57.1	22	62.8	23	65.7	22	62.8
Alto	10	28.6	10	28.6	8	22.9	10	28.6
Total	35	100	35	100	35	100	35	100

Nota: Los porcentajes presentados describen los niveles de cada dimensión de la variable, obtenidos a partir de los cuestionarios aplicados a trabajadores de una municipalidad.

3.1.4.- Relación entre control interno y los procedimientos de la contratación pública

Tabla 4

Correlación de Rho Spearman para control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

	Procedimientos de la contratación pública		
	Rho Spearman	p-valor	N
Control interno	,748	,000	35

*. Significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Los datos estadísticos calculados se emplean para derivar el coeficiente de correlación, los cuales fueron recabados de los cuestionarios administrados a trabajadores de una municipalidad.

Formulación de Hipótesis

H1: Existe relación significativa entre control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

Ho: No existe relación significativa entre control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

$\alpha = 0.05$

Se alcanzó un nivel de significancia de 0.000, que es inferior a 0.05, lo que implica el rechazo de la hipótesis nula y confirma la existencia de una asociación significativa entre

control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023. Estos hallazgos indican una correlación moderada y positiva entre ambas variables.

3.1.5.- Relación entre control interno y la dimensión plan anual de contrataciones

Tabla 5

Correlación de Rho Spearman entre control interno y la dimensión plan anual de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

Control interno	Dimensión plan anual de contrataciones		
	Rho Spearman	p-valor	N
	,753	,000	35

*. Significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Los datos estadísticos calculados se emplean para derivar el coeficiente de correlación, los cuales fueron recabados de los cuestionarios administrados a trabajadores de una municipalidad.

Formulación de Hipótesis

H1: Existe relación significativa entre control interno y la dimensión plan anual de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

Ho: No existe relación significativa entre control interno y la dimensión plan anual de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

$\alpha = 0.05$

Se ha obtenido un nivel de significancia de 0.000 (menor a 0.05), lo que implica el rechazo de la hipótesis nula y confirma la presencia de una relación significativa entre control interno y la dimensión plan anual de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023. El coeficiente revela una correlación positiva moderada que vincula al control interno con la primera dimensión plan anual de contrataciones.

3.1.6.- Relación entre control interno y la dimensión métodos de contratación

Tabla 6

Correlación de Rho Spearman entre el control interno y la dimensión métodos de contratación de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

Control interno	Dimensión métodos de contratación		
	Rho Spearman	p-valor	N
	,672	,000	35

*, Significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Los datos estadísticos calculados se emplean para derivar el coeficiente de correlación, los cuales fueron recabados de los cuestionarios administrados a trabajadores de una municipalidad.

Formulación de Hipótesis

H1: Existe relación significativa entre control interno y la dimensión métodos de contratación de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

Ho: No existe relación significativa entre control interno y la dimensión métodos de contratación de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

$\alpha = 0.05$

Se ha alcanzado un nivel de significancia de 0.000 (menor a 0.05), lo que lleva al rechazo de la hipótesis nula y confirma la presencia de una relación significativa entre control interno y la dimensión métodos de contratación de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023. El coeficiente muestra una correlación positiva moderada que vincula control interno y una de las dimensiones de interés de la variable procedimientos de la contratación pública.

3.1.7.- Relación entre control interno y la dimensión contratos

Tabla 7

Correlación de Rho Spearman entre control interno y la dimensión contratos de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

Control interno	Dimensión contratos		
	Rho Spearman	p-valor	N
	,648	,000	35

*, Significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Los datos estadísticos calculados se emplean para derivar el coeficiente de correlación, los cuales fueron recabados de los cuestionarios administrados a trabajadores de una municipalidad.

Formulación de Hipótesis

H1: Existe relación significativa entre control interno y la dimensión contratos de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

Ho: No existe relación significativa entre control interno y la dimensión contratos de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.

$$\alpha = 0.05$$

Se ha logrado un nivel de significación de 0.000 (inferior a 0.05), lo que conduce a descartar la hipótesis nula y confirma la existencia de una relación significativa entre control interno y la dimensión contratos de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023. El coeficiente evidencia una correlación moderadamente positiva que une control interno y una de las dimensiones de interés de la variable procedimientos de la contratación pública.

3.1.8.- Relación entre control interno y la dimensión contratos

Tabla 8

Correlación de Rho Spearman entre control interno y la dimensión procesos de selección de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023.

Control interno	Dimensión procesos de selección		
	Rho Spearman	p-valor	N
	,672	,000	35

*, Significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Nota: Los datos estadísticos calculados se emplean para derivar el coeficiente de correlación, los cuales fueron recabados de los cuestionarios administrados a trabajadores de una municipalidad.

Formulación de Hipótesis

H1: Existe relación significativa entre control interno y la dimensión procesos de selección de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023.

H0: No existe relación significativa entre control interno y la dimensión procesos de selección de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023.

$$\alpha = 0.05$$

Se ha logrado un nivel de significación de 0.000 (inferior a 0.05), lo que conduce a descartar la hipótesis nula y confirma la existencia de una relación significativa entre control interno y la dimensión procesos de selección de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023. El coeficiente evidencia una correlación moderadamente positiva que une control interno y una de las dimensiones de interés de la variable procedimientos de la contratación pública.

IV. DISCUSIÓN

Estableciendo la relación entre las variables estudiadas, se compararon los resultados de esta investigación con los hallazgos de otros estudios científicos. Esta comparación enriquece la comprensión del tema dentro del marco teórico.

Es por ello que, en alusión a la intención general, se muestra una relación moderada y positiva entre control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023 ($Rho=0.748$). Este hallazgo guarda una similitud mayor con lo reportado por Zúñiga (2022) que en su estudio demuestra que existe una correlación entre el control interno y los procesos de contratación en la municipalidad de Calca. Lo que guarda como escenarios gobiernos municipales de zonas andinas del Perú. Permitiendo complementar con la teoría de la Nueva Gestión Pública de Hood (1991) quien introdujo la Nueva Gestión Pública, que promueve la adopción de prácticas del sector privado en el sector público para mejorar la eficiencia y efectividad, incluyendo la gestión por resultados y la competencia interna.

De esta manera uno de los hallazgos que responden a las intenciones específicas del estudio, el estudio reveló que existe una asociación positiva moderada entre la efectividad del sistema de control interno y la calidad de la planificación anual de contrataciones del municipio del distrito de Sucre en Selendin 2023 ($Rho=0.753$), situación que guarda coincidencia con lo reportado por Ureta (2021) quien muestra que la variable control interno posee una correlación moderada con las dimensiones de compras del gobierno municipal de Cusco. Con ello se complementa que con una selección adecuada permite una mejor utilización de los recursos, asegurando que se obtenga el mejor valor posible por el dinero invertido (Lysons & Farrington, 2006).

Asimismo, un hallazgo más en respuesta a una de las intenciones específicas de la investigación fue la presencia de una correlación importante moderada entre control interno y la dimensión métodos de contratación de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023 ($Rho=0,672$), situación muy parecida a lo indicado por Orbe (2022) los resultados evidencian una sólida correlación entre el control interno y los elementos fundamentales de la gestión municipal. Esquema que se ampara en la teoría de la cadena de suministro (Handfield & Nichols, 2002.) la cual enfatiza la importancia de coordinar y optimizar todos los procesos desde la adquisición de materias primas hasta la entrega de productos finales al consumidor. Los procedimientos de selección de bienes y servicios son cruciales para garantizar que cada eslabón de la cadena opere de manera eficiente y eficaz.

De esta manera, se considera como otro hallazgo en respuesta a las intenciones del estudio existe una correlación de moderación con el control interno y el aspecto contratos de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023 ($Rho=0.648$), hecho que guarda similitud con lo evidenciado por Rufasto (2022) quien indica que en su estudio existe relación positiva moderada del Sistema de Control Interno y la Gestión de Compras Corporativas de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2020, situación que se apoya con lo manifestado por Mondragón, et al. (2020) quien precisa que lo principal es prevenir y detectar posibles irregularidades, fraudes o malversación de fondos en el proceso de contratación, así como garantizar que se cumplan las normativas y regulaciones establecidas.

También se ha muestra como hallazgo la existencia de una relación moderadamente positiva entre control interno y la dimensión procesos de selección de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023 ($Rho=0.672$), situación muy parecida a lo indicado por Campos (2021) quien muestra la existencia de una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión de administración en la tesorería en cutervo, hecho que se ampara en lo descrito por Coase (1937) y Williamson (1981) desarrollaron la teoría de los costos de transacción, que analiza los costos asociados con la realización de transacciones económicas. En el contexto de la contratación pública, se busca minimizar estos costos a través de la simplificación y estandarización de procesos.

Finalmente, cabe indicar que algunas de las fortalezas identificadas en el estudio realizado fueron la predisposición del consejo municipal de Sucre para llevar a cabo la investigación, el apoyo de la gerencia municipal cuando se aplicaron los instrumentos. No obstante, se consideran como limitaciones, la carga laboral que posee todo funcionario público durante la jornada laboral, las cuales muchas veces podrían impedir una adecuada apreciación al momento de responder el cuestionario, sin embargo, es pertinente tomar en cuenta las fortalezas para apreciar los resultados obtenidos como las limitaciones para interpretar los hallazgos con prudencia y diseñar investigaciones futuras que aborden estos aspectos de forma más completa en gobiernos públicos en un escenario andino del Perú.

V. CONCLUSIONES

1. En la variable control interno, puede evidenciarse que todas las dimensiones que poseen mayor ponderación fueron en el nivel "MEDIO", oscilando valores de 65.7%, 57.1%, 62.8%, 65.7% y 62.8. Es importante señalar que la dimensión “Ambiente de control” presento un nivel "BAJO", presentando un 5.7% dentro de la variable estudiada.
2. En la variable procedimientos de la contratación, se observa que el nivel con mayor predominancia fue "MEDIO", en todas las dimensiones con valores que oscilaron 57.1%, 62.8%, 65.7% y 62.8% respectivamente. Sin embargo, las dimensiones “Métodos de contratación” y “Procesos de selección” mostró un nivel "BAJO", con un valor de 8.6% en la variable analizada.
3. Existe relación moderada y positiva el sistema de control internoi y las normas para adquirir bienes y servicios en el municipio del distrityo de Sucre Celendín 2023 (Rho=0.748).
4. Existe relación positiva moderada entre control interno y la dimensión plan anual de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023 (Rho=0.753).
5. Hay una correlación positiva de consideración moderado entre control interno y el aspecto métodos de contratación de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023 (Rho=0,672).
6. Hay una conexión entre control interno y el aspecto contratos del Municipio del distrito de Sucre Celendín 2023 (Rho=0.648).
7. Hay una correlación moderadamente positiva del sistema de control interno y los procedimientos para seleccionar al personal del municipio del distrito de Sucre Celendín durante 2023 (Rho=0.672).

VI. RECOMENDACIONES

1. Al alcalde y consejo de la Municipalidad Distrital de Sucre, fortalecer los procesos de control interno, desde una perspectiva sostenible, incluyendo la visita de manera inopinada de la Contraloría General de la Republica.
2. Al gerente municipal, ser un ente vigilante en los procesos administrativos, y en coordinación con recursos humanos y asesoría legal revisar el talento humano que es incorporado a la institución y más si son cargos de confianza.
3. A los funcionarios de logística, desarrollo urbano, jefaturas de área llevar capacitaciones y optar por certificaciones que permitan realizar procesos transparentes de adquisiciones.
4. A los demás funcionarios y servidores públicos informar oportunamente cuando se detecten actos que afecten procesos de selección y contratación con el estado.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arias, J. (2021). Diseño y Metodología de la Investigación. Enfoques Consulting EIRL.
<https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Bazán Matias, J. J. (2019). EL CONTROL INTERNO Y LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MONZÓN – HUAMALÍES, 2018. [Tesis de la Universidad Agraria de la Selva]. Repositorio de la Universidad Agraria de la Selva. Disponible: <https://hdl.handle.net/20.500.14292/1619>
- Bevir, M., & Rhodes, R. A. W. (2003). Interpreting British Governance. Routledge.
- Calle-Álvarez, G. O., Narváez-Zurita, C. I., & Erazo-Álvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cí-a. Ltda. Dominio De Las Ciencias, 6(1), 429–465. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Campos, E. (2021). Control interno y gestión administrativa del área de tesorería en la gerencia sub regional – Cutervo. [Tesis de la Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. Disponible: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/78947>
- Castañeda, V. (2001). Adquisiciones y Contrataciones del Estado. Ed. 1°. Lima: CEPRE ACCSA.
- Cerquin, N. (2020). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LAS CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA, 2020. [Tesis de la Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Disponible: <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28725>
- Cevallos, L. (2020). El control interno y externo a los contratos de obra, el uso eficiente de los recursos públicos y su incidencia en el derecho a una buena administración. Quito, [Tesis de la Universidad Andina Simón Bolívar]. Repositorio de la Universidad Andina Simón Bolívar. Disponible: <http://hdl.handle.net/10644/7275>
- Chilón Becerra, R. (2020). Control interno y su efecto en la eficacia del gasto de la UGEL Cajabamba, 2018. [Tesis de la Universidad Señor de Sipán]. Repositorio de la Universidad Señor de Sipán. Disponible: <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7346>

- Claros Cohaila, R. & León Llerena, O. (2012). El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación 1° Ed. Lima: Pacífico Editores.
- Coase, R. H. (1937). The Nature of the Firm. *Economica*, 4(16), 386-405.
<https://doi.org/10.1111/j.1468-0335.1937.tb00002.x>
- Daniel, L. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Lima, Lima. Disponible:
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Duque Botero, J. D. (2020). Los principios de transparencia y publicidad como herramientas de lucha contra la corrupción en la contratación del Estado. *Revista Digital de derecho Administrativo*, (24), 79–101.
<https://doi.org/10.18601/21452946.n24.04>
- El Peruano. (2019). Texto único Ordenado de la Ley N°30225, Ley de Contrataciones del Estado. Obtenido de Normas legales actualizadas - Diario Oficial del Bicentenario El Peruano. Disponible: <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0022/tuo-ley30225.pdf>
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes - Análisis de informe COSO I, II Y III con base en los ciclos transaccionales (Tercera edición ed.). Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones Ltda.
- Godoi, C. E. G. (2019). La transparencia como presupuesto de la lucha contra la corrupción en la contratación pública en Brasil. *Boletín mexicano de derecho comparado*, 52(155), 841-896. <https://doi.org/10.22201/ijj.24484873e.2019.155.14950>
- Handfield, R. B., & Nichols, E. L. (2002). Supply Chain Redesign: Transforming Supply Chains into Integrated Value Systems. Financial Times Prentice Hall.
- Hernández Mendoza, S., & Duana Avila, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico De Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA*, 9(17), 51-53. <https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019>
- Hernández, S., Fernández, R., y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. 6ta. ed. México: Editorial Interamericana Editores.
- Hood, C. (1991). ¿A Public Management for All Seasons? *Public Administration*, 69(1), 3-19. <https://doi.org/10.1111/j.1467-9299.1991.tb00779.x>
- Huamán, M. I. (2022). Sistema de control interno y las contrataciones públicas en el Proyecto Especial Jaén San Ignacio Bagua. [Tesis de la Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. Disponible: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77772>

- Laffont, J.-J., & Tirole, J. (1993). *A Theory of Incentives in Procurement and Regulation*. MIT Press.
- La contraloría General de la República. (2006). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, Aprueban Normas de Control Interno. Disponible: <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/396703-320-2006-cg>
- La Contraloría. (2014, agosto). Marco conceptual del control interno. Obtenido de La Contraloría General de la República. Disponible: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado [Ley N° 28716]. (2006, 18 de Abril). Normas Legales del Diario Oficial "El Peruano". Disponible: <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República [Ley N° 27785]. (2002, 23 de julio). Normas Legales del Diario Oficial "El Peruano". Obtenido de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>
- López, J. (1998). *Procesos de investigación* (1a ed.). Caracas, Venezuela: Panapo.
- López, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Cuantitativa*. Universitat Autònoma de Barcelona. https://ddd.uab.cat/pub/caplli/2016/163567/metinvsoccua_a2016_cap2-3.pdf
- Lysons, K., & Farrington, B. (2006). *Purchasing and Supply Chain Management*. Pearson Education.
- Maletta, H. (2019). *Epistemología Aplicada: Metodología de la Producción Científica*. [Archivo en PDF] <http://cies.org.pe/sites/default/files/files/otrasinvestigaciones/archivos/epistemologia-y-tecnica-de-la-produccion-cientifica.pdf>
- Manterola, C., Hernández-Leal, M., Otzen, T., Espinosa, M., & Grande, L. (2023). Estudios de Corte Transversal. Un Diseño de Investigación a Considerar en Ciencias Morfológicas. *International Journal of Morphology*, 41(1), 146-155. <https://dx.doi.org/10.4067/S0717-95022023000100146>
- Monczka, R. M., Handfield, R. B., Giunipero, L. C., & Patterson, J. L. (2015). *Purchasing and Supply Chain Management*. Cengage Learning

- Mondragón Tarrillo, V., García Molero, M. J. & Sotomayor Arredondo, M. C. (2020). Gestión de riesgos de corrupción para el Gobierno Regional de Lima - Perú [Tesis de la Universidad del Pacífico]. Repositorio de la Universidad del Pacífico. <http://hdl.handle.net/11354/2901>
- Morante Guerrero, L. (2017). Cambios en el Plan Anual de Contrataciones 2017. Actualidad Gubernamental.
- Morín, E. (2008). On complexity, advances in systems theory, complexity, and the human sciences. New York: Ed Hampton Press.
- Naupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). Metodología de la investigación. Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis (Quinta ed.). Ediciones de la U. <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>
- Ochoipoma Guerrero, J., & Muñoz Ccuro, F. E. (2023). Análisis de la contratación pública con énfasis en sus principios generales. Revista científica en ciencias sociales, 5(1), 73-90. <https://doi.org/10.53732/rccsociales/05.01.2023.73>
- Orbe, R. (2022). Control interno y gestión municipal del distrito de La Banda de Shilcayo, 2022. [Tesis de la Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. Disponible: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/95323>
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado [OSCE]. (2009). Reglamento de la Ley de Contrataciones con el Estado. Aprobado mediante D.L. 1017. Lima - Perú.
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado [OSCE]. (2017). Procedimiento para la emisión, actualización y desactivación del certificado SEACE, así como las responsabilidades por su uso. directiva N° 011- 2017-OSCE/CD. Lima - Perú.
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado [OSCE]. (s.f.). Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE). Disponible: <http://portal.osce.gob.pe/osce/content/aspectos-generales-del-seace>
- Panduro, M. S. R., Alvarado, G. del P. P., & Saldaña, C. M. A. (2020). Eficiencia, eficacia y transparencia del gasto público municipal. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2), Article 2. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.108

- Peña, L. & Rodríguez-Rojas, Y. (2018). Procedimiento de Evaluación y Selección de Proveedores Basado en el Proceso de Análisis Jerárquico y en un Modelo de Programación Lineal Entera Mixta. *Ingeniería*, 23(3), 230-251. <https://doi.org/10.14483/23448393.13316>
- Rufasto, M. A. (2020) EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS COMPRAS CORPORATIVAS DE LA DIRECCIÓN SUB REGIONAL DE SALUD CHOTA, 2020. [tesis de la Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio de la Universidad Nacional de Cajamarca. Disponible: <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/5206>
- Ruíz Correa, S., & Delgado Bardales, D. J. M. (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
- Senge, P. (1990). *The Fifth discipline*. Londres. (Traducción en español: La quinta disciplina. Barcelona: Garnica).
- Snider, K. F., & Rendon, R. G. (2008). "Public Procurement: Public Administration and Public Service Perspectives." *Journal of Public Procurement*, 8(3), 310-333. DOI: <http://dx.doi.org/10.2307/23208657>
- Supply Chain Council. (2012). *Supply Chain Operations Reference Model (SCOR) Version 11.0*.
- Thai, K.V. (2001), "Public procurement re-examined", *Journal of Public Procurement*, Vol. 1 No. 1, pp. 9-50. <https://doi.org/10.1108/JOPP-01-01-2001-B001>
- Ureta, L. (2021). El control interno y las contrataciones públicas en la municipalidad provincial del Cusco, 2019. [Tesis de la Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio de la Universidad Tecnológica del Perú. Disponible: <https://hdl.handle.net/20.500.12867/4474>
- Vera, G. (2016). Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Esmeraldas. [Tesis de la Pontifica Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio de la Pontifica Universidad Católica del Ecuador. Disponible: <https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/38381>
- Vílchez Asalde, M., Collazos Alarcón, M., Heredia Llatas, F., & Sotomayor Nunura, G. (2020). Evaluación de la eficiencia y eficacia en la contratación de obras mediante licitación pública en el gobierno regional Lambayeque, 2017-2019. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(3), 253-259.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300253&lng=es&tlng=es.

- Williamson, O. E. (1981). The Economics of Organization: The Transaction Cost Approach. *American Journal of Sociology*, 87(3), 548-577.
<https://doi.org/10.1086/227496>
- Zúñiga, I. (2022). Control interno y proceso de contratación en la unidad de logística y servicios auxiliares de la Municipalidad Provincial de Calca – Cusco, 2020. [Informe de tesis de la Universidad Andina del Cusco]. Repositorio de la Universidad Andina del Cusco. Disponible: <https://hdl.handle.net/20.500.12557/5403>

ANEXOS

ANEXO 1: Instrumentos de recolección de la información

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Fecha: **Edad:** años. **Sexo:** **Ocupación:**

Instrucciones: Estimado docente, para desarrollar los ítems del cuestionario para el sistema de Control Interno se requiere de su buena voluntad, le pido que lea cada uno de los ítems y, según su propia percepción, les asigne el significado adecuado, marcándolos con un signo (X) la alternativa, que según tu criterio se ajuste más a la realidad, así que ten en cuenta la siguiente escala:

5= Completamente de acuerdo; 4=De acuerdo; 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 2= En desacuerdo; 1= Completamente en desacuerdo

N°	Dimensiones e ítems	Criterios				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control						
01	Desempeña funciones manteniendo una conducta basada en integridad y valores					
02	Existe una independencia entre la persona que supervisa el control interno de aquel que lo desarrolla e implementa					
03	Se establecen estructuras, relaciones jerárquicas y la autoridad y responsabilidad apropiadas para lograr los objetivos en todos los niveles dentro de la Municipalidad.					
04	La Municipalidad cuenta con unidades estructurales responsables del control interno (personas, profesionales, direcciones, gerencias) para el logro de las metas.					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos						
05	La Municipalidad cuenta con estrategias sobre el proceso de evaluación de riesgo a fin de que pueda prepararse para enfrentar dichos eventos					
06	La Municipalidad formula sus objetivos con suficiente claridad para poder identificar y evaluar los riesgos relacionados con los objetivos.					
07	La Municipalidad identifica los riesgos que pueden afectar al logro de sus objetivos y que analiza cómo abordan estos riesgos.					

08	La Municipalidad identifica y evalúa los cambios en el entorno externo, patrones legislativos, políticos, institucionales o tecnológicos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos					
Dimensión 3: Actividades de control						
09	Existen políticas y procedimientos para mitigar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad.					
10	Se define y desarrolla actividades de control que ayuden a la mitigar los riesgos para lograr los objetivos.					
11	Las actividades de control de la tecnología de la información están definidas y diseñadas para apoyar el logro de los objetivos.					
12	La responsabilidad de cada proceso, actividad o tarea asignada están claramente definidas y comunicadas formalmente a los funcionarios correspondientes.					
Dimensión 4: información y comunicación						
13	Se obtiene y se genera información relevante y de alta calidad para respaldar la operación de los controles internos					
14	La información se comunica internamente, incluidos los objetivos de control interno y las responsabilidades necesarias para respaldar la operación de los controles internos.					
15	Se permite canales de comunicación con otras instituciones gubernamentales, ciudadanos, proveedores, auditores externos, reguladores y otros para mejorar el control interno y los resultados de la municipalidad.					
Dimensión 5: actividades de supervisión						
16	Se implementa medidas de autocontrol para mejorar y evaluar los procesos y operaciones de supervisión de la Municipalidad.					
17	Se implementan evaluaciones de manera constante, evaluaciones imparciales o una mezcla de ambas para verificar el funcionamiento de cada uno de los elementos y sus principios					
18	Se incorpora un mecanismo de evaluación de control interno en los procesos centrales clave de la Municipalidad para identificar oportunidades de mejora de manera oportuna.					

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA

Fecha: Edad: años. Sexo: Ocupación:

Instrucciones: Profesor, se requiere su gentil disposición para desarrollar los ítems del cuestionario sobre los procedimientos de contratación pública, le solicito leer cada uno de los ítems y según tu criterio le otorgues el valor correspondiente marcando con una (X) la alternativa que, según tu criterio se ajusta más a la realidad, para ello ten presente la siguiente escala:

5= Completamente de acuerdo; 4=De acuerdo; 3= Ni de acuerdo ni en desacuerdo; 2= En desacuerdo; 1= Completamente en desacuerdo

N°	Dimensiones e ítems	Criterios				
		1	2	3	4	5
Dimensión 1: Plan anual de contrataciones						
01	Cuando se formula el plan anual de contrataciones setiene en cuenta la etapa de formulación y programación presupuestaria correspondiente al siguiente año fiscal.					
02	Se realiza el cuadro de necesidades teniendo en cuenta los requerimientos de bienes, servicios y obras para elcumplimiento de los objetivos y actividades para dicho año.					
03	En el plan anual de contrataciones se contempla la adquisición de bienes, servicios y proyectos financiados mediante el presupuesto inicial de la institución.					
04	Los procedimientos de selección se llevan a cabo siguiendo el cronograma establecido en el plan anual de contrataciones.					
Dimensión 2: Métodos de contratación						
05	Los procedimientos de selección se desarrollan deconformidad con los principios que rigen la contratación pública.					
06	Las invitaciones se realizan de acuerdo con los plazos de recepción de ofertas establecidos por la Ley de Contrataciones Públicas.					
07	El personal encargado de realizar el análisis de lasofertas, así como el estudio y valoración de éstas en relación con la propuesta, es idóneo.					
08	Las ofertas se califican de acuerdo a los términos de referencia con lo establecido en la propuesta, con el finde obtener la más conveniente.					
Dimensión 3: Contratos						
09	El contrato que se realiza por escrito se ajusta a la proforma del contrato de acuerdo a cada procedimiento de selección.					
10	En los contratos de obra de ejecución, en una cláusulase realiza la asignación de riesgos del contrato de obra.					

11	En los documentos del procedimiento de selección se establece penalidades y el plazo máximo de responsabilidad del contratista.					
12	Se realiza verificación que los bienes o servicios recibidos estén conforme a lo cotizado y contratado.					
Dimensión 4: Procesos de selección						
13	Existe un manual de procesos y procedimientos sobre los procedimientos de selección.					
14	El desconocimiento de los miembros del comité de selección, obstaculiza los plazos para llevar un correcto procedimiento de selección.					
15	El área usuaria realiza sus requerimientos de bienes, servicios u obras a contratar orientados al cumplimiento de las funciones de la Municipalidad.					

ANEXO 2: Ficha técnica

Nombre Original del instrumento:	Cuestionario sobre Control Interno
Autor y año:	Barboza Nauca E. & Trejo Huanca M. (2023)
Objetivo del instrumento:	Medir el control interno desde la perspectiva de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín.
Usuarios:	Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín.
Forma de Administración o Modo de aplicación:	En forma individual.
Numero de ítems:	18 ítems
Validez: (Presentar la constancia de validación de expertos)	A través de juicio de expertos (3): Mg. Rubi Lizet Izaguirre Romero. Dra. Bilmia Veneros Urbina y Mg. Josualdo Carlos Villar Quiroz.
Confiabilidad: (Presentar los resultados estadísticos)	Alfa de Cronbach de 0,875 De una prueba piloto de 35 trabajadores.

Nombre Original del instrumento:	Cuestionario sobre Procedimientos de Contratación Pública
Autor y año:	Barboza Nauca E. & Trejo Huanca M. (2023)
Objetivo del instrumento:	Medir los procedimientos de contratación pública desde la perspectiva de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín.
Usuarios:	Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín.
Forma de Administración o Modo de aplicación:	En forma individual.
Numero de ítems:	15 ítems
Validez: (Presentar la constancia de validación de expertos)	A través de juicio de expertos (3): Mg. Rubí Lizet Izaguirre Romero. Dra. Bilmia Veneros Urbina y Mg. Josualdo Carlos Villar Quiroz.
Confiabilidad: (Presentar los resultados estadísticos)	Alfa de Cronbach de 0,856 De una prueba piloto de 35 trabajadores.

Matriz de operacionalización de variables control interno y procedimientos de contratación pública.

51

Dimensión 3:	Comparación de
Contratos	Precios
	Ejecución
	contractual de
Dimensión 4:	las adquisiciones
Procesos de	y contrataciones
selección	
	Expedientes de
	contrataciones
	de los procesos
	de
	contrataciones y
	adquisiciones.

ANEXO 4: Carta de presentación



“Año de la unidad, la paz y el desarrollo”

Trujillo, 18 de agosto de 2023

CARTA DE PRESENTACION N° 0475-2023/UCT-EPG-D

Santos Arturo Alva Rojas:

ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCRE - CELENDIN

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo en nombre de la Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI” y, a la vez, presentarle a **Elizabet Barboza Nauca**, identificada con DNI N° **46864493**, y a **Mirian Nemesia Trejo Huanca**, identificada con DNI N° **41228507**, alumnas del Programa de Maestría en Auditoría y Gestión Pública, de nuestra casa superior de estudios, quienes vienen desarrollando su proyecto de investigación titulado: **CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCRE CELENDIN 2023**.

Presento a usted a las mencionadas maestrandas para que puedan realizar la investigación de dicho proyecto con la finalidad de viabilizar la aplicación del instrumento de investigación en su entidad.

En espera de su atención a la presente, me despido reiterándole los sentimientos de mi mayor consideración y estima personal.



[Firma]
Dr. Winston Rolando Reaño Portal
Director de la Escuela de Posgrado
Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”

DISTRIBUCIÓN
Interesados, archivo EPG
WRRP/maj

ANEXO 5: Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo de datos



MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DE
SUCRE

ALCALDIA

"Año de la Unidad, La Paz y el Desarrollo"

CARTA DE PRESENTACION N° 0475-2023/UCT-EPG-D

Sucre, 21 agosto de 2023

Presente. –

De nuestra consideración:

Por medio de la presente, la Municipalidad Distrital de Sucre, habiendo recibido La Carta de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI presentado por las alumnas, ELIZABET BARBOZA NAUCA y MIRIAN NEMESIA TREJO HUANCA estudiantes de escuela de POSTGRADO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA, quienes van realizando un trabajo de investigación, denominada **"CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCRE CELENDIN 2023."**

Esta institución, agradece desde ya este apoyo a la mencionada Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI en las personas de ELIZABET BARBOZA NAUCA y MIRIAN NEMESIA TREJO HUANCA, quienes lideran esta investigación y que definitivamente contribuirá en la mejora e implementación de esta entidad y propiciar el desarrollo de los profesionales de la municipalidad.

El alcalde, Gerente Municipal y personal que laboran en esta entidad están al tanto y ya han sostenido reuniones de trabajo y coordinación a fin de comenzar con esta investigación.

Agradezco a usted su atención a la presente solicitud.

Atentamente;


MUNICIPALIDAD DISTRITAL
DE SUCRE
Santos Arturo Alva Rojas
ALCALDE

ANEXO 6: Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Walter Raul Rojas Chavez con DNI 72671964 colaborador de la Municipalidad Dist. de Sucre en el cargo de Asistente de Oficina Técnica-MDS, declaro ser participante de la investigación, **CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCRE CELENDIN 2023**, y conocer los términos de este consentimiento informado, los objetivos de la investigación, las formas de participación y del acceso a la información y resguardo de información que sea producida en el estudio. Reconozco que la información que provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y anónima. Además, esta será usada solo con fines de difusión científica.

He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin tener que dar explicaciones ni sufrir consecuencia alguna por tal decisión.


Firma

**CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE LA
INVESTIGACIÓN**

Yo, David Elías Horro Horra con DNI 41432854 colaborador de la Municipalidad Distrital de Sucre en el cargo de Responsable Unidad Formulación, declaro ser participante de la investigación, **CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCRE CELENDIN 2023**, y conocer los términos de este consentimiento informado, los objetivos de la investigación, las formas de participación y del acceso a la información y resguardo de información que sea producida en el estudio. Reconozco que la información que provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y anónima. Además, esta será usada solo con fines de difusión científica.

He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin tener que dar explicaciones ni sufrir consecuencia alguna por tal decisión.


Firma

**CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE LA
INVESTIGACIÓN**

Yo, HENER PAREDES EDUVEN con DNI 76411270 colaborador de la MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCRE en el cargo de GERENTE DE INFRAESTRUCTURA Y MANEJO declaro ser participante de la investigación, **CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCRE CELENDIN 2023**, y conocer los términos de este consentimiento informado, los objetivos de la investigación, las formas de participación y del acceso a la información y resguardo de información que sea producida en el estudio. Reconozco que la información que provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y anónima. Además, esta será usada solo con fines de difusión científica.

He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin tener que dar explicaciones ni sufrir consecuencia alguna por tal decisión.


Firma

**CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE LA
INVESTIGACIÓN**

Yo, Mafios Zelada Alexandra Fiorela con DNI 72228565 colaborador de la Municipalidad, Distrito de Sucre en el cargo de Responsable de Patrimonio, declaro ser participante de la investigación, **CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCRE CELENDIN 2023**, y conocer los términos de este consentimiento informado, los objetivos de la investigación, las formas de participación y del acceso a la información y resguardo de información que sea producida en el estudio. Reconozco que la información que provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y anónima. Además, esta será usada solo con fines de difusión científica.

He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin tener que dar explicaciones ni sufrir consecuencia alguna por tal decisión.



Firma

**CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE LA
INVESTIGACIÓN**

Yo, Silvia Doralis Aliaza Sanchez con DNI 72008491 colaborador de la Municipalidad Distrital de Sucre en el cargo de Asistente de Abastecimientos, declaro ser participante de la investigación, **CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCRE CELENDIN 2023**, y conocer los términos de este consentimiento informado, los objetivos de la investigación, las formas de participación y del acceso a la información y resguardo de información que sea producida en el estudio. Reconozco que la información que provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y anónima. Además, esta será usada solo con fines de difusión científica.

He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin tener que dar explicaciones ni sufrir consecuencia alguna por tal decisión.



Firma

ANEXO 7: Matriz de consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCRE CELENDIN 2023	Problema General: ¿Cuál es relación entre el control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023?	Hipótesis General Ha: Existe relación significativa entre el control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023. Ho: No existe relación significativa entre el control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.	Objetivo general Identificar la relación entre el control interno y los procedimientos de la contratación pública en la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.	CONTROL INTERNO	Dimensión 1: Ambiente de control Dimensión 2: Evaluación de riesgos Dimensión 3: Actividades de control Dimensión 4: Información y comunicación Dimensión 5: Actividades de supervisión	SEGÚN EL GRADO DE ABSTRACCIÓN Básica ENFOQUE: Cuantitativo DISEÑO: Descriptiva - Correlacional POBLACIÓN Y MUESTRA Población: 35 personas Muestra: 35 personas. Muestre tipo censal. TECNICA: La encuesta. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS: Cuestionario de 18 y 15 ítems para medir control interno y los procedimientos de la contratación pública.
	Problemas Específicos: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la dimensión plan anual de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023? ¿Cuál es la relación entre el control interno y la dimensión métodos de contratación de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023? ¿Cuál es la relación del control interno y la dimensión contratos de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023? ¿Cuál es la relación del control interno y la dimensión Procesos de selección de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023?	Hipótesis Específicas HE1: Existe relación significativa entre el control interno y la dimensión plan anual de contrataciones de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín durante 2023. HE2: Existe relación significativa entre el control interno y la dimensión Métodos de contratación de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023. HE3: Existe relación significativa entre el control interno y la dimensión contratos de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023. HE4: Existe relación significativa	Objetivos específicos Determinar la relación entre el control interno y la dimensión programación del plan anual de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023. Determinar la relación entre el control interno y la dimensión selección de los procedimientos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023. Determinar la relación del control interno y la dimensión la ejecución de contratos de los procedimientos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad	PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA	Dimensión 1: Plan anual de contrataciones Dimensión 2: Métodos de contratación Dimensión 3: Contratos Dimensión 4: Procesos de selección	

		entre control interno y la dimensión de procesos de selección de la Municipalidad Distrital de Sucre Celendín 2023.	Distrital de Sucre Celendín 2023.			
--	--	---	-----------------------------------	--	--	--

ANEXO 8: Validación de instrumentos



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **BILMIA VENEROS URBINA**, con DNI N° 18055478, de profesión BIOLOGA PESQUERA, grado académico DOCTORA EN CIENCIAS BIOLOGICAS, con código de colegiatura CBP: 1581, labor que ejerzo actualmente como DOCENTE DE CATEDRA, en la Institución UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado “**CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO**”, cuyo propósito medir Medir el control interno desde la perspectiva de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín, a los efectos de su aplicación a trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín. Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (4)	BA (3)	A (2)	PA (1)	NA (0)
1. Calidad de redacción de los ítems.		X			
2. Amplitud del contenido a evaluar.		X			
3. Claridad semántica y sintáctica de los ítems.		X			
4. Congruencia con los indicadores.		X			
5. Coherencia con las dimensiones.	X				

Apreciación total:

MA=Muy adecuado () BA=Bastante adecuado (X) A= Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado ()

Trujillo, a los 24 días del mes de agosto del 2023.

Apellidos y nombres: VENEROS URBINA BILMIA. **DNI:** 18055478 **Firma:**

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **BILMIA VENEROS URBINA**, con DNI N° 18055478, de profesión BIOLOGA PESQUERA, grado académico DOCTORA EN CIENCIAS BIOLOGICAS, con código de colegiatura CBP: 1581, labor que ejerzo actualmente como DOCENTE DE CATEDRA, en la Institución UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **“CUESTIONARIO SOBRE PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA”**, cuyo propósito es medir los procedimientos de contratación pública desde la perspectiva de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín, a los efectos de su aplicación a trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín. Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (4)	BA (3)	A (2)	PA (1)	NA (0)
1. Calidad de redacción de los ítems.		X			
2. Amplitud del contenido a evaluar.		X			
3. Claridad semántica y sintáctica de los ítems.		X			
4. Congruencia con los indicadores.		X			
5. Coherencia con las dimensiones.	X				

Apreciación total:

MA=Muy adecuado (X) BA=Bastante adecuado () A= Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado ()

Trujillo, a los 24 días del mes de agosto del 2023.

Apellidos y nombres: VENEROS URBINA BILMIA. **DNI:** 18055478 **Firma:**



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **RUBI LIZET IZAGUIRRE ROMERO**, con DNI N° 41835785, de profesión INGENIERA INDUSTRIAL, grado académico MAESTRO EN GERENCIA DE OPERACIONES, con código de colegiatura CIP: 173549, labor que ejerzo actualmente como DOCENTE TIEMPO PARCIAL, en la Institución UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE. Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **“CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO”**, cuyo propósito medir Medir el control interno desde la perspectiva de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín, a los efectos de su aplicación a trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín. Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (4)	BA (3)	A (2)	PA (1)	NA (0)
6. Calidad de redacción de los ítems.	X				
7. Amplitud del contenido a evaluar.		X			
8. Claridad semántica y sintáctica de los ítems.		X			
9. Congruencia con los indicadores.		X			
10. Coherencia con las dimensiones.	X				

Apreciación total:

MA=Muy adecuado () BA=Bastante adecuado (X) A= Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado ()

Trujillo, a los 25 días del mes de agosto del 2023.

Apellidos y nombres: IZAGUIRRE ROMERO RUBI LIZET. **DNI:** 41835785 **Firma:**


 Rubi Lizet Izaguirre Romero
 ING. INDUSTRIAL
 R. CIP N° 173549

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **RUBI LIZET IZAGUIRRE ROMERO**, con DNI N° 41835785, de profesión INGENIERA INDUSTRIAL, grado académico MAESTRO EN GERENCIA DE OPERACIONES, con código de colegiatura CIP: 173549, labor que ejerzo actualmente como DOCENTE TIEMPO PARCIAL, en la Institución UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE. Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **“CUESTIONARIO SOBRE PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA”**, cuyo propósito es medir los procedimientos de contratación pública desde la perspectiva de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín, a los efectos de su aplicación a trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín. Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (4)	BA (3)	A (2)	PA (1)	NA (0)
6. Calidad de redacción de los ítems.	X				
7. Amplitud del contenido a evaluar.		X			
8. Claridad semántica y sintáctica de los ítems.		X			
9. Congruencia con los indicadores.		X			
10. Coherencia con las dimensiones.	X				

Apreciación total:

MA=Muy adecuado () BA=Bastante adecuado (X) A= Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado ()

Trujillo, a los 25 días del mes de agosto del 2023.

Apellidos y nombres: IZAGUIRRE ROMERO RUBI LIZET. **DNI:** 41835785 **Firma:**


Rubi Lizet Izaguirre Romero
ING. INDUSTRIAL
R. CIP. N° 173549

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **JOSUALDO CARLOS VILLAR QUIROZ**, con DNI N° 40132759, de profesión INGENIERO CIVIL, grado académico MAESTRO EN GERENCIA DE OPERACIONES, con código de colegiatura CIP: 106997, labor que ejerzo actualmente como DIRECTOR DE ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERIA CIVIL, en la Institución UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **“CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO”**, cuyo propósito medir Medir el control interno desde la perspectiva de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín, a los efectos de su aplicación a trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín. Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (4)	BA (3)	A (2)	PA (1)	NA (0)
11. Calidad de redacción de los ítems.	X				
12. Amplitud del contenido a evaluar.		X			
13. Claridad semántica y sintáctica de los ítems.		X			
14. Congruencia con los indicadores.		X			
15. Coherencia con las dimensiones.	X				

Apreciación total:

MA=Muy adecuado () BA=Bastante adecuado (X) A= Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado ()

Trujillo, a los 25 días del mes de agosto del 2023.

Apellidos y nombres: VILLAR QUIROZ JOSUALDO CARLOS. **DNI:** 40132759 **Firma:**



CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **JOSUALDO CARLOS VILLAR QUIROZ**, con DNI N° 40132759, de profesión INGENIERO CIVIL, grado académico MAESTRO EN GERENCIA DE OPERACIONES, con código de colegiatura CIP: 106997, labor que ejerzo actualmente como DIRECTOR DE ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERIA CIVIL, en la Institución UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **“CUESTIONARIO SOBRE PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA”**, cuyo propósito es medir los procedimientos de contratación pública desde la perspectiva de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín, a los efectos de su aplicación a trabajadores de la Municipalidad Distrital de Sucre - Celendín. Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (4)	BA (3)	A (2)	PA (1)	NA (0)
11. Calidad de redacción de los ítems.	X				
12. Amplitud del contenido a evaluar.		X			
13. Claridad semántica y sintáctica de los ítems.		X			
14. Congruencia con los indicadores.		X			
15. Coherencia con las dimensiones.	X				

Apreciación total:

MA=Muy adecuado () BA=Bastante adecuado (X) A= Adecuado () PA= Poco adecuado () No adecuado ()

Trujillo, a los 25 días del mes de agosto del 2023.

Apellidos y nombres: VILLAR QUIROZ JOSUALDO CARLOS. **DNI:** 40132759 **Firma:**



ANEXO 9: Reporte Turnitin

CONTROL INTERNO Y PROCEDIMIENTOS DE CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SUCRE CELENDIN 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%	20%	7%	17%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	7%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	5%
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	Submitted to Universidad Catolica de Trujillo Trabajo del estudiante	1%
5	Submitted to Universidad Andina del Cusco Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
7	Submitted to Universidad Cientifica del Sur Trabajo del estudiante	1%
8	repositorio.unas.edu.pe Fuente de Internet	1%