

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA



**El control interno y su relación con las contrataciones públicas
en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023**

Tesis

Para optar el grado académico de Maestro en Gestión Pública

Autor: Br. Carlos Máximo Espinoza Salas

Tumbes, 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA



El control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dra. Armina Isabel Moran Baca

(presidenta)

Mg. Ruber Dennys Olaya Luna

(secretario)

Dr. Henry Bernardo Garay Canales

(vocal)

Tumbes, 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRIA EN GESTIÓN PÚBLICA



**El control interno y su relación con las contrataciones públicas
en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023**

**Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido
y forma**

Br. Carlos Máximo Espinoza Salas (Autor)

Dr. Henry Bernardo Garay Canales (Asesor)

Tumbes, 2024

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
Licenciada
Resolución del Consejo Directivo N° 155-2019-SUNEDU/CD
ESCUELA DE POSGRADO
Tumbes – Perú

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la Commemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Tumbes, a los veintisiete días de setiembre del dos mil veinticuatro, siendo las once horas, se reunieron, los miembros del jurado calificador constituido con la Resolución N° **047-2024/UNTUMBES-EPG-D** del, nueve de febrero de dos mil, veinticuatro, presidido por la Dra. Armina Isabel Morán Baca, e integrado por el Mg. Ruber Dennys Olaya Luna (secretario) encontrándose ausente, el Dr. Henry Bernardo Garay Canales (vocal y asesor); instalado el jurado, se procedió a la evaluación, deliberación y calificación del acto de la sustentación de la tesis titulada: **"El control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023"** presentada por el egresado **Carlos Máximo Espinoza Salas** para optar el grado académico de **MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte del sustentante y después de la correspondiente, deliberación el jurado, conforme a lo normado en el artículo N° 111 del Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes, declara al sustentante aprobado, con el calificativo de **BUENA**

Por lo anterior, el sustentante está expedito para iniciar los trámites correspondientes y conducentes a la obtención del grado académico de **Maestro en Gestión Pública**, en conformidad con lo normado en la Ley Universitaria N° 30220, el Texto Único Ordenado del Estatuto, El Reglamento General, el Reglamento General de Grados Títulos y el Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las once horas y cincuenta minutos, del mismo día, se dio por concluido la ceremonia académica, procediendo a firmar el acta en presencia de público asistente.

Tumbes, 27 de setiembre del 2024



Dra. Armina Isabel Morán Baca
Presidenta
DNI N° 00236697
Cod. ORCID 0000-0002-2206-1571

AUSENTE

MG. RUBER DENNYS OLAYA LUNA
Secretario
DNI N° 41882294
COD. ORCID 0000-0002-3115-8578



Dr. Henry Bernardo Garay Canales
Vocal – Asesor
DNI N° 00373867
COD. ORCID 0000-0003-2323-1103

REPORTE TURNITIN

El control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023

por Carlos Máximo Espinoza Salas



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

Fecha de entrega: 21-oct-2024 12:34a.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2492024041

Nombre del archivo: TURNITIN_Informe_final_Espinoza_Salas_Carlos_M_ximo.docx (734.74K)

Total de palabras: 10817

Total de caracteres: 62221

El control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%	19%	2%	6%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	15%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	1%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Privada del Norte Trabajo del estudiante	<1%
6	Submitted to Universidad Nacional Abierta y a Distancia, UNAD,UNAD Trabajo del estudiante	<1%
7	repositorio.ucsg.edu.ec Fuente de Internet	<1%
8	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	<1%



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

9 repositorio.unheval.edu.pe <1 %
Fuente de Internet

10 Submitted to uncedu <1 %
Trabajo del estudiante

11 repositorio.unc.edu.pe <1 %
Fuente de Internet

Excluir citas Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Excluir bibliografía Activo



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

Dedicatoria

A Dios por siempre y sobre todas las cosas, por ser fuente de sabiduría que enriquece mi vida y por estar siempre conmigo en el camino de la superación, dándome fuerza, trabajo, salud y una gran familia.

A mi señora esposa MARTHA y mi madre VILMA que, con su amor, comprensión, apoyo incondicional y constante aliento, lograron mi superación y que alcanzara mi otra meta y objetivo: obtener mi post grado.

A mis hijos ANDRE Y GABRIEL que son el principal motivo de superación para continuar desarrollándome profesionalmente y ser ejemplo en sus vidas de desarrollo personal y profesional.

Agradecimiento

El logro de mi objetivo ha sido el resultado de mucho esfuerzo y dedicación, obtener el Título de Magister en Gestión Pública es muestra de mi anhelo continuar en esta lucha de superación profesional.

Quiero empezar mi agradecimiento a Dios por permitir que mi esfuerzo pueda ser traducido en el logro de mi meta y objetivo, obtener mi post grado.

La meta conseguida no hubiera sido lograda sin el apoyo desinteresado e incondicional de profesionales y amigos colegas, quienes me brindaron su apoyo y mediante estas líneas quiero expresarles mi más sincero agradecimiento.

A mi Asesor MG. Henry Bernardo Garay Canales, por su incondicional apoyo y servicio profesional durante la elaboración y ejecución de la tesis.

Al personal de la Municipalidad Distrital de la Cruz, que me brindaron su disponibilidad e información necesaria para la ejecución de mi proyecto y la culminación del mismo.

Así mismo quiero agradecer a mi familia quienes mediante su apoyo me motivaron a seguir con mi investigación.

ÍNDICE GENERAL

I.	INTRODUCCIÓN	18
II.	REVISIÓN DE LA LITERATURA	19
III.	MATERIALES Y MÉTODOS	31
	3.1. Formulación de la hipótesis y definición de las variables	31
	3.2. Tipo y diseño de la investigación	32
	3.3. Población y muestra.....	33
	3.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos	34
IV.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	37
	4.1. Análisis descriptivo.....	37
	4.2. Análisis correlacional	61
	4.3. Discusión de resultados	66
V.	CONCLUSIONES	70
VI.	RECOMENDACIONES	72
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	74
	ANEXOS	80

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Relevancia de la estructura interna</i>	37
Tabla 2	<i>Relevancia de la idoneidad profesional</i>	38
Tabla 3	<i>Cumplimiento de características éticas</i>	39
Tabla 4	<i>Relevancia de riesgos en contrataciones</i>	40
Tabla 5	<i>Percepción de identificación de riesgos</i>	41
Tabla 6	<i>Relevancia de la estimación de riesgos en contrataciones</i>	42
Tabla 7	<i>Limitaciones en el acceso a los registros de contrataciones</i>	43
Tabla 8	<i>Relevancia de conciliaciones periódicas</i>	44
Tabla 9	<i>Relevancia del desempeño laboral</i>	45
Tabla 10	<i>Comunicación interna en la entidad</i>	46
Tabla 11	<i>Comunicación externa con la ciudadanía</i>	47
Tabla 12	<i>Información objetiva y razonable</i>	48
Tabla 13	<i>Actividades de autocontrol mediante plan de acción</i>	49
Tabla 14	<i>Seguimiento correctivo en la identificación de riesgos</i>	50
Tabla 15	<i>Relevancia del monitoreo periódico</i>	51
Tabla 16	<i>Valor referencial en estudio de mercado</i>	52
Tabla 17	<i>Publicación de convocatorias en procesos de selección</i>	53
Tabla 18	<i>Contratos con orden correlativo según convocatoria de procesos</i>	54
Tabla 19	<i>Cumplimiento del plan operativo institucional</i>	55
Tabla 20	<i>Socialización del presupuesto institucional de apertura en la entidad</i>	56
Tabla 21	<i>Publicación del PAC en los plazos establecidos</i>	57
Tabla 22	<i>Conocimiento sobre el presupuesto institucional modificado</i>	58
Tabla 23	<i>Optimización de objetivos propuestos para reprogramación de metas</i>	59
Tabla 24	<i>Programación de metas con inclusión y exclusión</i>	60

Tabla 25 <i>Correlación entre las variables control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023</i>	61
Tabla 26 <i>Correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023</i>	62
Tabla 27 <i>Correlación entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023</i>	63
Tabla 28 <i>Correlación entre la dimensión actividades de control y la variable contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023</i>	64
Tabla 29 <i>Correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023</i>	65
Tabla 30 <i>Correlación entre la dimensión supervisión y la variable contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023</i>	66

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Estructura interna de la entidad.....	37
Figura 2 Idoneidad profesional.	38
Figura 3 Características éticas adecuadas.....	39
Figura 4 Caracterización de los riesgos en el área de contrataciones.	40
Figura 5 Nivel de percepción de riesgos identificados en el área de contrataciones.	41
Figura 6 Estimación de riesgos e impacto en actividades del área de contrataciones.	42
Figura 7 Limitación para el acceso a los registros de contrataciones.....	43
Figura 8 Conciliaciones periódicas de contrataciones.....	44
Figura 9 Personal de contrataciones cumple su desempeño laboral.	45
Figura 10 Líneas de comunicación interna.....	46
Figura 11 Medios adecuados para una correcta comunicación externa.....	47
Figura 12 Ejecución de funciones.....	48
Figura 13 Implementación de un plan de acción.	49
Figura 14 Seguimiento correctivo para mitigar los riesgos identificados.	50
Figura 15 Monitoreo periódico en la entidad.....	51
Figura 16 Estudio de mercado para determinar el valor referencial.	52
Figura 17 Convocatoria de los procedimientos de selección.....	53
Figura 18 Orden correlativo de los contratos en los procesos convocados.....	54
Figura 19 Áreas usuarias cumplen con su plan operativo institucional.	55
Figura 20 Socialización del presupuesto institucional de apertura.	56
Figura 21 Publicación en la fecha establecida del PAC en el SEACE.....	57
Figura 22 Modificación del presupuesto institucional modificado.	58
Figura 23 Reprogramación de metas.	59
Figura 24 Inclusión y exclusión inciden en la programación de las metas.	60

RESUMEN

La presente investigación, se denomina “El control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023”, la cual sostiene como objetivo general, determinar la relación del control interno con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023, se planteó como hipótesis general que, el control interno se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023, el presente estudio ha sido de tipo descriptivo – correlacional, de acuerdo con información confiable y consistente al haber investigado los aspectos del control interno y las contrataciones públicas para poder alcanzar los objetivos planteados, cuyos resultados obtenidos son relevantes en la variable independiente y dependiente; se aplicó el diseño de investigación no experimental, de corte transversal cuyos resultados se reflejan en que el p valor es menor a 0,01 (alfa), por lo tanto aceptamos la hipótesis alternativa, en consecuencia, se refleja suficiente evidencia estadística para afirmar que, el control interno se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023; con respecto al coeficiente de correlación Rho de Pearson, resultó de 0,681, lo cual nos indica una relación positiva, fuerte y además significativa de las variables en estudio; concluyendo en que, el control interno se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.

Palabras clave: contrataciones públicas, control interno, políticas públicas, procesos de selección.

ABSTRACT

This research is called "Internal control and its relationship with public procurement in the District Municipality of La Cruz – Tumbes, 2023", which maintains as a general objective, to determine the relationship of internal control with public procurement in the District Municipality of La Cruz – Tumbes, 2023, it was proposed as a general hypothesis that internal control is significantly related to public procurement in the District Municipality of La Cruz – Tumbes, 2023, this study has been descriptive – correlational, according to reliable and consistent information having investigated the aspects of internal control and public procurement in order to achieve the objectives set, whose results obtained are relevant in the independent and dependent variable; the non-experimental research design was applied, cross-sectional whose results are reflected in the fact that the p value is less than 0.01 (alpha), therefore we accept the alternative hypothesis, consequently, sufficient statistical evidence is reflected to affirm that internal control is significantly related to public procurement in the District Municipality of La Cruz – Tumbes, 2023; with respect to Pearson's Rho correlation coefficient, it was 0.681, which indicates a positive, strong and also significant relationship of the variables under study; concluding that internal control is significantly related to public procurement in the District Municipality of La Cruz – Tumbes, 2023.

Keywords: Internal control, public policies, public procurement, selection.

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

La presente investigación comprendió el marco conceptual que abordan los procedimientos de control interno a nivel del ámbito gubernamental el cual comprende un sistema relevante en el contexto de Estado, evidenciando su problemática fundamental en cada riesgo reflejado por los procedimientos de contrataciones públicas a través de los fondos financieros del Estado, considerando en este trabajo, la Municipalidad Distrital de La Cruz como centro de investigación.

A nivel internacional, el control interno se ha posicionado como uno de los sistemas elementales para reducir los riesgos en la operatividad institucional, de manera que es relevante que un sistema de control sostenible desempeña un papel absolutamente prioritario en la preservación de los recursos del Estado. Sin embargo, es importante reconocer que las deficiencias en el control interno han llevado al colapso de importantes instituciones, ya que una de las causas primordiales de la aparición de fraudes ha sido la presencia de vulnerabilidades en el sistema de control. Esto ha propiciado que los recursos sean desviados y malversados cuando falta una supervisión constante y óptima en la aplicación de las contrataciones públicas de acuerdo a la planificación de procesos de selección establecidos en el presupuesto institucional. (Mejía 2022)

A nivel nacional, se reflejan deficiencias en la aplicación del sistema de control interno a nivel de la ejecución del presupuesto de las entidades del Estado. En efecto, las contrataciones públicas han resultado un nivel de ineficacia, debido a una gestión pública que carece de una comprensión adecuada del plan estratégico institucional. Se identifican varios puntos críticos, como el plan anual de contrataciones, el mismo que sufre múltiples modificaciones sin que se logre la ejecución completa de los proyectos. Además, la cantidad de proyectos supera la capacidad del personal, lo que genera un ambiente organizacional marcado por la

incertidumbre y la falta de capacidad de toma de decisiones en las unidades ejecutoras del sector público. (Muñoz, 2022)

A nivel local, los procedimientos de control interno deberían constituirse en la herramienta efectiva en cualquier entidad pública, para que se logre una eficiente utilización de los recursos y a su vez se destine al cumplimiento de objetivos, debido a esto se debe impulsar en la Municipalidad Distrital de La Cruz, una adecuada aplicación de las contrataciones públicas, evidenciando la falta de planificación estratégica en proyectos que benefician a la población, siendo necesario la aplicación oportuna de los sistemas de control en la entidad.

Al respecto, Barbosa (2023) en su investigación, el principal objetivo fue “proponer un sistema de control interno que permita mejorar la ejecución de los convenios de colaboración operados por la Segunda División del Ejército Nacional de Colombia. Su método fue mixto, cuantitativo-cualitativo, nivel descriptivo, explicativo, usando como técnicas la encuesta y entrevista. Su población y muestra fue de 20 contratos ya suscritos. El resultado final muestra que el 60% considera los procesos de contratación son funcionales, mientras que el 40% los ve como regulares”. De acuerdo a la investigación, se concluye que las contrataciones gubernamentales y los procedimientos de convenios de índole administrativo se encuentran consignados normativamente en la Constitución política de Colombia.

En esa línea, Tejada (2019) en su estudio planteó como objetivo general, determinar si el fortalecimiento del sistema de control interno influye en el proceso de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Cerro Colorado – Arequipa. Su metodología fue de tipo básica con nivel correlacional mediante un diseño no experimental con enfoque cuantitativo. Se utilizó la técnica de encuesta aplicando el instrumento cuestionario a la muestra establecida de 24 colaboradores en la unidad de análisis. Su resultado fue, de un alto riesgo con 77.78% de representatividad. Se concluyó que, se adolece de un sistema de control interno en las contrataciones públicas de la Municipalidad Distrital de Cerro Colorado. (p. 11)

La importancia de la investigación se sostiene en los aspectos vinculantes que permitieron encontrar la relación del control interno con las contrataciones públicas, determinando los criterios de alcanzar cumplir los lineamientos y criterios de control

en la Municipalidad Distrital de La Cruz mediante su flujo de actividades públicas, para medir las atenciones a la sociedad civil en el proceso de contrataciones.

Se estudió de manera preliminar las actividades administrativas en cada área según la estructura organizacional de la Municipalidad Distrital de La Cruz, mediante las operaciones que originan las contrataciones públicas; lo cual ha permitido identificar claramente la necesidad de instaurar mecanismos de control interno en el manejo del plan anual de contrataciones con el propósito de lograr una gestión eficiente y salvaguardar los recursos públicos.

El estudio subrayó en su objetivo de investigación, determinar el nivel de relación del control interno con las contrataciones públicas en el municipio del distrito de La Cruz, correspondiente al ejercicio fiscal 2023, aplicando los elementos y metodología con la obtención de resultados que permitieron generar contribución académica en la línea del ámbito público gubernamental.

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

Mejía (2022) en su investigación “Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público, su objetivo fue, evaluar el cumplimiento de aplicación de control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en el Gobierno de Ecuador”. La metodología es cuantitativa, descriptiva y explicativa, técnica de la observación, entrevistas y encuestas. Su población y muestra la institución. Su resultado fue, la evaluación del componente ambiente de control, determinó un nivel de confianza del 60%. Se concluyó que, la evaluación del sistema de control interno, permitió determinar el incumplimiento de la aplicación normativa emitida por la Contraloría General del Estado.

Gonzabay (2022) en su estudio “Sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal 8 Salud en el período 2021 – 2022”, planteó como objetivo; su metodología fue, diseño no experimental de corte transversal, enfoque mixto, de tipo descriptivo, analítico, técnica la encuesta; su población y muestra estuvo conformada por 31 trabajadores; su resultado final, indica que casi nunca las partidas presupuestadas cumplen con el 80% de lo otorgado. El autor concluye que, “existe una incidencia en las variables resaltando que es importante que en la organización se tomen medidas para lograr evitar errores en los procesos siguiendo de manera correcta las normas dictadas por el organismo central y modificar las necesidades en cuanto a los problemas diarios que debe atender el personal de la salud”.

Gómez (2021) en su investigación “El modelo de control interno en Colombia, un análisis desde las capacidades institucionales: el caso del municipio de San Carlos (Córdoba)”, planteó como objetivo general, “analizar las condiciones institucionales

para la implementación del MIPG en un estudio de caso como lo es el municipio de San Carlos (Córdoba)". La metodología fue cuantitativa-cualitativa, de diseño no experimental, analítica, como técnicas la encuesta y entrevista. La población y muestra fueron instituciones del MIPC. Su resultado final, el municipio obtuvo 42,83% en una escala de 0 a 100. Se concluyó que, "el modelo MIPG y el instrumento a través del cual se implementa refleja buena parte de los objetivos trazados en el marco de las reformas al Estado llevadas a cabo para reinventar el gobierno".

Astudillo y Del Rosario (2020) en su estudio estableció como objetivo general, "analizar el control interno administrativo bajo el sistema COSO II para mejorar el desempeño laboral de las microempresas del sector alimenticio, actividad restaurantes de la ciudad de Guayaquil; en el aspecto metodológico utilizó el tipo descriptivo con un enfoque cuantitativo, en virtud de que se recolectó información a través de una encuesta cuyos resultados fueron tabulados, graficados y analizados para una mayor comprensión de la información procesada". Se concluyó que, el control interno administrativo a través de COSO II sostiene estándares de mejoría en la operatividad de cada microempresa.

Urgilés (2019) en su investigación "Plan Anual de Contrataciones y la Ejecución Presupuestal, en el Matadero Municipal de Guayaquil, en el año 2019, planteó como objetivo, determinar la relación entre las variables plan anual de contrataciones y la ejecución presupuestal, en el Matadero Municipal". Su método fue no experimental, transeccional, cuantitativa, técnica la encuesta. Su resultado fue, existe relación las variables, con un valor $p=0.000$. Se concluyó que, el contexto del PAC en la entidad municipal Matadero de Guayaquil, refleja componentes con inconsistencias a través de sus servidores públicos.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Muñoz (2022) en su investigación, indicó como propósito principal, "determinar la relación de la gestión de contrataciones públicas y la ejecución presupuestal en una oficina de infraestructura; su método fue de tipo básico, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, técnica de la encuesta". Se obtuvo el resultado de 51.5% indicando una moderada relación. El autor concluyó que, existe una favorable

gestión en contrataciones del Estado, permitiendo una óptima ejecución del presupuesto.

Salvador (2021) en su investigación, planteó como propósito, “determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del gobierno regional de Ucayali, 2018; aplicó una metodología básica de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, siendo su diseño no experimental, utilizando como instrumento el cuestionario”. Como resultado final, se indicó un 68% de relación directa por parte de los trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali. Se concluyó, que existe grado de relación entre el control interno y las directivas de organización.

Aguilar (2021) en su estudio, planteó como objetivo “determinar cómo las etapas del Plan anual se asocian con las contrataciones públicas de la Municipalidad. Su método fue de tipo no experimental, de enfoque cuantitativo, instrumento el cuestionario. Su resultado final, indicó que el 29,4% y el 42,4% de los servidores de la Municipalidad, supervisan la ejecución contractual deficiente y deficiente”.

Tucto (2021) en su estudio “Control interno y la gestión administrativa de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de Chaglla, 2019”, planteó como objetivo general aplicar un sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Chaglla para mejorar la gestión administrativa de la gerencia de administración. Su método fue de enfoque cuantitativo y cualitativo, de tipo descriptiva y analítica, donde se utilizaron como técnicas la encuesta, entrevista. Se evidenció como resultado que, “el 44% de los encuestados no sabe/no opina sobre el tema y el 33% manifiesta que no tienen conocimiento de los instrumentos de gestión; se concluyó que aplicar un sistema de control interno es relevante para mejorar la gestión administrativa”.

Tejada (2019) en su investigación “Fortalecimiento del sistema de control interno mediante la aplicación del autodiagnóstico en el proceso de contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de Cerro Colorado de la provincia de Arequipa en el periodo 2016”, planteó como objetivo, determinar si el fortalecimiento del Sistema de Control Interno en el proceso de contrataciones públicas en la Municipalidad. Su metodología es mixta, transversal, técnica la encuesta. Su resultado fue, de un alto

riesgo de 77.78%. Se concluyó que, en la Municipalidad de Cerro Colorado, la falta de planificación afecta a la ejecución del gasto de forma negativa.

2.1.3. Antecedentes locales

Cueva (2023) en su investigación indicó como objetivo general “determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en la Universidad Nacional de Tumbes, 2021; aplicando una metodología de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, se utilizó el cuestionario como instrumento; los resultados reflejaron que, existe relación directa baja entre control interno y la gestión administrativa, con el 24% de los encuestados indican que el control interno es deficiente”. Concluye el autor que, no existe relación entre la variable 1 con la variable 2, por cuanto la subgerencia de presupuesto adolece de la emisión de certificaciones por cada meta institucional.

Cruz (2022) en su tesis estableció como objetivo general, “determinar las características del control interno en las mypes del sector servicios, caso empresa de seguridad y vigilancia POLPART S.R.L. Tumbes, 2019; el aspecto metodológico indicó una investigación de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental; se utilizó la encuesta como técnica y como instrumento el cuestionario de 20 preguntas”. Concluyó el investigador en que, el control interno, proporciona análisis, valoraciones, consejos e información, contribuyendo a propiciar los cambios en la estructura de la organización y en los métodos de gestión, en un ambiente abierto. Cambios que no tienen por qué venir del exterior, pues un liderazgo en continua tensión adaptativa y aprendiendo debe ser algo endógeno a la estructura de la organización.

Sipi3n (2022) en su investigaci3n de posgrado subray3 como objetivo general, “determinar la influencia del control interno en la ejecuci3n de obras por administraci3n directa en la Municipalidad Provincial de Tumbes, ejercicio fiscal 2018; la metodolog3a utiliz3 un enfoque cuantitativo, con dise1o no experimental y de nivel descriptivo correlacional, para lo cual se utiliz3 el cuestionario como instrumento, bajo la t3cnica de encuesta, aplicado a una muestra de 30 trabajadores de la unidad de an3lisis”. La autora concluy3 en que, el control interno influye en las obras por administraci3n directa ya que el coeficiente de Pearson es

de 0,708, lo que indica una correlación directa alta y significativa debido a que el Pvalor fue de 0.00 menor a 0.05, aceptado la hipótesis alternativa.

Imán (2023) en su investigación, expresó como objetivo general, determinar la “influencia que ejerce el control interno en la gestión de tesorería del municipio; su metodología fue cuantitativa, diseño no experimental, técnica de la encuesta. Como población y muestra que estuvo constituida por 16 trabajadores administrativos de la comuna municipal”; en su resultado final, el 43.8% consideró que el control interno fue regular, producto de una eficiente valoración de riesgos. Su conclusión se evidencio que existe influencia o correlación positiva media entre la variable control interno y la variable gestión de tesorería. (p. 16)

2.2. Definición de términos básicos

2.2.1. Control interno

La teoría del control interno

Millones y Millones (2022)

La teoría del control interno hace referencia con la importancia a favor de la entidad administrativa de una organización que mantiene una adecuada planificación, con sus procedimientos y métodos que establece e implementa un ente a fin de garantizar con absoluta reserva sus fondos financieros y alcanzar las metas trazadas, “un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas”. (p. 21)

Olaya (2021)

De acuerdo a la teoría sobre de Control interno, nos explica que el control interno es una obligación que depende del gerente y sirve para conservar en buen recaudo los bienes de la empresa además de vigilar y garantizar su protección y buena administración de los mismos para evitar todo tipo de fraudes, malversaciones, robos y estafas que pudieran cometer tanto trabajadores, empleados y todos los que tenga relación directa con la área

contable, todos los recursos a utilizarse deben tener la autorización de gerencia. (p. 28 - 29)

Control interno

Soto (2023)

El control interno es la gestión de un factor importante para lograr el propósito general de una organización. Por lo tanto, la gestión debe ser oportuna, económica, seguir una estructura orgánica, tener una ubicación estratégica y aclarar tendencias y circunstancias. En la vida real, muchas decisiones administrativas se basan en información de tipo contable. (p. 33)

Zea (2021)

El control interno, está siendo implementado a través del órgano de control interno de las instituciones donde deben estar comprometidos todos los servidores públicos. Empezando las actividades desde la planificación, organización, ejecución y evaluación con referencia al autocontrol, para la mejora organizacional. (p. 40)

Santisteban (2019)

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable. (p. 31)

Ambiente de control

Maquera y Villalobos (2019)

El ambiente de control consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su

importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control, los auditores deben considerar las partes más importantes de los componentes del control. (p. 1)

Quispe (2019)

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Las autoridades, funcionarios y servidores públicos, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo sistema de control. (p. 54)

Evaluación de riesgo

Gonzales (2019)

La evaluación de riesgos se debe llevar a cabo en toda entidad, cuando esta inicia operaciones o bien cuando se realizan cambios en la misma, con el fin de detectar los riesgos que pueden existir en cada área de trabajo y así evitar acciones o condiciones que expongan la seguridad o salud de los trabajadores, reduciendo riesgos en las áreas de trabajo. (p. 56)

Actividades de control

Yuca y Champi (2022)

Las actividades de control son acciones que están establecidas a través de procedimientos y políticas que hacen una contribución al garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para atenuar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. (p. 9)

Quispe (2020)

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio. (p. 30)

Información y comunicación

Espinoza (2019)

Las Tecnologías de la Información y Comunicación consideran al estudiante como su protagonista de aprendizaje puesto que aumentan su motivación e interés por aprender y comprender, así mismo permite la rapidez de la recepción y transmisión de la información y finalmente es un gran aporte en la flexibilidad de ritmo y de tiempo de aprendizaje. (p. 31)

Supervisión

Chávez (2019)

El sistema de supervisión cuenta con atribuciones y objetivos claros para cada autoridad que participe en la supervisión de bancos y grupos bancarios, donde un marco jurídico apropiado que confiere a cada autoridad competente las facultades legales necesarias para autorizar bancos y adoptar las oportunas medidas de seguridad y solvencia bancaria. (p. 18)

Hidalgo (2021)

La supervisión de las empresas que conforman el Sistema Financiero, Sistema de Seguros también tienen un riesgo bancario es la forma como el concepto de riesgo se aplica al sector bancario, que es para el depositante, para la institución bancaria y para el prestatario, donde la supervisión consiste fundamentalmente en controlar el riesgo, llámese, riesgo crediticio, riesgo operativo y riesgo de mercado.

2.2.2. Contrataciones públicas

La teoría de las contrataciones públicas

Limaco (2019)

La teoría de las contrataciones públicas, sostiene que comprende instrumentos de gestión, indispensables para que la institución pueda contratar bienes, servicios y obras, durante el año fiscal. Se orienta al

cumplimiento de las metas y objetivos contenidos en su Plan Operativo, donde las áreas usuarias de las Entidades deben programar, en el Cuadro de Necesidades, sus requerimientos de bienes, servicios en general, consultorías y obras cuya contratación se convocará en el año fiscal siguiente. (p. 33)

Procesos de selección

Miranda y Zumaeta (2022)

El proceso de selección para las nuevas posiciones de Planta Huachipa, según las respuestas de los entrevistados, fue en mayoría muy rápida, dado que eran posiciones que se necesitaban cubrir de manera inmediata. El reclutamiento de estos trabajadores fue de modalidad externa. Uno de ellos como referido y el otro como postulación por una bolsa laboral. (p. 54)

Torre (2021)

El proceso de selección consiste en que la organización no debe correr riesgos con algún colaborador que se ausente o renuncie, sino más bien, alinear al personal existente a las funciones establecidas mientras se realiza un proceso formal de selección de personal, donde se utiliza diferentes técnicas e instrumentos para poder identificar al aspirante adecuado para el puesto de trabajo por ello se debe priorizar sus requisitos mínimos. (p. 16)

Yupanqui (2021)

Es un proceso de integración entre el sistema social y los nuevos integrantes que ingresan a este sistema y constituyen el conjunto de procesos por los cuales aprenden el sistema de valores, las normas, y los patrones de conductas que se requieren en la empresa a la que se ingresa a laborar, aplicados de forma sistemática y organizada. (p. 7)

Plan Anual de Contrataciones

Cueva (2023)

El PAC es un documento de gestión pública que permite planificar, ejecutar y evaluar las contrataciones de bienes, servicios y obras que serán convocadas por una entidad durante el año en curso, además de ser un documento de gestión que contiene las contrataciones previstas para el corto plazo, busca el cumplimiento de las metas y objetivos previstos en el PEI, POI y PIA. (p. 42)

Vera y Llocle (2021)

El Plan Anual de Contrataciones es el instrumento de gestión manejado por la oficina de logística de las entidades públicas que sirve para programar, difundir y evaluar la atención de las necesidades de bienes, servicios y obras que una entidad requiere para el cumplimiento de sus fines, cuyos procesos de selección se encuentran financiados. (s.p.)

Mori y Rivera (2020)

El PAC debe obedecer en forma estricta y exclusiva a la satisfacción de las necesidades de la Entidad, las que a su vez provienen de cada una de las áreas usuarias, en función de los objetivos y resultados que se buscan alcanzar. Por ellos, las Entidades están en la obligación de elaborar, aprobar, modificar, publicar, evaluar el plan anual de contrataciones de acuerdo a la planificación institucional. (p. 12)

Arias (2019)

El Plan Anual de Contrataciones contiene todos los procesos de Selección, llámense Licitaciones y Concursos Públicos, Adjudicaciones Directas Públicas o Selectivas y Adjudicaciones de Menor Cuantía programables, que la entidad va a ejecutar durante un ejercicio presupuesta determinado, en el marco de la Ley de Contrataciones del Estado vigente, con sus lineamientos establecidos por el ente rector competente. (p. 43)

Aprobación del PAC

Peralta (2021)

El Plan Anual de Contrataciones debe ser aprobado por el Titular bajo acto resolutivo. De esa forma, de la misma forma el PAC puede ser modificado según necesidad institucional para excluir o incluir una nueva compra. El PAC debe ser publicado dentro de los cinco días hábiles siguientes a la aprobación del Plan Anual de Contrataciones, en cumplimiento normativo establecido. (p. 11)

Romero (2019)

El procedimiento para la aprobación del PAC se encuentra establecido en el Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, el cual, establece los plazos con los cuentan los Titulares de cada una de las distintas Entidades para aprobarlo, así como también, recaerá sobre el Titular cualquier problema que se presente por los requerimientos de bienes y servicios incluidos en el Plan Anual de Contrataciones. (p. 43)

Alania, et al. (2018)

La aprobación del PAC es el órgano encargado de las contrataciones revisará, evaluará y actualizará el proyecto de Plan Anual de Contrataciones, sujetándolo a los montos de los créditos presupuestarios establecidos en el citado Presupuesto Institucional, en este punto resaltan las acciones del órgano encargado de las contrataciones de la Entidad, que tiene a su cargo la recepción de los requerimientos en el cuadro de necesidades. (p. 42 – 43)

Modificaciones del PAC

Morales y Villegas (2020)

Las modificaciones del PAC, que sean por inclusión y/o exclusión de algún procedimiento de selección para la contratación de bienes, servicios y obra deberán ser aprobadas, en cualquier caso, mediante instrumento emitido por el Titular de la entidad o funcionario en el que se haya delegado la

aprobación del PAC. En el caso se modifique el PAC deberá indicar los procedimientos que se desean incluir en la nueva versión, debiendo contener toda la información prevista en el formato publicado en el portal web del SEACE. (p. 45)

Mio (2020)

Por modificación se producen por la reprogramación de las metas institucionales o una modificación de la asignación presupuestal, así mismo, toda modificación será aprobada mediante documento emitido por quien aprobó el PAC; además será publicado íntegramente en el SEACE durante los 5 días hábiles siguientes a su aprobación. (p. 22)

Rubiños (2018)

Los procedimientos de modificaciones en el PAC permiten coadyuvar en el fortalecimiento del sistema de control interno, concientizando a los funcionarios o servidores responsables de realizar la planificación una adecuada oportuna programación del PAC incidiendo en la aplicación de medidas de Controles Internos que permitan ejecutar los gastos de forma eficiente. (p. 21)

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Formulación de la hipótesis y definición de las variables

3.1.1. Formulación de la hipótesis

a) Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.

b) Hipótesis específicas

1. El componente ambiente de control se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.
2. El componente evaluación de riesgo se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.
3. El componente actividades de control se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.
4. El componente información y comunicación se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.
5. El componente supervisión se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.

3.1.2. Variables

a) Variable independiente: Control interno

Definición conceptual

Consiste en la gestión, como factor importante para lograr el propósito general de una organización. Por lo tanto, la gestión debe ser oportuna, económica, seguir una estructura orgánica, tener una ubicación estratégica y aclarar tendencias y circunstancias. (Soto, 2023)

Definición operacional

La variable independiente control interno, fue medida por las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, mediante la técnica encuesta y aplicando el instrumento cuestionario.

b) Variable dependiente: Contrataciones públicas

Definición conceptual

Comprenden el punto principal en el proceso de adquisición de bienes y servicios por parte de las instituciones públicas, con la finalidad de aumentar la utilización de los recursos con responsabilidad y eficacia. (Vaicilla et al., 2020)

Definición operacional

La variable independiente contrataciones públicas, fue medida por las dimensiones: proceso de selección, aprobación del PAC y modificación del PAC, mediante la técnica encuesta y aplicando el instrumento cuestionario.

3.2. Tipo y diseño de la investigación

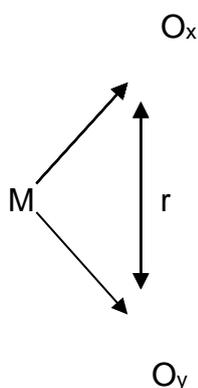
3.2.1. Tipo

Para el tipo de estudio, según Manterola et al. (2019) “En consideración a la conceptualización clásica de la palabra, medir representa designar números

a sucesos, sus objetos según algunas reglas”, al respecto, la investigación es de tipo básica con nivel descriptivo - correlacional. Asimismo, contó con enfoque cuantitativo de acuerdo a la magnitud de investigación, con corte transversal, priorizando los procedimientos de datos confiables, precisos y oportunos (Hernandez-Sampieri y Mendoza, 2018).

3.2.2. Diseño de investigación

Se aplicó el diseño no experimental en la investigación, por cuanto “se trata de investigaciones que se ejecutan sin manipular de manera deliberada las variables y en las que solamente se visualizan los objetos de estudio en su ámbito natural para poder analizarlos” (Guevara et al., 2020).



Donde:

M: Muestra de estudio

Ox: Control interno

Oy: Contrataciones públicas

r: Relación entre control interno y contrataciones públicas

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población se constituyó por 15 trabajadores administrativos que forman parte del proceso de contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz. Al respecto, Moreno (2021) afirma “El colectivo o población de

estudio es un conjunto o grupo de casos, determinado, restringido y viable, que forma como referente para poder elegir la muestra que como objetivo consigue una serie de juicios predeterminados”.

3.3.2. Muestra

La muestra se conformó por el 100% de colaboradores administrativos de la Municipalidad Distrital de La Cruz, comprendiendo una muestra censal. Al respecto (Hadi, et al., 2023) menciona “La muestra de investigación es el grupo de individuos o elementos seleccionados de una población para ser estudiados y los resultados obtenidos de la muestra se utilizan para hacer inferencias o generalizaciones sobre la población” (p. 77)

a) Criterios de inclusión

Se incluyeron todos los trabajadores administrativos del proceso de contrataciones públicas de la Municipalidad Distrital de La Cruz, de manera que la investigación comprende la aplicación de instrumentos en sus variables de estudio para todos los colaboradores de la unidad de análisis.

b) Criterios de exclusión

No se excluyó ningún trabajador administrativo del proceso de contrataciones públicas, por cuanto la investigación comprendió una muestra censal, es decir se trabajó con el 100% de la población considerada en la Municipalidad Distrital de La Cruz. En tal sentido todas las áreas administrativas relacionadas con el tema de estudio, participaron en la aplicación de los instrumentos de estudio por cada variable.

3.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Métodos

a) Método inductivo

En el presente método, se aplicó el análisis de encuestas mediante la recolección de información, asimismo la aplicación de la observación en el desarrollo del estudio, con el fin de obtener datos sobre el control interno en

la Municipalidad Distrital de La Cruz, considerando reunir toda la base de datos que sea posible, para reflejar su relación con las contrataciones públicas durante el ejercicio 2023. (Romero et al., 2021)

b) Método descriptivo

A través del método descriptivo, se aplicó un sistema de actividades que permitió recopilar, organizar, presentar, analizar y resumir los resultados de las observaciones, mostrando con detalle la información sistematizada del control interno en sus parámetros de cada ítem y simultáneamente de las contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de La Cruz, año 2023. (Huacchillo, 2021)

3.4.2. Técnicas e instrumentos

Técnica: Encuesta

La técnica de encuesta, metodológicamente permitió aplicar el cuestionario de forma personalizada a los trabajadores de las áreas establecidas de la unidad de análisis, en la cual se precisaron las interrogantes que mantienen relación y relevancia con lo que se persigue en el presente estudio. (Arias y Covinos, 2021)

Instrumento: Cuestionario

Instrumento en el cual se establecieron las interrogantes que se vinculan a nivel de cada variable del presente estudio, las mismas que se aplicaron a todos los trabajadores de las áreas administrativas, con el propósito de poder medir el control interno con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz, año 2023. (Arias y Covinos, 2021)

3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento.

a) Confiabilidad

Control interno	
Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	
0.732	15

Contrataciones públicas	
Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	
0.727	9

b) Validación

La validación de los instrumentos que se aplicó en el presente trabajo, estuvo a cargo de juicios de expertos especialistas en el tema de estudio, quienes validaron los criterios establecidos a nivel de variables, dimensiones, indicadores e ítems. (Arias y Covinos, 2021)

3.4.4. Procesamiento de datos

Para la recolección de datos, tomando en cuenta a Sánchez et al. (2018), se aplicó el cuestionario como instrumento que contiene los ítems por cada indicador en función de la técnica encuesta, lo cual permitió cuantitativamente establecer métodos descriptivos mediante la organización, resumen, análisis y presentación de los datos obtenidos mediante las observaciones. Con respecto a la información que se obtuvo en la etapa de ejecución de la metodología prevista, se procesó en el aplicativo Microsoft Excel; para presentar cada resultado se aplicó el uso de tablas y figuras denotando el sistema de estadística descriptiva.

Para la comprobación de hipótesis se aplicó el programa SPSS (Statistical Package Social Sciences), a través de la determinación de la prueba de rho de Pearson, mediante el cual se estableció el análisis de resultados.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis descriptivo

Tabla 1

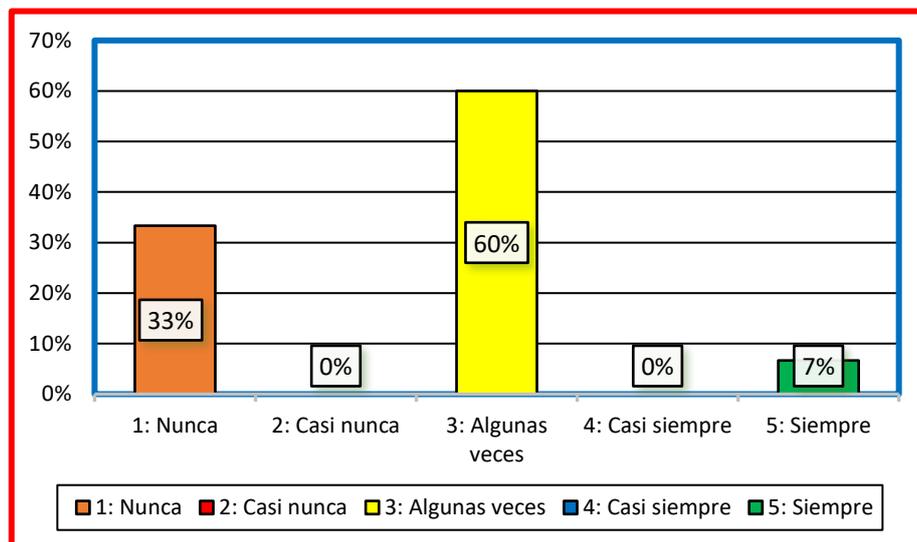
Relevancia de la estructura interna

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
5	0	9	0	1

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 1

Estructura interna de la entidad.



Nota.

En la tabla 1 y figura 1 se evidencia que, para 5 trabajadores nunca la entidad, cuenta con estructura interna de acuerdo a los instrumentos de

gestión, significando en 33%; 9 trabajadores indicaron algunas veces con un 60% y 1 trabajador expresó siempre equivalente al 7% de representatividad.

Tabla 2

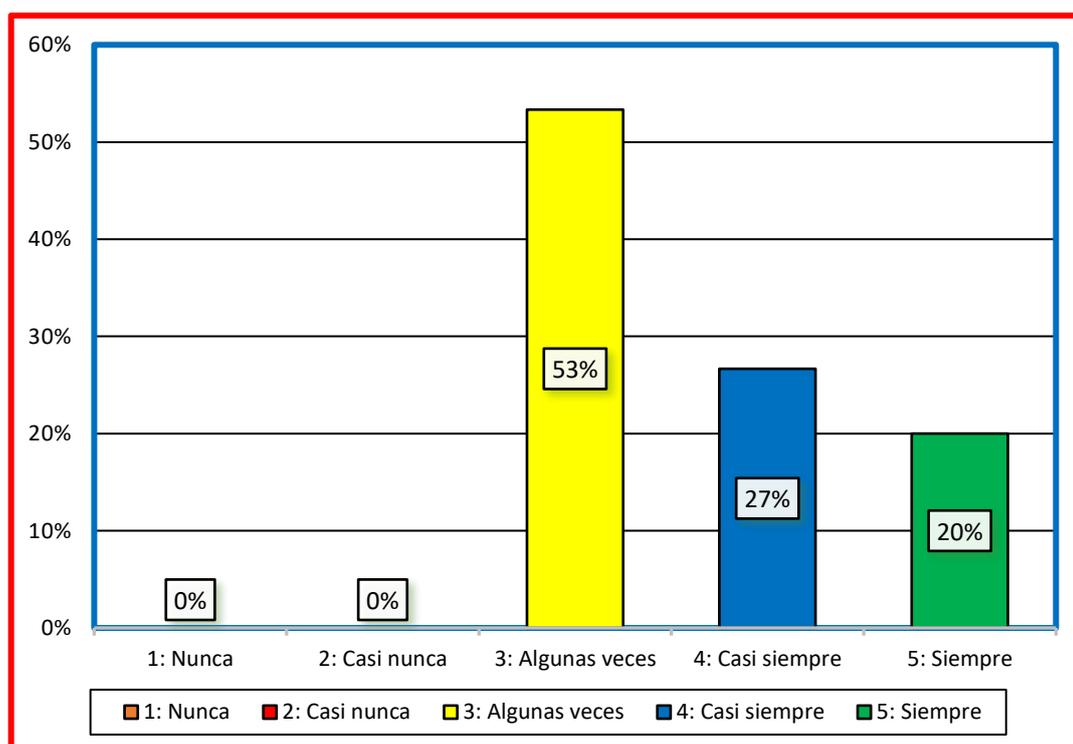
Relevancia de la idoneidad profesional

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	0	8	4	3

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 2

Idoneidad profesional.



Nota.

En la tabla 2 y figura 2 se muestra que, para 8 colaboradores algunas veces la idoneidad profesional se evidencia para el desempeño de responsabilidades y funciones, significando en 53%; 4 colaboradores señalaron casi siempre con un 27% y 3 colaboradores declararon siempre equivalente al 20% de representatividad.

Tabla 3

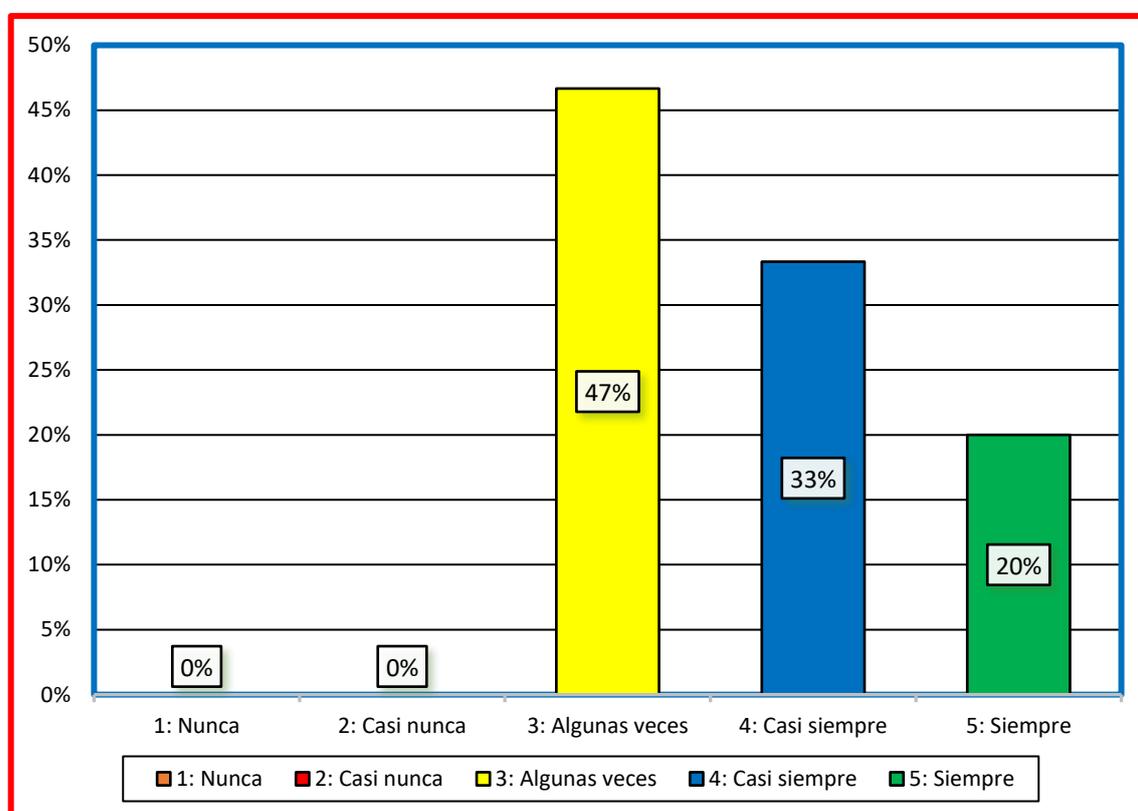
Cumplimiento de características éticas

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	0	7	5	3

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 3

Características éticas adecuadas.



Nota.

En la tabla 3 y figura 3 se constata que, para 7 empleados algunas veces las características éticas adecuadas se cumplen para la ejecución de sus funciones, significando en 47%; 5 empleados manifestaron casi siempre con un 33% y 3 empleados interpretaron siempre equivalente al 20% de representatividad.

Tabla 4

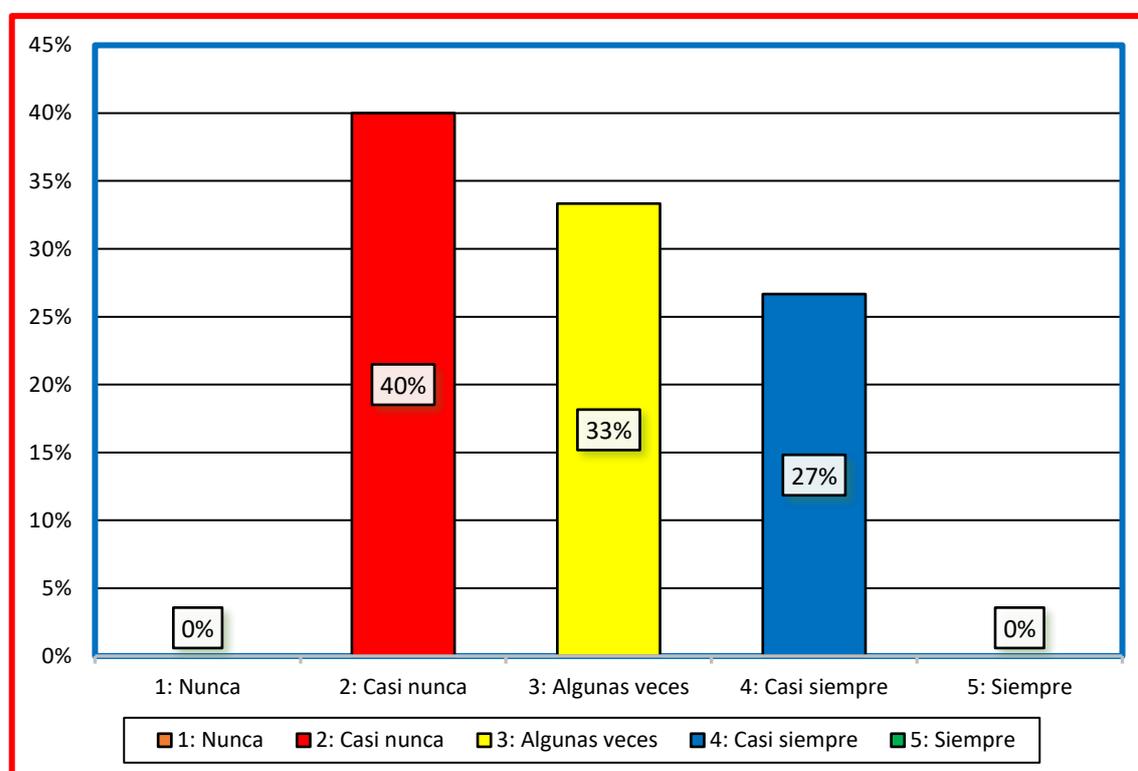
Relevancia de riesgos en contrataciones

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	6	5	4	0

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 4

Caracterización de los riesgos en el área de contrataciones.



Nota.

En la tabla 4 y figura 4 se prueba que, para 6 funcionarios casi nunca se han indicado medidas para determinar la caracterización de los riesgos en el área de contrataciones, significando en 40%; 5 funcionarios expusieron algunas veces con un 33%; y 4 funcionarios confirmaron casi siempre equivalente al 27% de representatividad.

Tabla 5

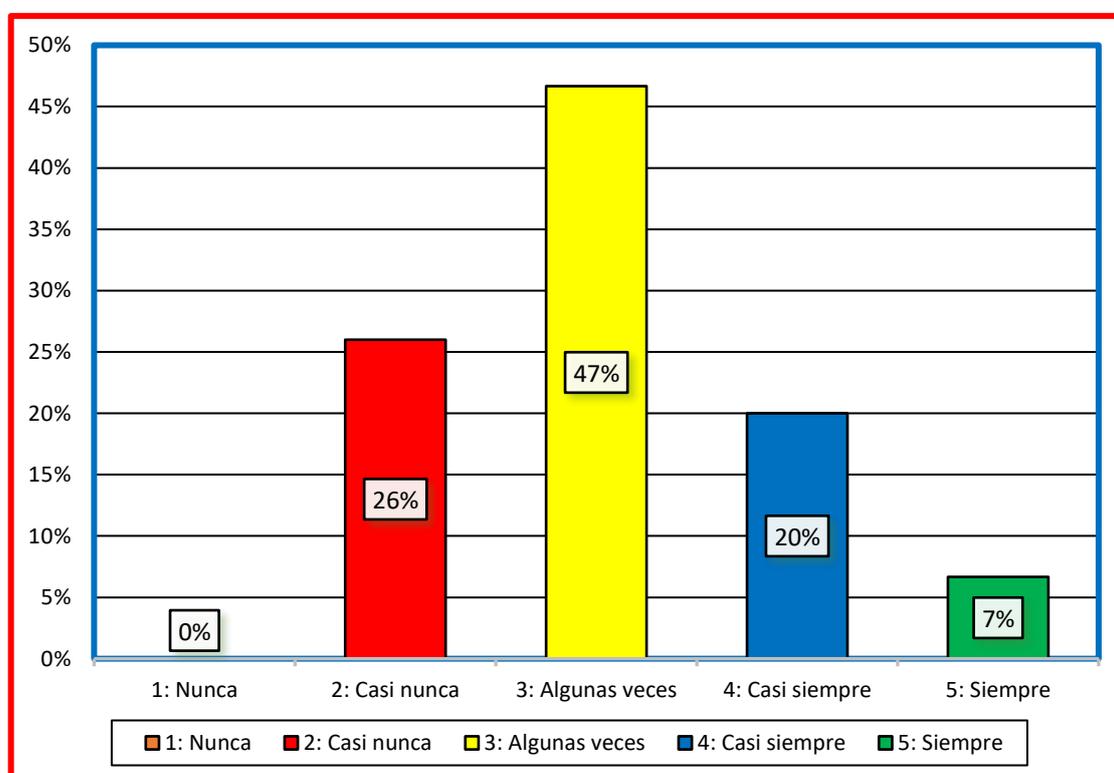
Percepción de identificación de riesgos

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	4	7	3	1

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 5

Nivel de percepción de riesgos identificados en el área de contrataciones.



Nota.

En la tabla 5 y figura 5 se demuestra que, para 4 servidores casi nunca se establece el nivel de percepción de riesgos identificados en el área de contrataciones, significando en 26%; 7 servidores refirieron algunas veces con un 47%; 3 servidores comunicaron casi siempre con un 20% y 1 servidor dijo siempre equivalente al 7% de representatividad.

Tabla 6

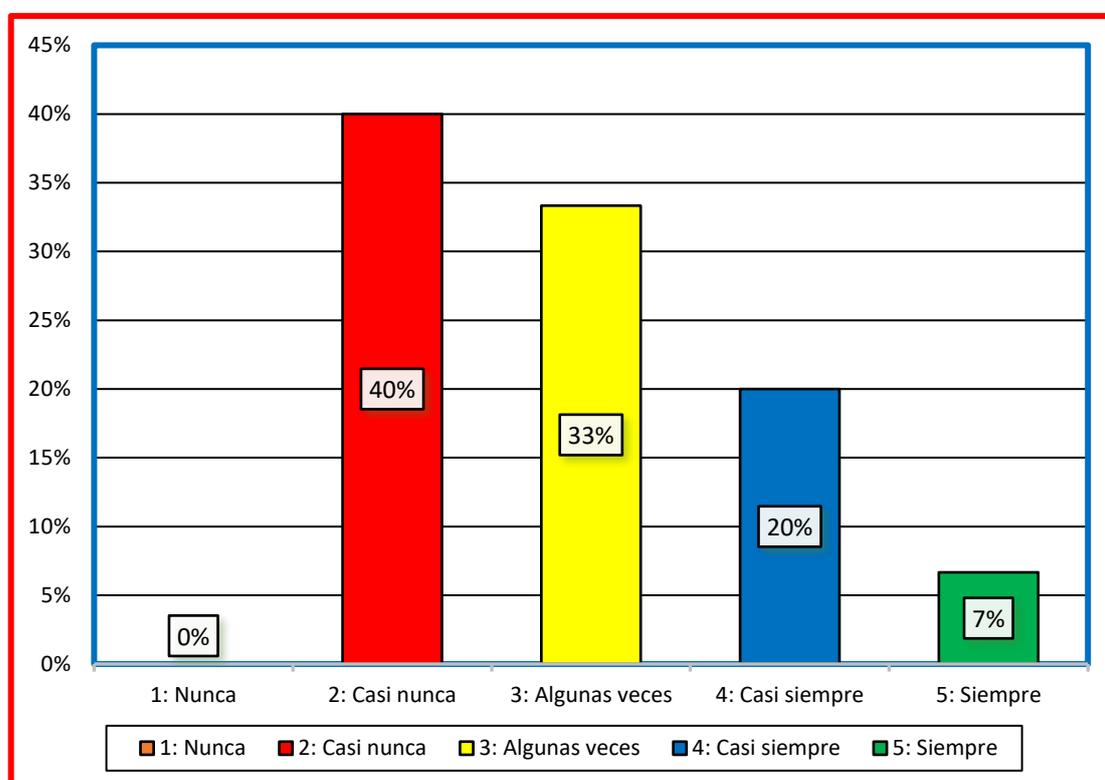
Relevancia de la estimación de riesgos en contrataciones

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	6	5	3	1

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 6

Estimación de riesgos e impacto en actividades del área de contrataciones.



Nota.

En la tabla 6 y figura 6 se refleja que, para 6 trabajadores casi nunca se miden los riesgos presentados a través de la estimación de riesgos y el impacto en las actividades del área de contrataciones, significando en 40%; 5 trabajadores plantearon algunas veces con un 33%; 3 trabajadores expresaron casi siempre con un 20% y 1 trabajador declaró siempre equivalente al 7% de representatividad.

Tabla 7

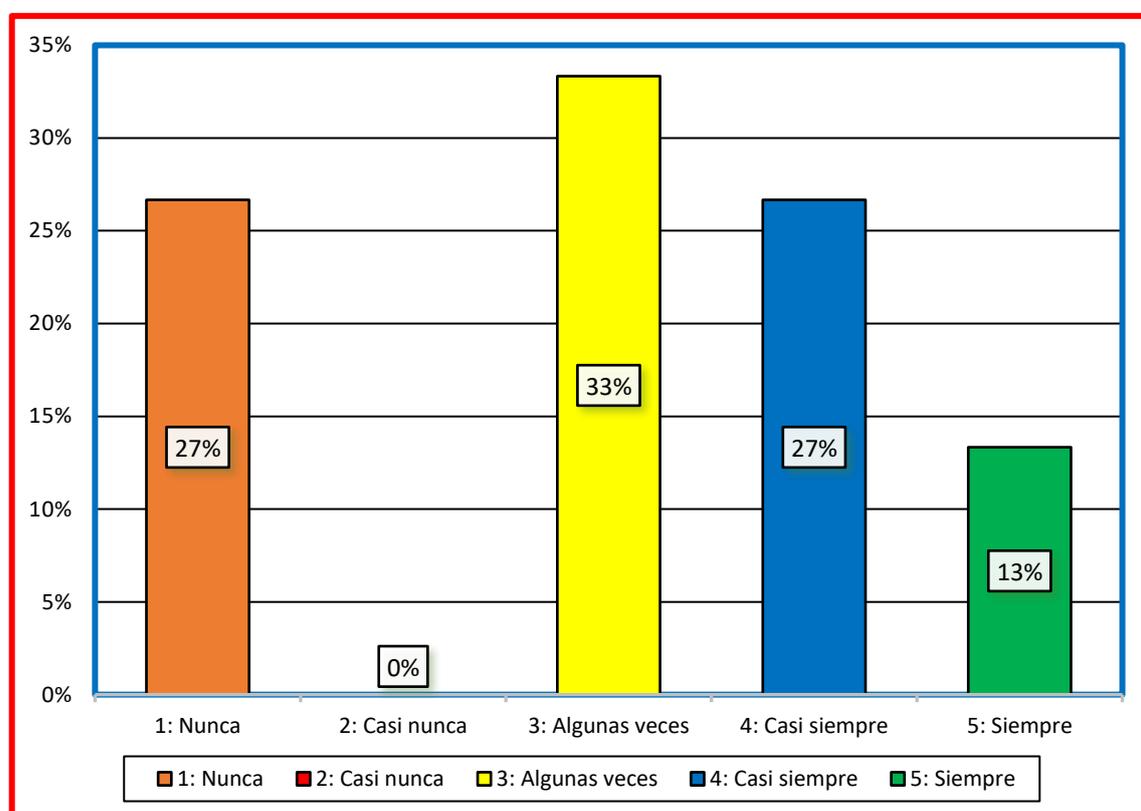
Limitaciones en el acceso a los registros de contrataciones

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
4	0	5	4	2

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 7

Limitación para el acceso a los registros de contrataciones



Nota.

En la tabla 7 y figura 7 se revela que, para 4 colaboradores nunca existe una limitación para el acceso a los registros o documentación del área de contrataciones, significando en 27%; 5 colaboradores comunicaron algunas veces con un 33%; 4 colaboradores señalaron casi siempre con un 27% y 2 colaboradores expresaron siempre equivalente al 13% de representatividad.

Tabla 8

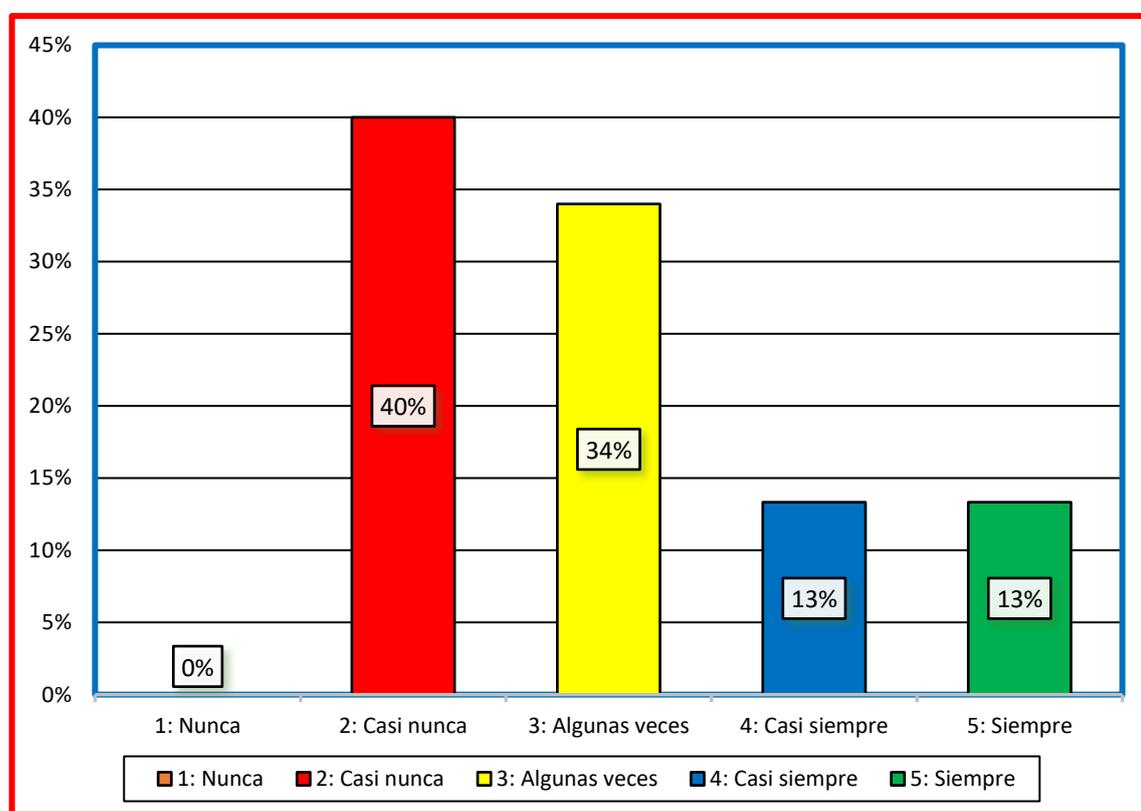
Relevancia de conciliaciones periódicas

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	6	5	2	2

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 8

Conciliaciones periódicas de contrataciones.



Nota.

En la tabla 8 y figura 8 se plasma que, para 6 empleados casi nunca se realizan conciliaciones periódicas de contrataciones, a fin de salvaguardar los recursos públicos, significando en 40%; 5 empleados interpretaron algunas veces con un 34%; 2 empleados señalaron casi siempre con un 13% y 2 empleados confirmaron siempre equivalente al 13% de representatividad.

Tabla 9

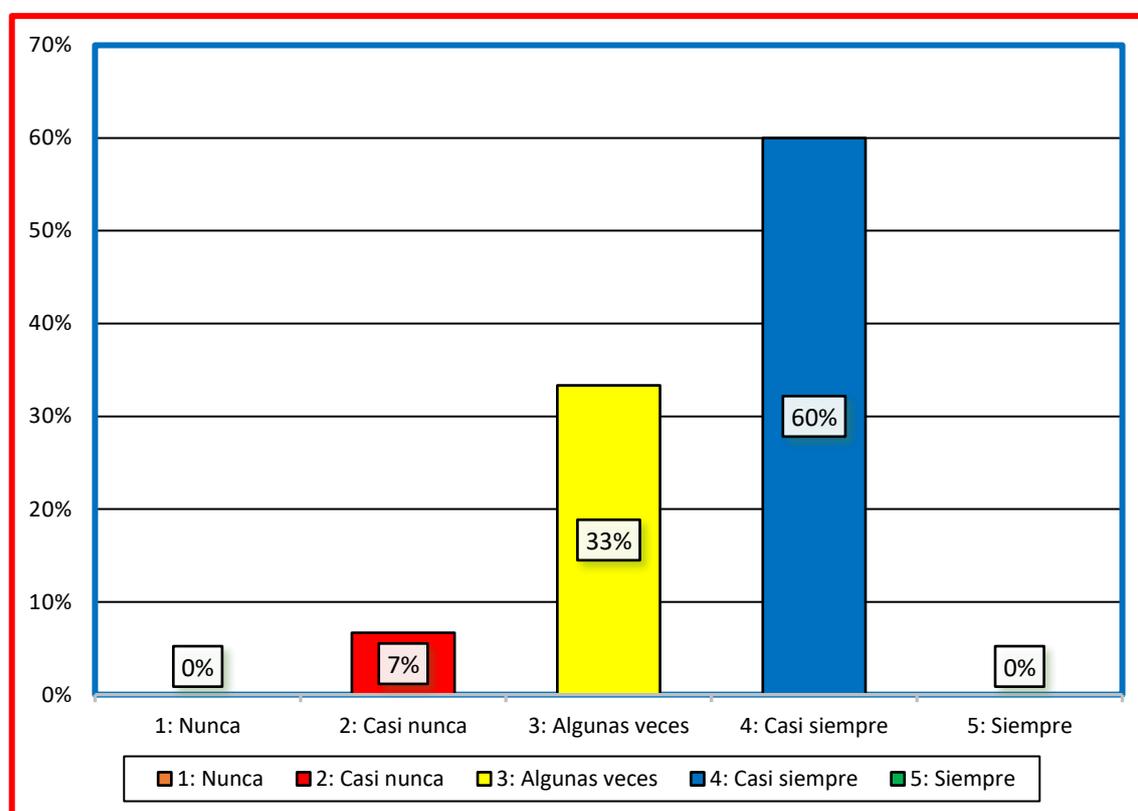
Relevancia del desempeño laboral

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	1	5	9	0

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 9

Personal de contrataciones cumple su desempeño laboral.



Nota.

En la tabla 9 y figura 9 se prueba que, para 1 servidor casi nunca el personal de contrataciones cumple de manera oportuna y eficiente su desempeño laboral, significando en 7%; 5 servidores indicaron algunas veces con un 33%; y 9 servidores expresaron casi siempre equivalente al 60% de representatividad.

Tabla 10

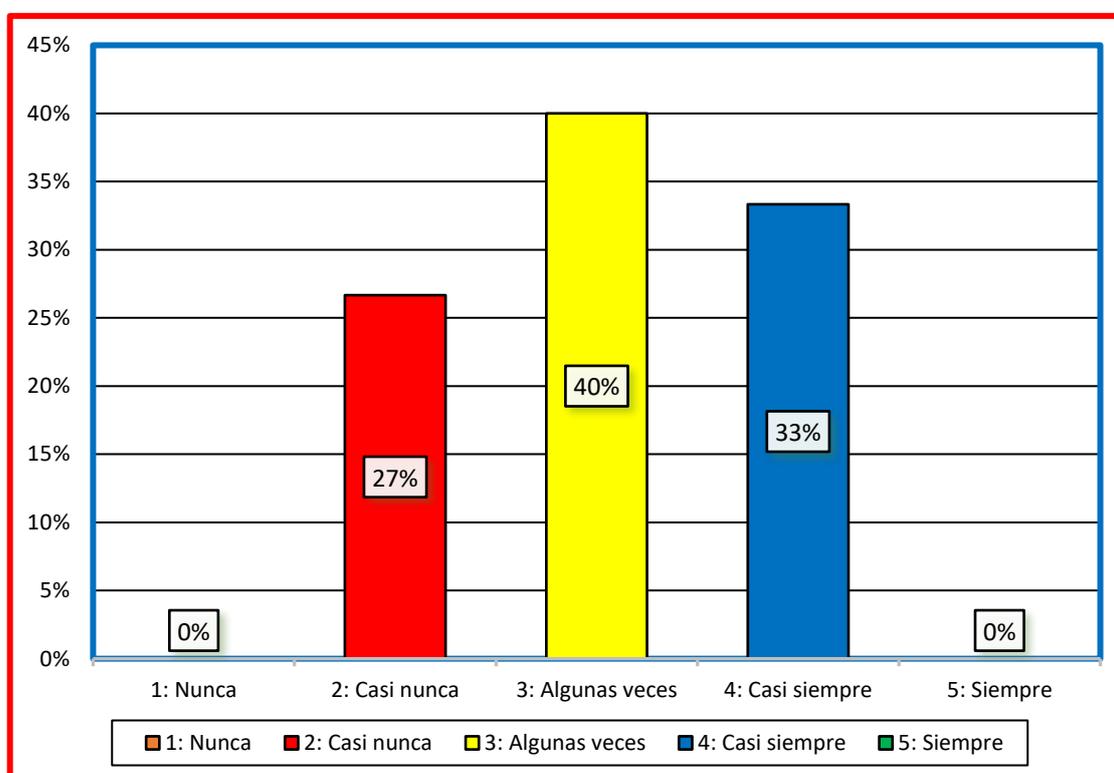
Comunicación interna en la entidad

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	4	6	5	0

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 10

Líneas de comunicación interna.



Nota.

En la tabla 10 y figura 10 se evidencia que, para 4 funcionarios casi nunca se establecen y mantienen adecuadamente las líneas de comunicación interna con todas dependencias organizacionales, significando en 27%; 6 funcionarios refirieron algunas veces con un 40%; y 5 funcionarios declararon casi siempre equivalente al 33% de representatividad.

Tabla 11

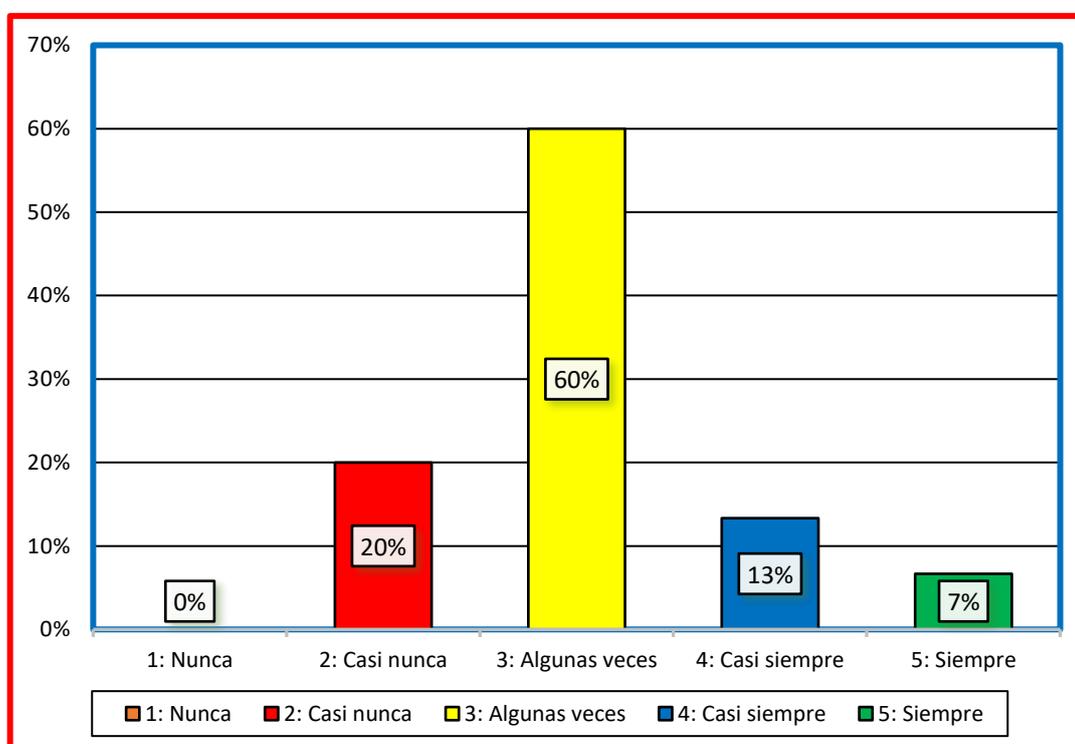
Comunicación externa con la ciudadanía

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	3	9	2	1

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 11

Medios adecuados para una correcta comunicación externa.



Nota.

En la tabla 11 y figura 11 se refleja que, para 3 empleados casi nunca existen los medios adecuados para llevar a cabo la correcta comunicación externa que garantice confiabilidad a los usuarios y ciudadanía en general, significando en 20%; 9 empleados interpretaron algunas veces con un 60%; 2 empleados señalaron casi siempre con un 13% y 1 empleado interpretó siempre equivalente al 7% de representatividad.

Tabla 12

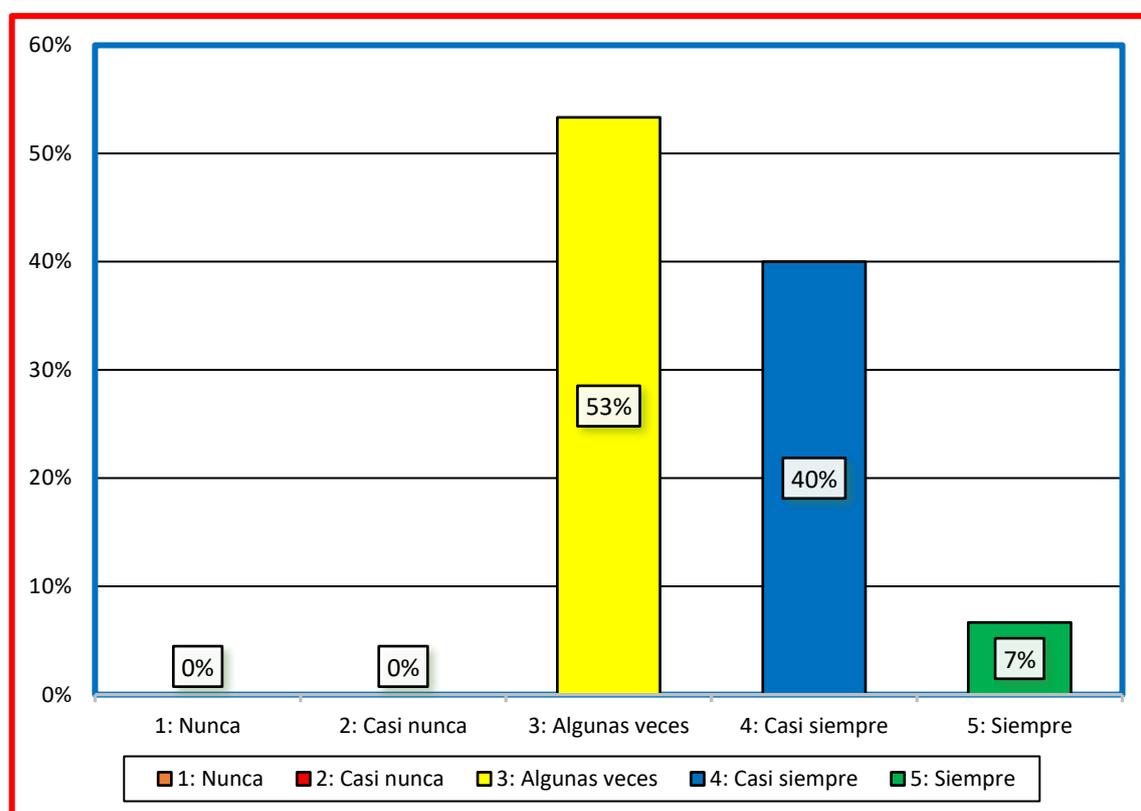
Información objetiva y razonable

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	0	8	6	1

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 12

Ejecución de funciones.



Nota.

En la tabla 12 y figura 12 se demuestra que, para 8 trabajadores algunas veces tras la ejecución de funciones se obtiene y transmite información objetiva y razonable, significando en 53%; 6 trabajadores manifestaron casi siempre con un 40%; y 1 trabajador señaló siempre equivalente al 7% de representatividad.

Tabla 13

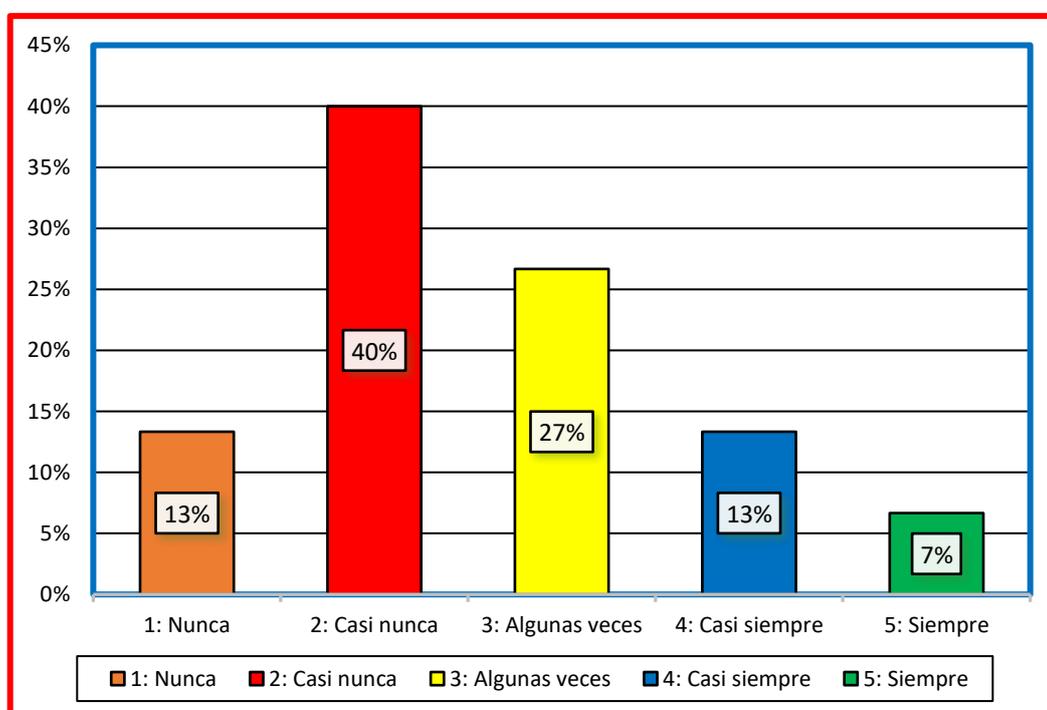
Actividades de autocontrol mediante plan de acción

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
2	6	4	2	1

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 13

Implementación de un plan de acción.



Nota.

En la tabla 13 y figura13 se plasma que, para 2 funcionarios nunca se ha implementado un plan de acción donde se incorpore las actividades de autocontrol para fines de mejora y evaluación, significando en 13%; 6 funcionarios interpretaron casi nunca con un 40%; 4 funcionarios comunicaron algunas veces con un 27%; 2 funcionarios interpretaron casi siempre con un 13% y 1 funcionario manifestó siempre equivalente al 7% de representatividad.

Tabla 14

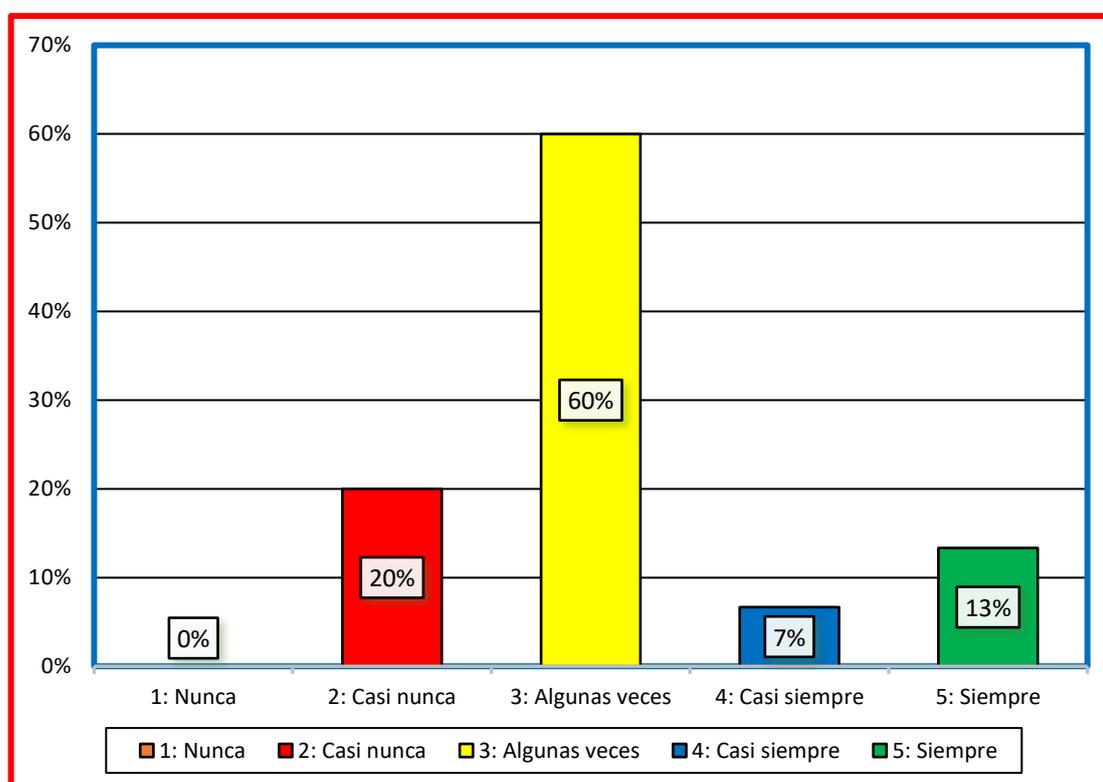
Seguimiento correctivo en la identificación de riesgos

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	3	9	1	2

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 14

Seguimiento correctivo para mitigar los riesgos identificados.



Nota.

En la tabla 14 y figura 14 se prueba que, para 3 colaboradores casi nunca de manera frecuente se realiza el seguimiento correctivo para mitigar los riesgos identificados, significando en 20%; 9 colaboradores expusieron algunas veces con un 60%; 1 colaborador manifestó casi siempre con un 7% y 2 colaboradores interpretaron siempre equivalente al 13% de representatividad.

Tabla 15

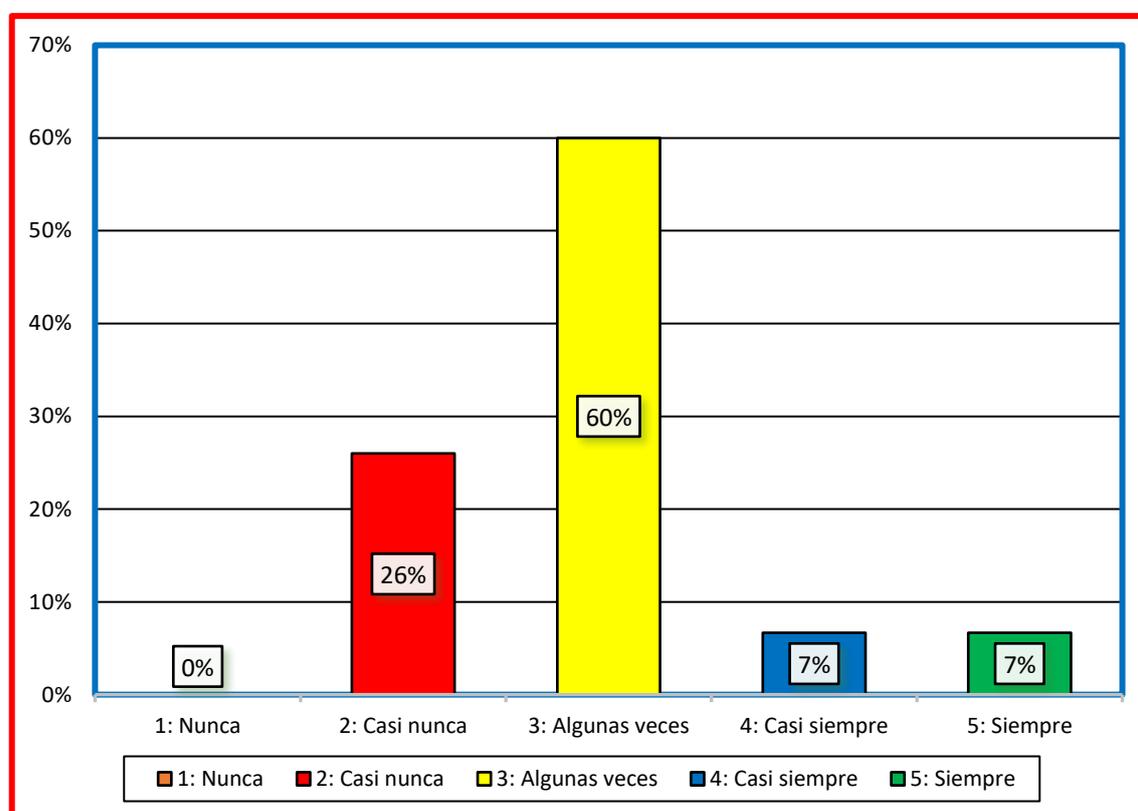
Relevancia del monitoreo periódico

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	4	9	1	1

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 15

Monitoreo periódico en la entidad.



Nota.

En la tabla 15 y figura 15 se refleja que, para 4 servidores casi nunca se efectúa de manera oportuna el monitoreo periódico en la entidad, significando en 26%; 9 servidores plantearon algunas veces con un 60%; 1 servidor declaró casi siempre con un 7% y 1 servidor expresó siempre equivalente al 7% de representatividad.

Tabla 16

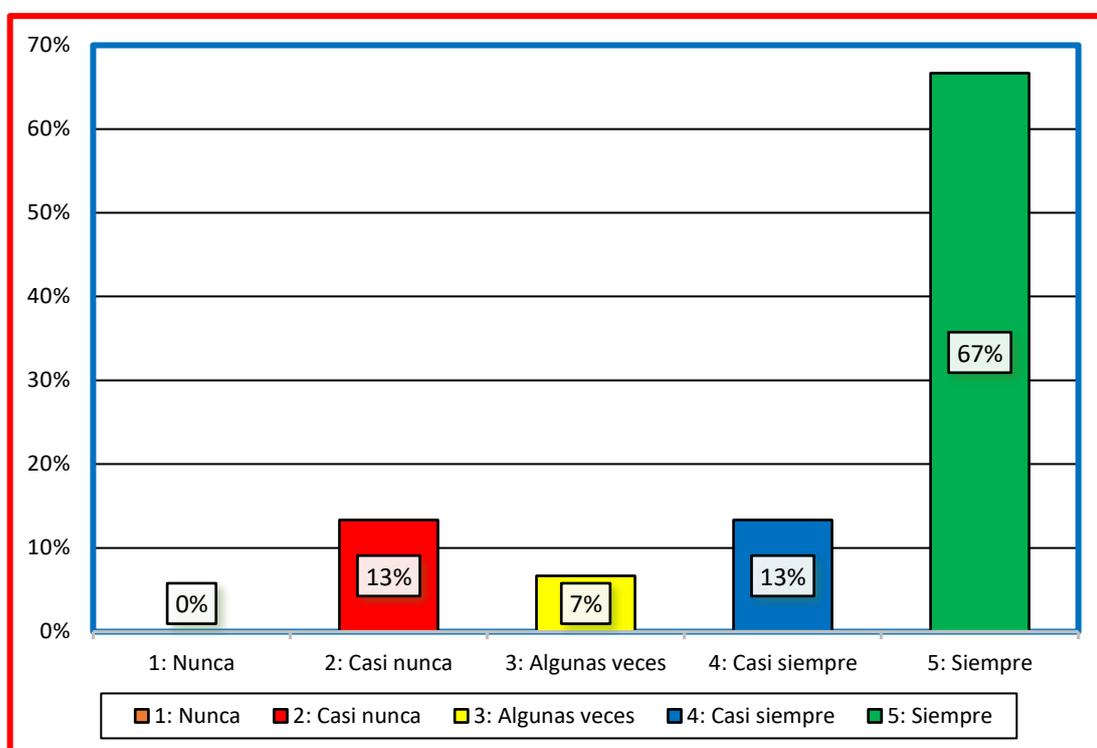
Valor referencial en estudio de mercado

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	2	1	2	10

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 16

Estudio de mercado para determinar el valor referencial.



Nota.

En la tabla 16 y figura 16 se evidencia que, para 2 empleados casi nunca se realiza estudio de mercado para determinar el valor referencial o valor estimado, significando en 13%; 1 empleado indico algunas veces con un 7%; 2 empleados señalaron casi siempre con un 13% y 10 empleados refirieron siempre equivalente al 67% de representatividad.

Tabla 17

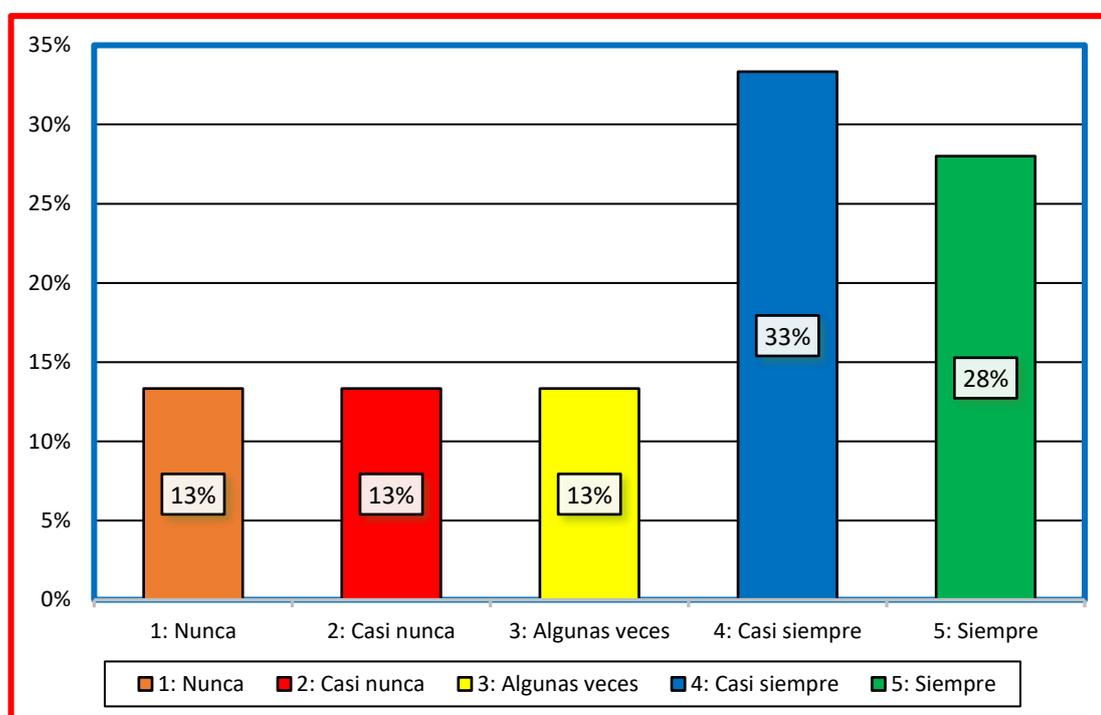
Publicación de convocatorias en procesos de selección

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
2	2	2	5	4

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 17

Convocatoria de los procedimientos de selección.



Nota.

En la tabla 17 y figura17 se constata que, para 2 colaboradores nunca la convocatoria de los procedimientos de selección se publica en su portal de la entidad o lo difunde por medios locales, significando en 13%; 2 colaboradores expusieron casi nunca con un 13%; 2 colaboradores interpretaron algunas veces con un 13%; 5 colaboradores comunicaron casi siempre con un 33% y 4 colaboradores expresaron siempre equivalente al 28% de representatividad.

Tabla 18

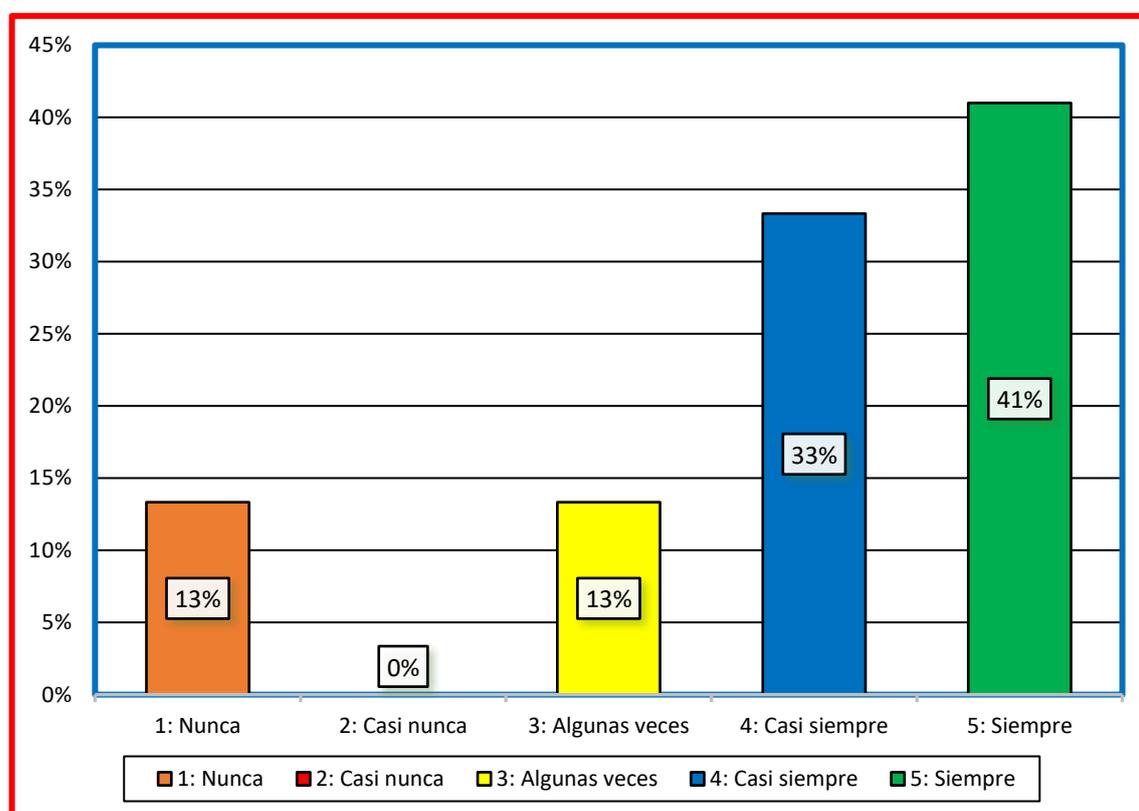
Contratos con orden correlativo según convocatoria de procesos

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
2	0	2	5	6

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 18

Orden correlativo de los contratos en los procesos convocados.



Nota.

En la tabla 18 y figura 18 se evidencia que, para 2 trabajadores nunca los contratos llevan un orden correlativo de los procesos convocados, significando en 13%; 2 trabajadores expresaron algunas veces con un 13%; 5 trabajadores manifestaron casi siempre con un 33% y 6 trabajadores dijeron siempre equivalente al 41% de representatividad.

Tabla 19

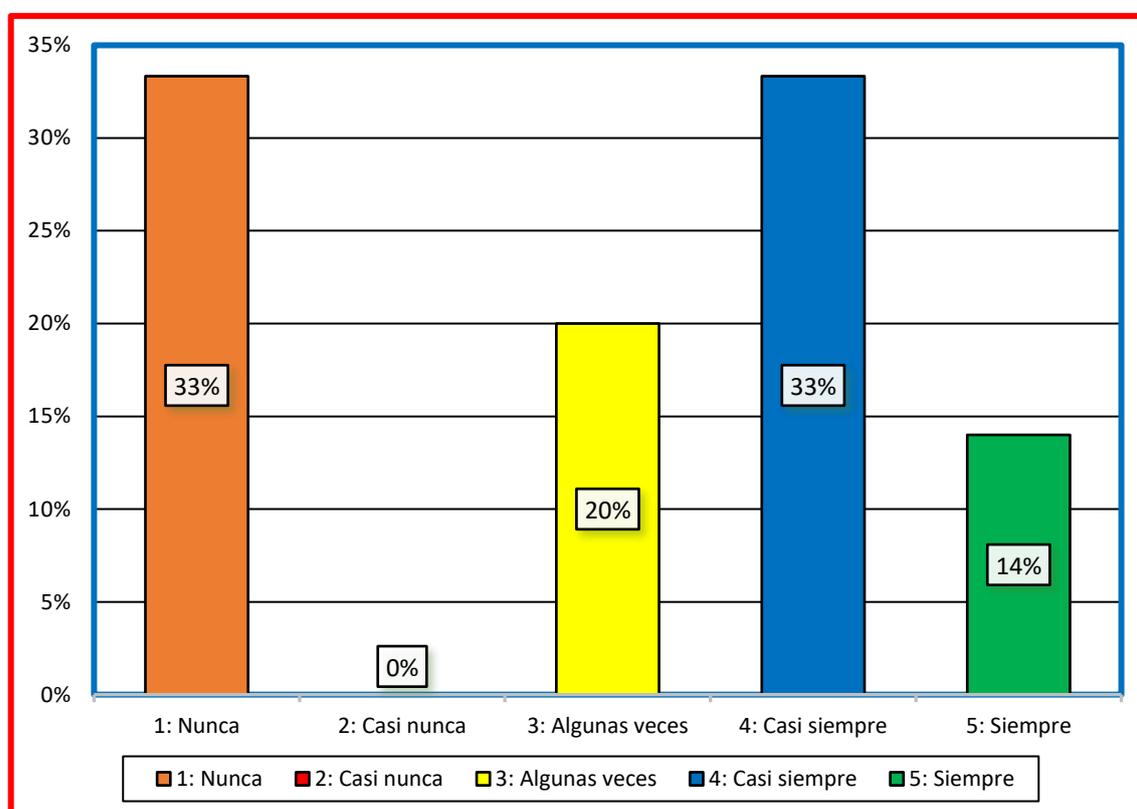
Cumplimiento del plan operativo institucional

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
5	0	3	5	2

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 19

Áreas usuarias cumplen con su plan operativo institucional.



Nota.

En la tabla 19 y figura 19 se muestra que, para 5 colaboradores nunca las áreas usuarias cumplen con su plan operativo institucional, significando en 33%; 3 colaboradores respondieron algunas veces con un 20%; 5 colaboradores comunicaron casi siempre con un 33% y 2 colaboradores interpretaron siempre equivalente al 14% de representatividad.

Tabla 20

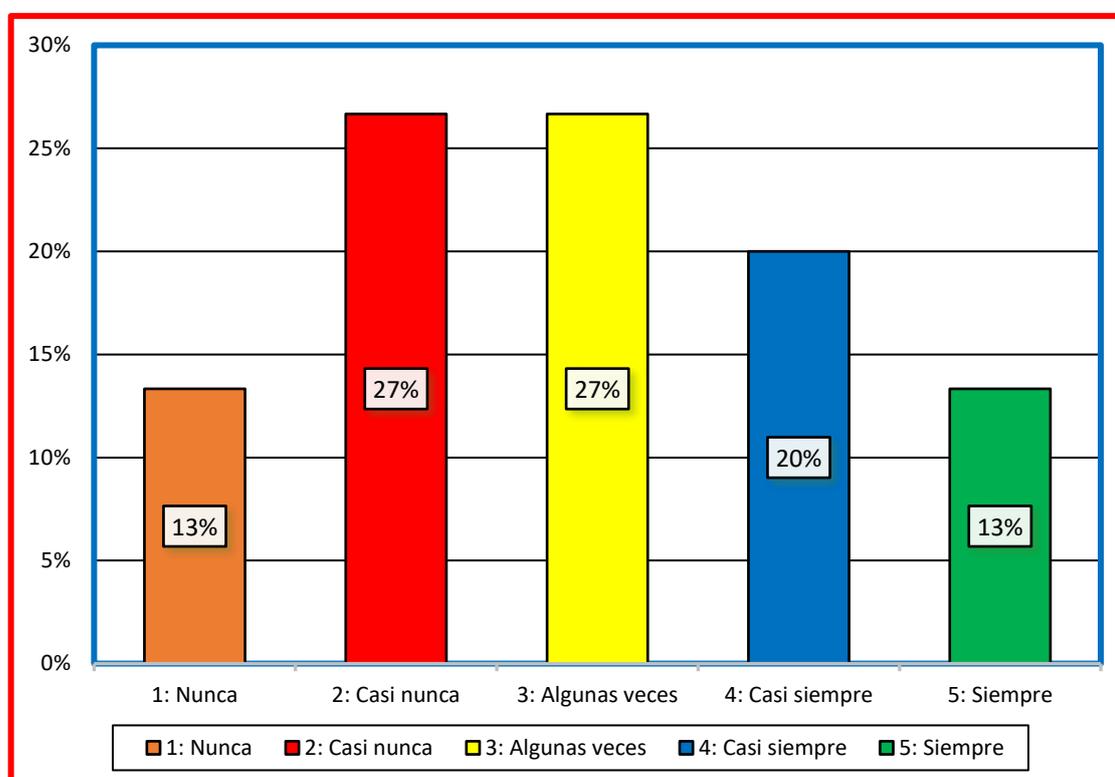
Socialización del presupuesto institucional de apertura en la entidad

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
2	4	4	3	2

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 20

Socialización del presupuesto institucional de apertura.



Nota.

En la tabla 20 y figura 20 se plasma que, para 2 servidores nunca socializan el presupuesto institucional de apertura con todas las áreas de la entidad, significando en 13%; 4 servidores replicaron casi nunca con un 27%; 4 colaboradores señalaron algunas veces con un 27%; 3 servidores comunicaron casi siempre con un 20% y 2 servidores contestaron siempre equivalente al 13% de representatividad.

Tabla 21

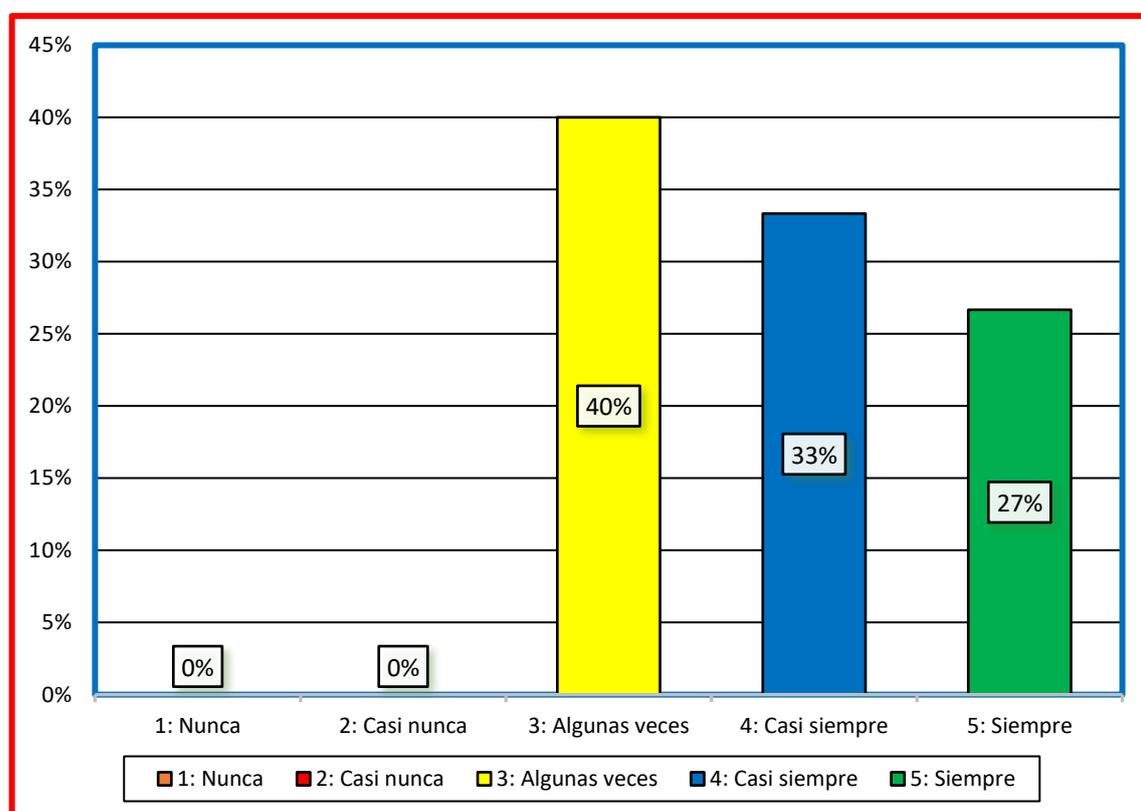
Publicación del PAC en los plazos establecidos

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	0	6	5	4

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 21

Publicación en la fecha establecida del PAC en el SEACE.



Nota.

En la tabla 21 y figura 21 se evidencia que, para 6 funcionarios algunas veces el PAC se publica en la fecha establecida en el SEACE, significando en 40%; 5 funcionarios plantearon casi siempre con un 33%; y 4 funcionarios declararon siempre equivalente al 27% de representatividad.

Tabla 22

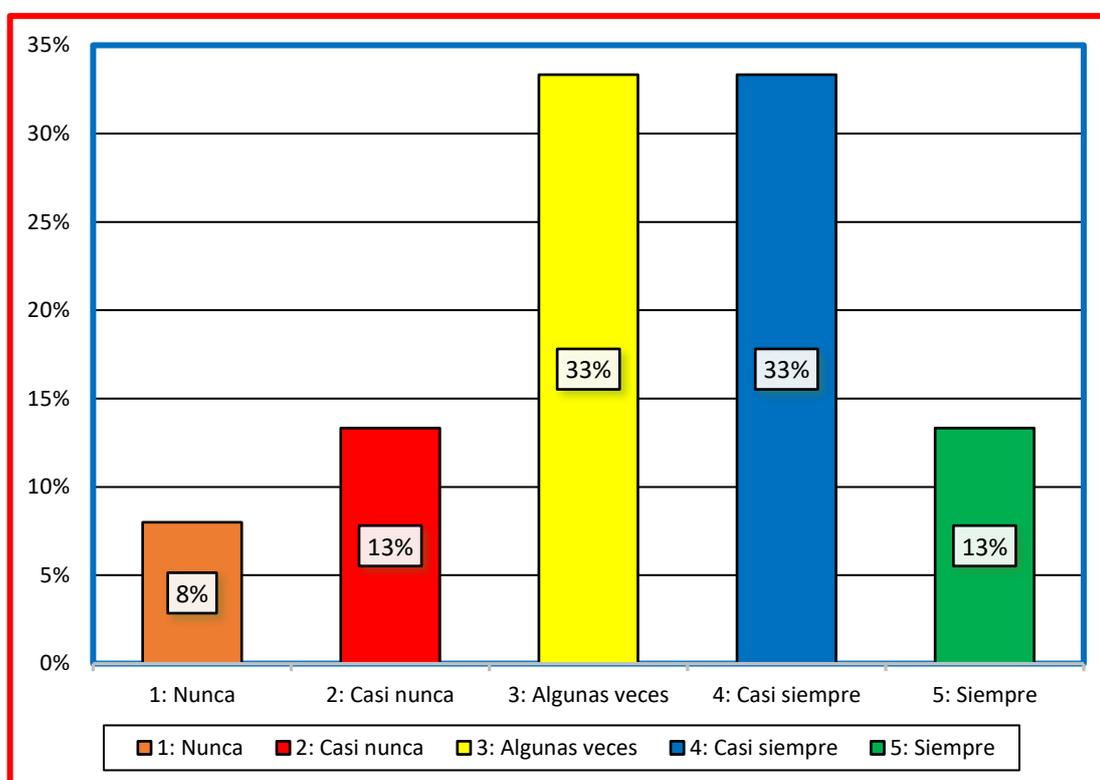
Conocimiento sobre el presupuesto institucional modificado

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
1	2	5	5	2

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 22

Modificación del presupuesto institucional modificado.



Nota.

En la tabla 22 y figura 22 se demuestra que, para 1 trabajador nunca tiene conocimiento usted de la modificación del presupuesto institucional modificado, significando en 8%; 2 trabajadores manifestaron casi nunca con un 13%; 5 trabajadores indicaron algunas veces con un 33%; 5 trabajadores refirieron casi siempre con un 33% y 2 trabajadores replicaron siempre equivalente al 13% de representatividad.

Tabla 23

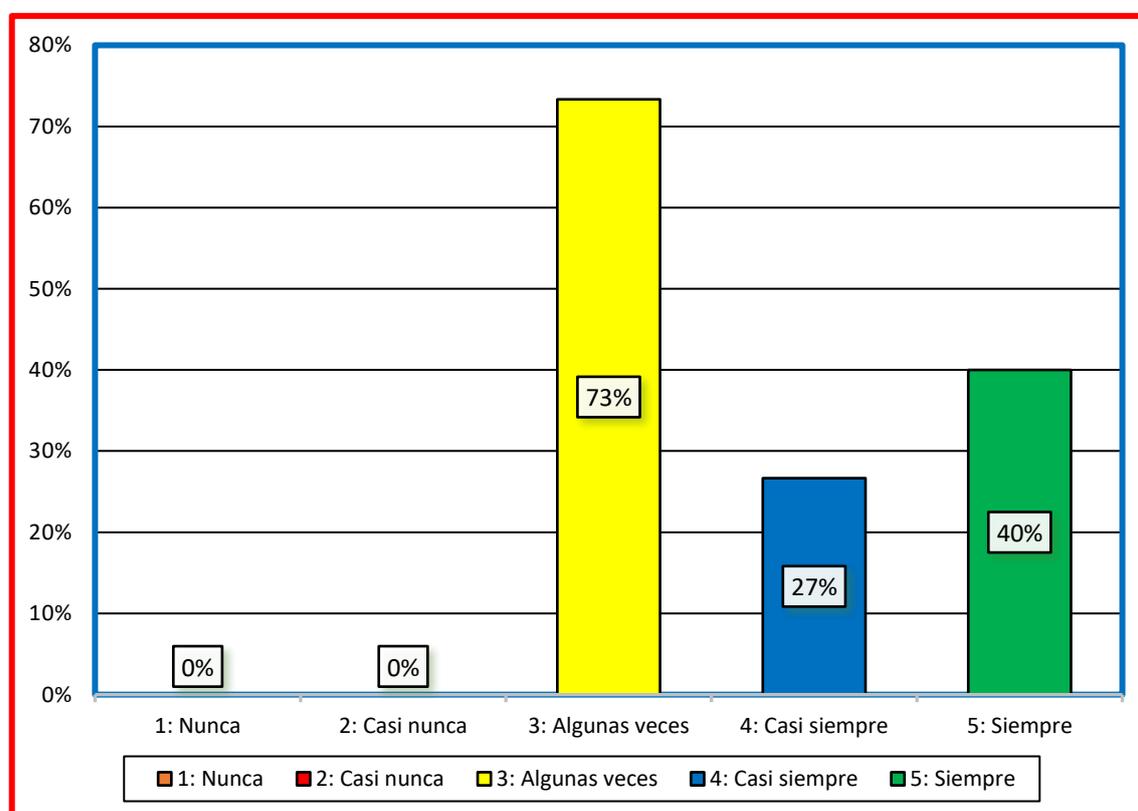
Optimización de objetivos propuestos para reprogramación de metas

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	0	11	1	3

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 23

Reprogramación de metas.



Nota.

En la tabla 23 y figura 23 se muestra que, para 11 colaboradores algunas veces optimizan sus objetivos propuestos la reprogramación de metas, significando en 73%; 1 colaborador indico casi siempre con un 27%; y 3 colaboradores interpretaron siempre equivalente al 40% de representatividad.

Tabla 24

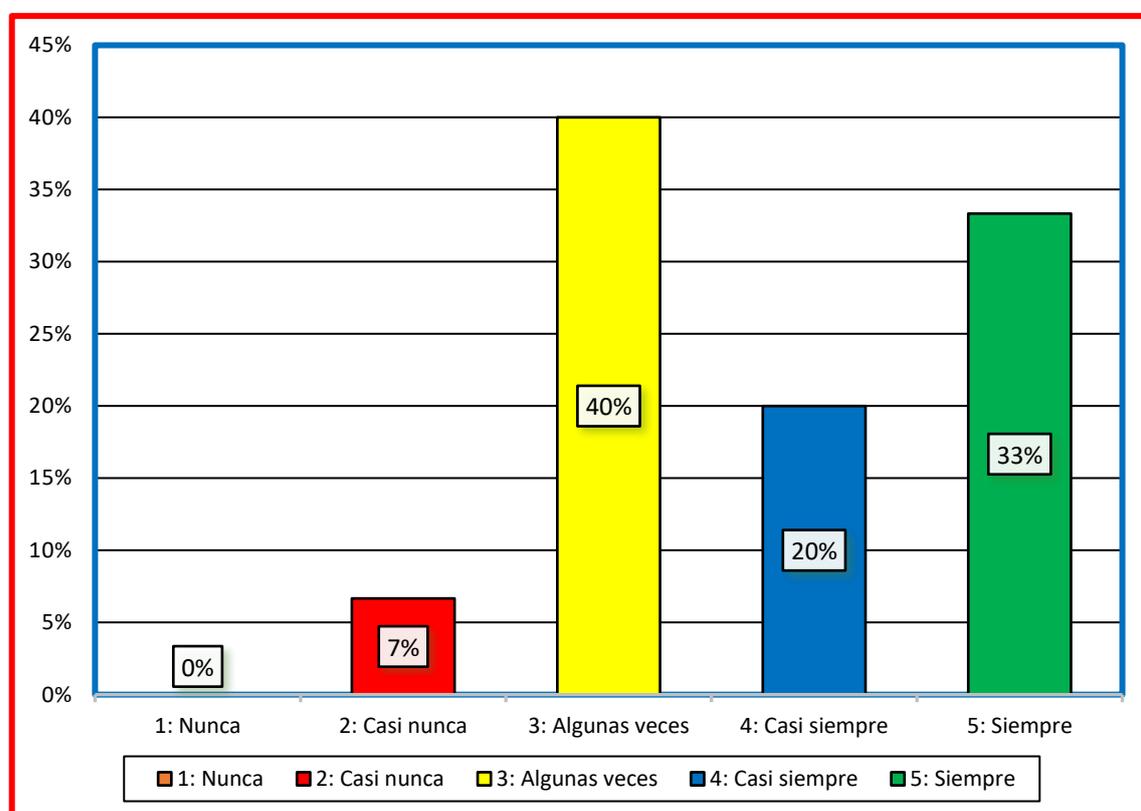
Programación de metas con inclusión y exclusión

1	2	3	4	5
<i>Nunca</i>	<i>Casi nunca</i>	<i>Algunas veces</i>	<i>Casi siempre</i>	<i>Siempre</i>
0	1	6	3	5

Nota. Frecuencias descriptivas

Figura 24

Inclusión y exclusión inciden en la programación de las metas.



Nota.

En la tabla 24 y figura 24 se muestra que, para 1 servidor casi nunca la inclusión y exclusión, incide en la programación de las metas y objetivos de la entidad, significando en 7%; 6 servidores expusieron algunas veces con un 40%; 3 servidores dijeron casi siempre con un 20% y 5 servidores confirmaron siempre equivalente al 33% de representatividad.

4.2. Análisis correlacional

Tabla 25

Correlación entre las variables control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023

Correlaciones			
		Control interno	Contrataciones públicas
Control interno	Coefficiente R de Pearson	1	,681**
	P valor		0.000
	N	15	15
Contrataciones públicas	Coefficiente R de Pearson	,681**	1
	P valor	0.000	
	N	15	15

** . Correlación con nivel bilateral 0,01 es significativa

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el control interno está relacionado significativamente con las contrataciones públicas. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.681 lo cual nos indica una relación positiva, muy alta y además significativa.

Tabla 26

Correlación entre la dimensión ambiente de control y la variable contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023

Correlaciones			
		Ambiente de control	Contrataciones públicas
Ambiente de control	Coeficiente R de Pearson	1	,659**
	P valor		0.000
	N	15	15
Contrataciones públicas	Coeficiente R de Pearson	,659**	1
	P valor	0.000	
	N	15	15

** . Correlación con nivel bilateral 0,01 es significativa

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el ambiente de control está relacionado significativamente con las contrataciones públicas. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.659 lo cual nos indica una relación positiva, muy alta y además significativa.

Tabla 27

Correlación entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023

Correlaciones			
		Evaluación de riesgo	Contrataciones públicas
Evaluación de riesgo	Coeficiente R de Pearson	1	,667**
	P valor		0.000
	N	15	15
Contrataciones públicas	Coeficiente R de Pearson	,667**	1
	P valor	0.000	
	N	15	15

** . Correlación con nivel bilateral 0,01 es significativa

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la evaluación de riesgo está relacionada significativamente con las contrataciones públicas. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.667 lo cual nos indica una relación positiva, muy alta y además significativa.

Tabla 28

Correlación entre la dimensión actividades de control y la variable contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023

Correlaciones			
		Actividades de control	Contrataciones públicas
Actividades de control	Coeficiente R de Pearson	1	,604**
	P valor		0.000
	N	15	15
Contrataciones públicas	Coeficiente R de Pearson	,604**	1
	P valor	0.000	
	N	15	15

** . Correlación con nivel bilateral 0,01 es significativa

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que las actividades de control están relacionadas significativamente con las contrataciones públicas. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.604 lo cual nos indica una relación positiva, muy alta y además significativa.

Tabla 29

Correlación entre la dimensión información y comunicación y la variable contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023

Correlaciones			
		Información y comunicación	Contrataciones públicas
Información y comunicación	Coeficiente R de Pearson	1	,648**
	P valor		0.000
	N	15	15
Contrataciones públicas	Coeficiente R de Pearson	,648**	1
	P valor	0.000	
	N	15	15

** . Correlación con nivel bilateral 0,01 es significativa

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la información y comunicación está relacionada significativamente con las contrataciones públicas. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.648 lo cual nos indica una relación positiva, muy alta y además significativa.

Tabla 30

Correlación entre la dimensión supervisión y la variable contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023

Correlaciones			
		Supervisión	Contrataciones públicas
Supervisión	Coeficiente R de Pearson	1	,617**
	P valor		0.000
	N	15	15
Contrataciones públicas	Coeficiente R de Pearson	,617**	1
	P valor	0.000	
	N	15	15

** . Correlación con nivel bilateral 0,01 es significativa

Descripción:

Dado que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la supervisión está relacionada significativamente con las contrataciones públicas. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.617 lo cual nos indica una relación positiva, muy alta y además significativa.

4.3. Discusión de resultados

Respecto al objetivo general:

Determinar la relación del control interno con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023; en la presente investigación se encontró que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el control interno está relacionado significativamente con las contrataciones públicas. Por otro lado, el coeficiente de correlación de

Pearson es de 0.681 lo cual nos indica una relación positiva, alta y además significativa.

En esa línea, Muñoz (2022) indica:

El cálculo de la relación existente entre las variables de la investigación, gestión de contrataciones públicas (v1) y ejecución presupuestal (v2), en razón de los 90 trabajadores de una oficina de infraestructura de Lima – 2022. La significancia fue de 0.000 se acepta la H1 El grado de correlación fue de 0,515, moderada relación.

Respecto al objetivo específico 1

Establecer la relación del componente ambiente de control con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023; en el presente estudio se encontró que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que el ambiente de control está relacionado significativamente con las contrataciones públicas. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.659 lo cual nos indica una relación positiva, alta y además significativa.

Asimismo, según Salvador (2021) manifiesta:

La prueba de hipótesis general en donde se tuvo un Rho = 0,522 y un p-valor = 0,015, indica que existe una correlación positiva moderada y podemos concluir que El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa del Gobierno Regional de Ucayali en el año 2018.

Respecto al objetivo específico 2

Interpretar el nivel de relación del componente evaluación de riesgo con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023; se encontró que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la evaluación de riesgo está relacionada significativamente con las contrataciones públicas. Por otro lado, el coeficiente de correlación de

Pearson es de 0.667 lo cual nos indica una relación positiva, alta y además significativa.

En ese contexto, Aguilar (2021) precisa:

Se muestra la prueba de Kolmogórov-Smirnov con una muestra mayor a 50 ($n > 50$), que prueba la normalidad de los datos de la variable en estudio. El nivel de significancia de las variables observadas y sus dimensiones son menores al 5% ($p < 0.05$). Lo que indica que los datos se distribuyen de forma no normal; por lo tanto, es necesario utilizar la prueba no paramétrica Tau-b de Kendall y el coeficiente de correlación de Spearman para comparar hipótesis de investigación.

Respecto al objetivo específico 3

Determinar la relación del componente actividades de control con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023; se reflejó que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que las actividades de control están relacionadas significativamente con las contrataciones públicas. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.604 lo cual nos indica una relación positiva, alta y además significativa.

En esa línea, según Cueva (2023)

Se puede observar que existe relación entre el ambiente de control y la gestión administrativa ya que el coeficiente de Pearson es de 0,232, lo que indica una correlación directa baja y significativa debido a que el Pvalor fue de 0.029 menor a 0.05, aceptado la hipótesis alternativa.

Respecto al objetivo específico 4

Identificar la relación del componente información y comunicación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023; se reflejó que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la

información y comunicación está relacionada significativamente con las contrataciones públicas. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.648 lo cual nos indica una relación positiva, muy alta y además significativa.

Al respecto, según Cruz (2022)

Según la encuesta aplicada si es que las empresas implementaron un sistema de control, el 26.67% de las personas encuestadas respondieron que, Si y el 73.33% contestaron que No, lo que se determina que la mayoría de las empresas si solicitaron tener un sistema de control.

Respecto al objetivo específico 5

Interpretar la relación del componente supervisión con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023; se reflejó que el p valor es menor a 0,01 (alfa), rechazamos la hipótesis nula, por lo tanto, existe suficiente evidencia estadística para afirmar que la supervisión está relacionada significativamente con las contrataciones públicas. Por otro lado, el coeficiente de correlación de Pearson es de 0.617 lo cual nos indica una relación positiva, muy alta y además significativa.

Asimismo, según Sipión (2022)

Se puede observar que el 83% de los trabajadores consideran en un nivel regular al control interno, y el 17% en un nivel alto. Asimismo, se observa que el 67% de los trabajadores consideran que la ejecución de las obras por administración directa tiene un nivel regular y 33% un nivel alto.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

1. El control interno se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023; por cuanto una adecuada implementación de controles internos contribuye a garantizar la transparencia, eficiencia y legalidad en los procesos de contratación pública, mitigando riesgos de fraude o corrupción. En ese contexto, estadísticamente se confirma el coeficiente de Pearson = 0.681 con un p-valor < 0,01.
2. El componente ambiente de control se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023, debido a que un ambiente organizacional favorable, con claras políticas y procedimientos establecidos, promueve la integridad y la ética en las decisiones relacionadas con las contrataciones públicas. Al respecto, se confirma estadísticamente mediante el coeficiente de Pearson = 0.659 y un p-valor < 0,01.
3. El componente evaluación de riesgo se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023; por cuanto una evaluación adecuada de los riesgos asociados a los procesos de contratación permite implementar medidas preventivas y correctivas para mitigar posibles impactos negativos. En esa línea, se confirma estadísticamente a través del coeficiente de Pearson = 0.667 con un p-valor < 0,01.
4. El componente actividades de control se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023; generando un marco de supervisión y seguimiento que asegura el cumplimiento de los procedimientos establecidos y la correcta ejecución de

las contrataciones públicas. En ese orden, se confirma un coeficiente de Pearson = 0.604 y un p-valor < 0,01.

5. El componente información y comunicación se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023; por cuanto una adecuada comunicación interna y externa facilita la transmisión de información relevante para la toma de decisiones en materia de contratación pública. Al respecto, se confirma un coeficiente de Pearson = 0.648 y un p-valor < a 0,01.
6. El componente supervisión se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023; debido a que la supervisión constante y efectiva asegura el cumplimiento de los objetivos establecidos y la corrección oportuna de desviaciones en los procesos de contratación pública. En efecto se confirmas un coeficiente de Pearson = 0.617 y un p-valor < 0,01.

CAPÍTULO VI

RECOMENDACIONES

1. A la alta dirección de la Municipalidad Distrital de La Cruz, fortalecer y mejorar los sistemas y procesos de control interno en toda la institución. Esto implica revisar y actualizar las políticas y procedimientos existentes para garantizar la transparencia, eficiencia y legalidad en los procesos de contratación.
2. A la gerencia de la Municipalidad Distrital de La Cruz, crear un ambiente organizacional que promueva la integridad y la ética en todas las decisiones relacionadas con las contrataciones públicas. Esto implica establecer una cultura de cumplimiento normativo y ético, donde se valore la transparencia, la honestidad y la responsabilidad en la gestión de los recursos públicos.
3. A la alta dirección de la Municipalidad Distrital de La Cruz, realizar una evaluación exhaustiva de los riesgos asociados a los procesos. Esto incluye identificar los posibles riesgos y vulnerabilidades en cada etapa de las contrataciones públicas y desarrollar estrategias para mitigarlos.
4. A la alta dirección de la Municipalidad Distrital de La Cruz, implementar controles efectivos y procedimientos de supervisión en todas las etapas de los procesos de contratación. Esto implica establecer políticas claras y mecanismos de seguimiento para garantizar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y la correcta ejecución de los contratos.
5. A la gerencia de la Municipalidad Distrital de La Cruz, mejorar los canales de comunicación interna y externa relacionados con estos procesos. Esto implica asegurar que la información relevante sobre las contrataciones públicas esté disponible y sea accesible para todas las partes interesadas, tanto dentro como fuera de la organización.

6. A la alta dirección de la Municipalidad Distrital de La Cruz, fortalecer los mecanismos de supervisión y seguimiento de estos procesos. Esto implica establecer sistemas de monitoreo continuo para asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos y la identificación temprana de posibles desviaciones o irregularidades.

CAPÍTULO VII

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, L. (2021). Etapas del plan anual y contrataciones: necesidad de crear un modelo básico que mejore las compras, Municipalidad Gran Chimú, 2021. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/70377>
- Alania, T., Ramírez, J., y Rumi, F. (2018). El proceso de contrataciones y adquisiciones del estado y los procedimientos de mejora de Gestión en la Municipalidad Provincial de Huánuco-año 2017. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/4121>
- Arias, A. (2019). La fase de programación y su influencia en la ejecución del plan anual de contrataciones en la municipalidad provincial de Sandía, período 2017. <http://tesis.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/11002>
- Arias, J. y Covinos, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. Enfoques Consulting EIRL. Arequipa, Perú. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Astudillo, A., y Del Rosario, G. (2020). El análisis del control interno administrativo para el mejoramiento del desempeño laboral de las microempresas del sector alimenticio. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/15551>
- Chávez, S. (2019). Una alternativa a la supervisión de las cooperativas de ahorro y crédito no autorizadas a operar con recursos del público. <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/13505>
- Cruz, C. (2022). Caracterización del control interno en las Mypes del sector servicios. Caso: empresa de seguridad y vigilancia POLPART SRL Tumbes, 2019. <http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/handle/20.500.13032/27600>
- Cueva, A. (2023). Control interno y gestión administrativa en la Universidad

- Nacional de Tumbes, 2021.
<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/64364>
- Cueva, Y. (2023). Plazos de los procedimientos de selección y su incidencia en la ejecución del plan anual de contrataciones de la Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa, 2021.
<https://repositorio.unsa.edu.pe/items/59cbbc0d-5760-4783-ac80-b7bb38f1e0f0>
- Espinoza, N. (2019). Las tecnologías de la información y comunicación y su incidencia en el desarrollo académico de las universidades públicas de Lima Metropolitana y Callao en el año 2017.
<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/11584>
- Gómez, J. (2021). El modelo de control interno en Colombia, un análisis desde las capacidades institucionales: el caso del municipio de San Carlos (Córdoba).
<https://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/57691>
- Gonzabay, M. (2022). Sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal 8 Salud en el período 2021 - 2022.
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/20224>
- Gonzales, C. (2019). Identificación de peligros, evaluación de riesgos y las medidas de control en el área administrativa de la empresa Costa del Pacífico Perú S.A.C., 2018. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/35872>
- Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rómulo, C. y Arias, J. (2023). Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. Puno.
<https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/view/82/124/149>
- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: Editorial Mc Graw Hill Education. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hidalgo, M. (2021). Pertinencia de las disposiciones sobre gestión de riesgo de

mercado en el sistema bancario peruano para su estabilidad.
<https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/17104>

Huacchillo, L. (2021). Programa desarrollo empresarial para la calidad de las micro y pequeñas empresas asociadas a la Cámara Peruana de Desarrollo Empresarial – Piura. Universidad César Vallejo Tesis doctoral UCV
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/70049>

Imán, M. (2023). El control interno y su influencia en la subgerencia de tesorería de la Municipalidad Distrital de Aguas Verdes 2017-2018.
<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/63907>

Limaco, D. (2019). Auditoría de desempeño es un instrumento que evalúa el plan anual de contrataciones y sus efectos que genera en la gestión de la Municipalidad Distrital de Carmen Alto – Ayacucho, 2017.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/11243>

Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P. y García, N. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica. Revista Médica Clínica Las Condes, 30(1), 36-49.
<https://doi.org/10.1016/j.rmclc.2018.11.005>

Maquera, C., y Villalobos, M. (2019). El ambiente de control en la empresa Grupo Ukukus EIRL del distrito de Cusco periodo 2018.
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/7765>

Mejía, I. (2022). Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público.
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3441>

Millones, L., y Millones, V. (2022). Propuesta de diseño de un sistema de control interno para las cuentas por cobrar en la empresa de servicios Soluciones Medicas del Norte SAC, Chiclayo, 2019.
<https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/10242>

Mio, R. (2020). El Plan Anual de Contrataciones y el proceso de contratación de bienes y servicios en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, 2016-2017.

<https://repositorio.unprg.edu.pe/handle/20.500.12893/8276>

Miranda, K., y Zumaeta, M. (2022). Impacto de la gestión de información en los procesos de reclutamiento y selección de AB InBev planta Huachipa en el 2021. <https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/16727>

Morales, W., y Villegas, J. (2020). Articulación del plan anual de contrataciones con el planeamiento para una efectiva gestión por resultados de las contrataciones públicas en la municipalidad de Lambayeque. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6680>

Moreno, E. (2021). La población en una investigación. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-lapoblacion.html>.

Mori, L., y Rivera, R. (2020). Plan anual de contrataciones y su incidencia en la calidad del gesto público por la estacionalidad, de la administración central del Ministerio de Salud, 2015-2020. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/7378>

Muñoz, B. (2022). Gestión de contrataciones públicas y ejecución presupuestal en una oficina de infraestructura de Lima – 2022. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/99516>

Olaya, I. (2021). Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, caso: “Hotel Sol de Grau” de Piura - 2021. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25499>

Peralta, C. (2021). Análisis de los procedimientos de selección y su incidencia en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Corani – Carabaya – 2019. <https://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/20.500.12819/1027>

Quispe, A. (2019). El ambiente de control en la gestión pública de la gerencia regional de infraestructura del Gobierno Regional del Cusco, período 2017. <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/3888>

Quispe, P. (2020). Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso

de facturación en la EPS marañón S.R.L. Jaén.
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6657>

Romero, H., Real, J., Ordoñez, J., Gavino, G. y Saldarriaga, G. (2021). Metodología de la investigación. (1ª. ed). Edicumbre Editorial Corporativa, México.
https://acvenisproh.com/libros/index.php/Libros_categoria_Academico/articloe/view/22/29

Romero, P. (2019). Supervisión al personal logístico encargado de las contrataciones públicas para mejorar la gestión de las entidades, Lima – 2017. <https://repositorio.uap.edu.pe/jspui/handle/20.500.12990/6868>

Rubiños, C. (2018). Control Eficaz del Plan Anual de Contrataciones en la Gestión Administrativa. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/30200>

Salvador, L. (2021). El control Interno y la Gestión Administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali, 2018. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5087>

Sanchez, H., Reyes, C. y Mejia, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística (1ra Edición). Universidad Ricardo Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

Santisteban, L. (2019). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Lambayeque – 2017. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/8731>

Sipión, S. (2022). Control interno y ejecución de obras por administración directa en la Municipalidad Provincial de Tumbes, 2018. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/63761>

Soto, R. (2023). Control interno y rentabilidad en las MYPES, caso carpintería - maderera “Quispe”, Ayacucho, 2019. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/31918>

Tejada, C. (2019). Fortalecimiento del sistema de control interno mediante la

aplicación del autodiagnóstico en el proceso de contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de Cerro Colorado de la provincia de Arequipa en el periodo 2016. <https://repositorio.ucsm.edu.pe/handle/20.500.12920/9646>

Torre, V. (2021). Proceso de selección de personal y su incidencia en el desempeño laboral en la Municipalidad Distrital de La Victoria, 2018. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8213>

Tucto, A. (2021). Control interno y la gestión administrativa de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de Chaglla, 2019. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/6827>

Urgilés, M. (2019). Plan anual de contrataciones y ejecución presupuestal en el Matadero Municipal de Guayaquil, 2019. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/42483>

Vera, M., y Llocle, M. (2021). Control interno y el Plan Anual de Contrataciones en la Unidad de Logística de la Municipalidad Distrital de Quellouno, provincia de La Convención, periodo 2019. <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/4532>

Yuca, C., y Champi, D. (2022). Actividades de control en los proyectos de desarrollo de Cáritas Arquidiocesana del Cusco. <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/5232>

Yupanqui, C. (2021). Procesos de reclutamiento y selección de personal como factor determinante en las ventas de la Empresa Terranova S.R. L. Ica, 2019. <https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/10332>

Zea, L. (2021). Caracterización del control interno en los sistemas administrativos de la unidad de gestión educativa local de San Román Juliaca, 2018. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/23988>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO: El control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable	Metodología
¿De qué manera se relaciona el control interno con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023?	Determinar la relación del control interno con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.	El control interno se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.	Variable independiente: Control interno	Tipo y diseño de investigación Tipo: Básica Descriptiva correlacional
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas		Diseño No experimental transversal
PE1: ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023?	OE1. Establecer la relación del componente ambiente de control con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.	HE1: El componente ambiente de control se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.		
PE2: ¿Qué nivel de relación mantiene la evaluación de riesgo con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de	OE2. Interpretar el nivel de relación del componente evaluación de riesgo con las contrataciones públicas en la	HE2: El componente evaluación de riesgo se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la		Población 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de La

La Cruz – Tumbes, 2023?	Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.	Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.	Cruz
PE3: ¿Qué relación existe entre las actividades de control con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023?	OE3. Determinar la relación del componente actividades de control con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.	HE3: El componente actividades de control se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.	Muestra 15 trabajadores de la Municipalidad Distrital de La Cruz
PE4: ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023?	OE4. Identificar la relación del componente información y comunicación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.	HE4: El componente información y comunicación se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.	Variable dependiente: Contrataciones públicas
PE5: ¿De qué manera se relaciona la supervisión con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023?	OE5. Interpretar la relación del componente supervisión con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.	HE5: El componente supervisión se relaciona significativamente con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz – Tumbes, 2023.	Técnica e instrumento Se utilizó la técnica de encuesta para la recolección de información, así mismo el instrumento cuestionario que se aplicó en la Municipalidad Distrital de La Cruz.

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Independiente: Control interno	<p>“Consiste en la gestión, como factor importante para lograr el propósito general de una organización. Por lo tanto, la gestión debe ser oportuna, económica, seguir una estructura orgánica, tener una ubicación estratégica y aclarar tendencias y circunstancias”. (p. 33)</p> <p>(Soto, 2023)</p>	<p>La variable independiente control interno, será medida por las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, mediante la técnica encuesta y aplicando el instrumento cuestionario.</p>	Ambiente de control	<p>Estructura interna</p> <hr/> <p>Características éticas</p> <hr/> <p>Idoneidad profesional</p>	ORDINAL
			Evaluación de riesgo	<p>Caracterización de riesgos</p> <hr/> <p>Percepción de riesgos</p> <hr/> <p>Estimación de riesgos</p>	
			Actividades de control	<p>Acceso a los registros</p> <hr/> <p>Conciliaciones periódicas</p> <hr/> <p>Desempeño laboral</p>	

			Comunicación interna		
		Información y comunicación	Comunicación externa		
			Información objetiva		
			Autocontrol		
		Supervisión	Seguimiento correctivo		
			Monitoreo periódico		
Dependiente: Contrataciones públicas	Comprenden el punto principal en el proceso de adquisición de bienes y servicios por parte de las instituciones públicas, con la finalidad de aumentar la utilización de los recursos con responsabilidad y eficacia. Vaicilla et al. (2020)	La variable independiente contrataciones públicas, será medida por las dimensiones: proceso de selección, aprobación del PAC y modificación del PAC, mediante la técnica encuesta y aplicando el instrumento cuestionario.	Estudio de mercado	ORDINAL	
			Proceso de selección		Convocatoria
					Buena pro y contrato
					POI - Plan operativo institucional
			Aprobación del PAC		Presupuesto institucional de apertura
					Publicación oficial del PAC

Presupuesto institucional
modificado

Modificación del
PAC

Reprogramación de metas

Inclusión y/o exclusión

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario para evaluar el control interno

El presente cuestionario ha sido elaborado con el propósito de evaluar la variable control interno en la Municipalidad Distrital de La Cruz, año 2023; solicitando su colaboración en responder las preguntas con la mayor objetividad posible, no tiene que identificarse y la información que aporte solo se utilizará como soporte a la investigación. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el siguiente orden:

Referencias del nivel respuestas

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Nº	VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
	D1: AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿La entidad, cuenta con estructura interna de acuerdo a los instrumentos de gestión?					
2	¿La idoneidad profesional se evidencia para el desempeño de responsabilidades y funciones?					
3	¿Las características éticas adecuadas se cumplen para la ejecución de sus funciones?					
	D2: EVALUACIÓN DE RIESGO					

4	¿Se han indicado medidas para determinar la caracterización de los riesgos en el área de contrataciones?					
5	¿Se establece el nivel de percepción de riesgos identificados en el área de contrataciones?					
6	¿Se miden los riesgos presentados a través de la estimación de riesgos y el impacto en las actividades del área de contrataciones?					
D3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
7	¿Existe una limitación para el acceso a los registros o documentación del área de contrataciones? (personal autorizado)					
8	¿Se realizan conciliaciones periódicas de contrataciones, a fin de salvaguardar los recursos públicos?					
9	¿El personal de contrataciones cumple de manera oportuna y eficiente su desempeño laboral?					
D4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
10	¿Se establecen y mantienen adecuadamente las líneas de comunicación interna con todas dependencias organizacionales?					
11	¿Existen los medios adecuados para llevar a cabo la correcta comunicación externa que garantice confiabilidad a los usuarios y ciudadanía en general?					
12	¿Tras la ejecución de funciones se obtiene y transmite información objetiva y razonable?					
D5: SUPERVISIÓN						

13	¿Se ha implementado un plan de acción donde se incorpore las actividades de autocontrol para fines de mejora y evaluación?					
14	¿De manera frecuente se realiza el seguimiento correctivo para mitigar los riesgos identificados?					
15	¿Se efectúa de manera oportuna el monitoreo periódico en la entidad?					

Cuestionario para evaluar contrataciones públicas

Con el propósito de evaluar la variable contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz, año 2023, se ha elaborado el presente cuestionario; solicitando su colaboración en responder las preguntas con la mayor objetividad posible, no tiene que identificarse y la información que aporte solo se utilizará como soporte a la investigación. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el siguiente orden:

Referencias del nivel respuestas

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

Nº	VARIABLE DEPENDIENTE CONTRATACIONES PÚBLICAS	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D6: PROCESOS DE SELECCIÓN						
16	¿Se realiza estudio de mercado para determinar el valor referencial o valor estimado?					
17	¿La convocatoria de los procedimientos de selección se publica en su portal de la entidad o lo difunde por medios locales?					
18	¿Los contratos llevan un orden correlativo de los procesos convocados?					
D7: APROBACIÓN DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES						

19	¿Las áreas usuarias cumplen con su Plan Operativo Institucional?					
20	¿Socializan el presupuesto institucional de apertura con todas las áreas de la entidad?					
21	¿El PAC se publica en la fecha establecida en el SEACE?					
D8: MODIFICACIÓN DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES						
22	¿Tiene conocimiento usted de la modificación del presupuesto institucional modificado?					
23	¿Optimizan sus objetivos propuestos la reprogramación de metas?					
24	¿La inclusión y exclusión, incide en la programación de las metas y objetivos de la entidad?					

Anexo 4: Informe de opinión expertos de instrumentos de medición

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de grado
ALEMAN CORNEJO ROSITA KATHERINE	AUDITOR - CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	MAGISTER
TITULO: El control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz - Tumbes 2023		

I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																				X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																				X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				X

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Lugar y fecha: Tumbes, 20 de diciembre de 2023

DNI N°: 43873281

Teléfono N° 943431278

Firma y sello del experto



MAT: 150616
ALEMAN CORNEJO ROSITA KATHERINE
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de grado
APOLO GÓMEZ LUIS ORLANDO	AUDITOR - CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	MAGISTER EN GESTIÓN PUBLICA
TITULO: El control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz - Tumbes 2023		

I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

Nº	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																					X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Lugar y fecha: Tumbes, 27 de diciembre de 2023

DNI N°: 43939354

Teléfono N° 967501096

Firma y sello del experto



MAT: 150685
APOLO GÓMEZ LUIS ORLANDO
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

INFORME DE OPINIÓN EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

Apellidos y Nombres del experto (a)	Cargo o Institución donde labora	Mención de grado
GRANDA SOLANO LUIS ALBERTO	TESORERO – UNIDAD EJECUTORA 402 "HOSPITAL REGIONAL JAMO II - 2	MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA
TÍTULO: El control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz - Tumbes 2023		

I. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

N°	INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA				
			5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1	TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																					X
2	CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado																					X
3	OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																					X

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

III. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Lugar y fecha: Tumbes, 11 de enero de 2024

DNI N°: 41928733

Teléfono N° 915205620

Firma y sello del experto



MAT: 150799
GRANDA SOLANO LUIS ALBERTO
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO

Anexo 5: Autorización para ejecución de tesis

	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA CRUZ "La Cruz tierra de historia y playas" Ley de creación N° 14127 del 18 de junio de 1967	
Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho.		
<h3><u>AUTORIZACION</u></h3>		
EL JEFE DE RECURSOS HUMANOS, DE LA HONORABLE MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA CRUZ – TUMBES		
<p>En mérito al proveído de Alcaldía de fecha 22-12-2023</p>		
AUTORIZA:		
<p>Que las áreas correspondientes brinden las facilidades del caso al señor CARLOS MAXIMO ESPINOZA SALAS, identificado con DNI N°. 44333882, maestrando de la escuela de Pos grado de la Universidad Nacional de Tumbes, programa de Gestión Pública; para que aplique un cuestionario dentro del marco de la ejecución de su proyecto de tesis denominado "El control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de La Cruz-Tumbes 2023"</p>		
<p>La Cruz, 05 de enero del 2024.</p>		
  ELNEAL DARRIGA CRUZ JEFE DE LA OFICINA DE RECURSOS HUMANOS DNI 152348		
<hr/> <p>"Construyendo La Cruz que todos queremos" Jr. Túpac Amaru S/n. - La Cruz mesadepartemunilacruz@gmail.com</p>		

Anexo 6: Evidencias

TOMA FOTOGRAFICA N° 01



ASISTENTE DE PRESUPUESTO

TOMA FOTOGRAFICA N° 02



JEFE DE LOGISTICA

TOMA FOTOGRAFICA N° 03



JEFE DE PRESUPUESTO

TOMA FOTOGRAFICA N° 04



SECRETARIA DE LOGISTICA

TOMA FOTOGRAFICA N° 05



ASISTENTE GERENCIA MUNICIPAL

TOMA FOTOGRAFICA N° 06



ASISTENTE DE TESORERIA

TOMA FOTOGRAFICA N° 07



SECRETARIA GERENCIA MUNICIPAL

TOMA FOTOGRAFICA N° 08



ASISTENTE DE LOGISTICA

TOMA FOTOGRAFICA N° 09



JEFA DE TESORERIA

TOMA FOTOGRAFICA N° 10



JEFE DE CONTABILIDAD