

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS

ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS
PROCESOS DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA OFICINA DE
LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CELENDÍN, 2023**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA

Presentado por:

MARVIN DAVID MEJÍA LARA

Asesor:

Dr. ALEJANDRO VÁSQUEZ RUIZ


Cajamarca, Perú

2026

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:
Marvin David Mejía Lara
DNI: 72479023
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas,
Contables y Administrativas. Programa de Maestría en Ciencias, Mención:
Administración y Gerencia Pública
2. Asesor: Dr. Alejandro Vásquez Ruiz
3. Grado académico o título profesional
 Bachiller Título profesional Segunda especialidad
 Maestro Doctor
4. Tipo de Investigación:
 Tesis Trabajo de investigación Trabajo de suficiencia profesional
 Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
Sistema de control interno y su influencia en los procesos de contrataciones con el
estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023
6. Fecha de evaluación: **30/04/2026**
7. Software antiplagio: TURNITIN URKUND (OURIGINAL) (*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: **18%**
9. Código Documento: **3117:584987033**
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
 APROBADO PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: **30/04/2026**

<i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i>
 Dr. Alejandro Vásquez Ruiz DNI: 17824300

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2026 by
MARVIN DAVID MEJÍA LARA
Todos los derechos reservados



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las *ocho* horas del día 16 de abril de dos mil veintiséis, reunidos en el Auditorio de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por *el Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO*, *el Dr. NORBERTO BARBOZA CALDERÓN*, *el M.Cs. DANIEL SECLÉN CONTRERAS*, y en calidad de Asesor *el Dr. ALEJANDRO VÁSQUEZ RUIZ*. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO EN LA OFICINA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CELENDÍN, 2023”**; presentada por el **Bachiller en Administración MARVIN DAVID MEJÍA LARA**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó *aprobar* con la calificación de *Diecisiete (17) Excelente* la mencionada Tesis; en tal virtud, el **Bachiller en Administración MARVIN DAVID MEJÍA LARA**, está apto para recibir en ceremonia especial el Diploma que lo acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **ADMINISTRACIÓN Y GERENCIA PÚBLICA**.

Siendo las *nueve* horas del mismo día, se dio por concluido el acto.

Dr. Alejandro Vásquez Ruiz
Asesor

Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Jurado Evaluador

Dr. Norberto Barboza Calderón
Jurado Evaluador

M.Cs. Daniel Seclén Contreras
Jurado Evaluador

A:

Dios, a mis padres y hermano. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar.

Mis padres y hermano, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ello que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida.

Mi asesor, por haberme guiado, no solo en la elaboración de este trabajo de investigación, sino a lo largo de mi carrera universitaria y haberme brindado el apoyo para desarrollarme profesionalmente y seguir cultivando mis valores.

La Universidad Nacional de Cajamarca, por haberme brindado tantas oportunidades y enriquecerme en conocimiento.

Marvin David Mejía Lara

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, quien como guía estuvo presente en el caminar de mi vida, bendiciéndome y dándome fuerzas y sabiduría para continuar con mis metas trazadas sin desfallecer.

A mis padres, que confiaron en mí y me brindaron su apoyo constante para culminar mi carrera profesional.

A la Municipalidad Provincial de Celendín, por haberme brindado y facilitado con la información necesaria para poder realizar la investigación.

Al Dr. Alejandro Vásquez Ruiz, por su asesoramiento en la elaboración del presente trabajo.

Marvin David Mejía Lara

“Servirse de un cargo público para enriquecimiento personal resulta no ya inmoral, sino criminal y abominable”

Cicerón

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Planteamiento del problema.....	1
1.1.1. Contextualización.....	1
1.1.2. Descripción del problema.....	2
1.1.3. Formulación del problema.....	4
1.2. Justificación.....	4
1.2.1. Justificación científica.....	4
1.2.2. Justificación técnica-práctica.....	5
1.2.3. Justificación institucional y personal.....	6
1.3. Delimitación de la investigación.....	6
1.3.1. Delimitación espacial.....	6
1.3.2. Temporal.....	6
1.3.3. Social.....	6
1.3.4. Conceptual.....	7
1.4. Objetivos de la investigación.....	7
General.....	7
Específicos.....	7
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. Marco legal.....	9
2.2. Antecedentes de la investigación.....	10
Internacionales.....	10
Nacionales.....	11
Regionales.....	13
2.3. Marco doctrinal.....	15

Teoría de la Gestión por Procesos.....	15
Informe COSO	16
2.4. Marco conceptual.....	17
Sistema de control interno.....	17
Contrataciones con el Estado	21
2.5. Definición de términos básicos.....	25
CAPÍTULO III PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES	26
3.1. Hipótesis	26
3.2. Variables	27
3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis	27
CAPÍTULO IV MARCO METODOLÓGICO	30
4.1. Ubicación geográfica	30
4.2. Diseño de la Investigación.....	31
4.2.1. Enfoque cuantitativo.....	31
4.2.2. Alcance: correlacional-causal.....	31
4.2.3. Diseño según análisis y alcance de resultados: No experimental.....	31
4.2.4. Temporalidad, según el periodo y secuencia de estudio: Corte transversal	32
4.3. Métodos de investigación	32
4.3.1. Método inductivo-deductivo.	32
4.3.2. Método analítico-sintético.	33
4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación.....	33
4.4.1. Población	33
4.4.2. Muestra	33
4.4.3. Unidad de Análisis	34
4.4.4. Unidad de observación	34

4.5.	Técnicas e instrumentos de recopilación de información	34
4.5.1.	Técnica.	34
4.5.2.	Instrumento.....	34
4.6.	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información	34
4.6.1.	Técnica de procesamiento	35
4.6.2.	Técnica de análisis.....	35
4.7.	Equipos, materiales, insumos.....	35
4.8.	Matriz de consistencia metodológica.....	35
CAPÍTULO V RESULTADOS Y DISCUSIÓN		38
5.1.	Presentación de resultados	38
5.1.1.	Sistema de control interno	38
5.1.2.	Proceso de contrataciones con el Estado	43
5.2.	Análisis, interpretación y discusión de resultados	46
5.2.1.	Análisis e interpretación de resultados	46
5.2.2.	Discusión de resultados	65
5.3.	Contrastación de hipótesis	68
5.3.1.	Comprobación de hipótesis general.....	68
5.3.2.	Comprobación de la hipótesis específica 1.....	68
5.3.3.	Comprobación de la hipótesis específica 2.....	69
5.3.4.	Comprobación de la hipótesis específica 3.....	70
5.3.5.	Comprobación de la hipótesis específica 4.....	70
5.3.6.	Comprobación de la hipótesis específica 5.....	71
CONCLUSIONES.....		72
RECOMENDACIONES		75
REFERENCIAS		77

APÉNDICES	81
Apéndice A Instrumento de recolección de datos de control interno	81
Apéndice B Instrumento de Procesos de Contrataciones con el Estado	83
Apéndice C Fiabilidad del instrumento de recopilación de datos.....	86
Apéndice D Validación del instrumento por juicio de expertos	87
Apéndice E E escalas de Valoración para las variables y dimensiones (baremos)	89
ANEXOS	90
Anexo A Escala de coeficiente de correlación	90
Anexo B Escala de valoración del Alfa de Cronbach.....	91

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Matriz operacional de los componentes de la hipótesis	28
Tabla 2 Matriz de consistencia metodológica	36
Tabla 3 Valoración del sistema de control interno	46
Tabla 4 Valoración del ambiente de control.....	48
Tabla 5 Valoración de la evaluación de riesgos	49
Tabla 6 Valoración de las actividades de control.....	50
Tabla 7 Valoración de la información y comunicación.....	51
Tabla 8 Valoración de las actividades de supervisión.....	52
Tabla 9 Valoración de los procesos de contrataciones con el Estado.....	53
Tabla 10 Valoración de los actos preparatorios.....	54
Tabla 11 Valoración de la fase de selección.....	55
Tabla 12 Valoración de la ejecución contractual.....	56
Tabla 13 Tabla cruzada del control interno y contrataciones con el Estado	57
Tabla 14 Correlación del Control interno y contrataciones con el Estado	58
Tabla 15 Tabla cruzada del ambiente de control y contrataciones con el Estado	58
Tabla 16 Correlación de ambiente de control y contrataciones con el Estado	59
Tabla 17 Tabla cruzada de la evaluación de riesgos y contrataciones con el Estado.....	60
Tabla 18 Correlación de la evaluación de riesgos y contrataciones con el Estado.....	60
Tabla 19 Tablas cruzadas de las actividades de control y contrataciones con el Estado.....	61
Tabla 20 Correlación de las actividades de control y contrataciones con el Estado	62
Tabla 21 Tablas cruzadas de la información y comunicación y contrataciones con el Estado.....	62

Tabla 22	Correlación de la información y comunicación y contrataciones con el Estado	63
Tabla 23	Tablas cruzadas de las actividades de supervisión y contrataciones con el Estado .	64
Tabla 24	Correlación de las actividades de supervisión y contrataciones con el Estado	64
Tabla 25	Influencia del control interno y contrataciones con el Estado.....	68
Tabla 26	Influencia de ambiente de control y contrataciones con el Estado.....	69
Tabla 27	Influencia de la evaluación de riesgos y contrataciones con el Estado	69
Tabla 28	Influencia de las actividades de control y contrataciones con el Estado	70
Tabla 29	Influencia de la información y comunicación y contrataciones con el Estado.....	70
Tabla 30	Influencia de las actividades de supervisión y contrataciones con el Estado.....	71

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Ubicación geográfica del local institucional de la Municipalidad Provincial de Celendín.....	30
Figura 2 Ambiente de control.....	38
Figura 3 Evaluación de riesgos.....	39
Figura 4 Actividades de control	40
Figura 5 Sistemas de información y comunicación.....	41
Figura 6 Actividades de supervisión	42
Figura 7 Actos preparatorios	43
Figura 8 Fase de selección.....	44
Figura 9 Ejecución contractual.....	45
Figura 10 Valoración del sistema de control interno.....	47
Figura 11 Valoración del ambiente de control	48
Figura 12 Valoración de la evaluación de riesgos.....	49
Figura 13 Valoración de las actividades de control.....	50
Figura 14 Valoración de la información y comunicación	51
Figura 15 Valoración de las actividades de supervisión	52
Figura 16 Valoración de los procesos de contrataciones con el Estado	53
Figura 17 Valoración de los actos preparatorios	54
Figura 18 Valoración de la fase de selección	55
Figura 19 Valoración de la ejecución contractual	56

LISTA DE ABREVIATURAS Y SIGLAS USADAS

CGR: Contraloría General de la República

COSO: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway

D.L.: Decreto Ley

D.S.: Decreto Supremo

DOI: Digital Object Identifier (Identificador de Objetos Digitales)

Ed.: Edición

E.F.: Economía y finanzas

RHO: Coeficiente de Correlación

Sig: Significancia

SPSS: Statistical Package for the Social Sciences (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales)

GLOSARIO

Actividades de control: Son las políticas, los procedimientos, las técnicas, las prácticas y los mecanismos que permiten a la Dirección administrar los riesgos identificados con base en la evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos.

Ambiente de control: Es la base del sistema de control interno, aportando disciplina a la estructura. Sobre él se apoyan los componentes y resulta fundamental para concretar los cimientos de un control interno eficaz y eficiente, ya que traza la ruta del funcionamiento de la entidad e influye en la forma de cómo es que deben actuar sus funcionarios.

Contrataciones del Estado: proceso técnico a través del cual se efectúa la contratación de bienes, servicios, obras o consultoría de manera adecuada y eficiente por parte del Estado en beneficio de la ciudadanía, para ello se sigue un sin número de acciones técnicas administrativas y jurídicas, requeridas por las dependencias que llevan a cabo estas operaciones, con el único fin de lograr sus objetivos y alcanzar de sus metas planificadas, teniendo en cuenta, además, el presupuesto asignado.

Evaluación de riesgos. Este punto existe con el fin de identificar y analizar los riesgos importantes para el logro de los objetivos, sirviendo de base para determinar cómo es que deben ser tratados.

Información y comunicación: identifica, recopila y difunde la información pertinente en tiempo y forma permitiendo cumplir a todos los funcionarios con sus responsabilidades.

Sistema de control interno: acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, sumando también, la actitud de las autoridades y demás funcionarios, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos.

RESUMEN

La investigación tuvo por objetivo analizar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023. El método de investigación utilizado fue el de hipotético - deductivo y analítico - sintético; de nivel correlacional-causal con diseño no experimental y de corte transversal, de enfoque cuantitativo; la población estuvo conformada por todos colaboradores que se encuentran laborando en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, la muestra fue no probabilística por conveniencia y estuvo conformada por 12 funcionarios; la técnica utilizada para la recopilación de datos para ambas variables fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario; para tener confiabilidad en el instrumento de medición se corroboró a través del coeficiente Alfa de Cronbach y Juicio de Expertos, finalmente para el análisis de los datos recopilados se utilizó el software estadístico SPSS 26.0. Obteniendo como resultados que las variaciones en el sistema de control interno explican teóricamente entre un 56.4% y un 62.8% de las variaciones en el proceso de contrataciones con el Estado; además, se determinó una correlación significativa ($\text{sig. } 0,000 < 0,05$) entre el sistema de control interno y el proceso de contrataciones con el Estado, con una asociación alta según el coeficiente Rho de Spearman (0.823). La investigación concluye que, el control interno influye de manera directa con los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023; es decir, si el control interno es malo o regular esto afectará de manera directa a los procesos de contrataciones con el Estado, lo cual no contribuye al cumplimiento de objetivos de la Municipalidad.

Palabras clave: control interno, proceso de contrataciones, modelo COSO.

ABSTRACT

The objective of the research was to analyze the influence of internal control on government contracting processes in the logistics office of the Provincial Municipality of Celendín, 2023. The research method used was hypothetical-deductive and analytical-synthetic; correlational-causal with a non-experimental, cross-sectional design and a quantitative approach. The population consisted of all employees working in the logistics office of the Provincial Municipality of Celendín. The sample was non-probabilistic for convenience and consisted of 12 employees. The technique used for data collection for both variables was a survey, and the instrument was a questionnaire. To ensure the reliability of the measurement instrument, it was corroborated using Cronbach's alpha coefficient and expert judgment. Finally, SPSS 26.0 statistical software was used to analyze the collected data. The results show that variations in the internal control system theoretically explain between 56.4% and 62.8% of the variations in the government contracting process. In addition, a significant correlation ($\text{sig. } 0.000 < 0.05$) was determined between the internal control system and the government contracting process, with a high association according to Spearman's Rho coefficient (0.823). The investigation concludes that internal control directly influences government procurement processes in the logistics office of the Provincial Municipality of Celendín, 2023; that is, if internal control is poor or mediocre, this will directly affect government procurement processes, which does not contribute to the fulfillment of the Municipality's objectives.

Keywords: *internal control, contracting process, COSO model.*

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Contextualización

A nivel internacional, la gestión de las contrataciones públicas es uno de los ámbitos más sensibles a prácticas de corrupción e ineficiencia en el uso de los recursos públicos. El organismo internacional Transparencia Internacional (2022), menciona que los procesos de adquisición de bienes, servicios y obras representan uno de los sectores con más alto riesgo de irregularidades, dado por el elevado volumen de recursos involucrados y a la libertad en la toma de decisiones.

Asimismo, el Banco Mundial (2020), sostiene que un sistema de control interno débil incrementa significativamente la probabilidad de sobrecostos, obras inconclusas y adquisiciones de baja calidad, afectando la eficiencia del gasto público y la confianza ciudadana en las instituciones del Estado. En ese sentido, el fortalecimiento del sistema de control interno es considerado un factor clave para garantizar procesos de contratación pública transparentes, eficientes y orientados al logro de resultados.

En el contexto nacional, el Perú enfrenta serias dificultades relacionadas con la corrupción y la ineficiente gestión de los recursos públicos. De acuerdo con el Índice de Percepción de la Corrupción, el país obtuvo un puntaje inferior al promedio regional, evidenciando problemas estructurales en la gestión pública, especialmente en los procesos de contratación estatal (Transparencia Internacional, 2023).

La Contraloría General de la República ha identificado, a través de varios informes de control, que una parte significativa de las irregularidades detectadas en las entidades públicas

se origina en deficiencias del sistema de control interno, particularmente en las áreas de logística y abastecimiento. Entre los principales problemas se encuentran la falta de controles previos, inadecuada evaluación de riesgos, deficiente supervisión y escasa actualización de documentos normativos (Contraloría General de la República, 2022).

Por su parte, el Instituto de Democracia y Derechos Humanos - PUCP (2022) ha señalado que muchas entidades públicas no cumplen adecuadamente las disposiciones de la Ley de Contrataciones del Estado, debido a debilidades en los mecanismos de control interno, lo que genera procesos poco transparentes, retrasos administrativos y riesgos de direccionamiento en las adquisiciones.

A nivel local, la Municipalidad Provincial de Celendín, al igual que otras municipalidades del país, tiene la responsabilidad de ejecutar recursos públicos destinados a satisfacer las necesidades básicas de la población, mediante la contratación de bienes, servicios y obras. Estas contrataciones se realizan principalmente a través de la oficina de logística, área estratégica para la correcta ejecución del presupuesto institucional.

1.1.2. Descripción del problema

La Municipalidad Provincial de Celendín ha evidenciado, mediante informes de control y experiencias observadas en la gestión municipal, que existen limitaciones en la aplicación efectiva del sistema de control interno, tales como insuficiente capacitación del personal, debilidades en la evaluación de riesgos, escasa supervisión de los procesos y deficiencias en la comunicación de información relevante. Estas situaciones incrementan el riesgo de ineficiencias administrativas, retrasos en la ejecución de proyectos y posibles actos irregulares que afectan directamente el uso adecuado de los recursos públicos.

Estas circunstancias dejan en claro el poco interés en el tema de control interno y mucho menos en las componentes como ambiente de control, no le dan la debida importancia a la evaluación de riesgos, dejan de lado las actividades de control gerencial, los sistemas de información y comunicación y mucho menos se interesan por las actividades de supervisión, transparencia y legalidad en el desarrollo de las contrataciones. Esto ha conllevado a que la mencionada Municipalidad suscriba acuerdos con empresas que no cuentan con la capacidad técnica y económica que se requiere, generando el malestar total de los pobladores, porque el cierre de brechas no se lleva a cabo como corresponde y las necesidades básicas son desatendidas, generándose una sensación de desconfianza y repudio hacia los funcionarios tanto de la Municipalidad, así como del Estado.

Por ello, en el presente trabajo de investigación es importante porque se analizó la influencia del control interno en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023; a fin de contribuir con el adecuado, transparente y eficiente uso de recursos públicos, porque existen una serie de principios que son propios de la Ley de Contrataciones del Estado, siguiendo los pasos de la planificación y actuaciones preparatorias, el proceso de selección y la ejecución contractual, los cuales deben ser cumplidos a cabalidad en los tiempos establecidos, pero en la actualidad estos procedimientos se tratan de acelerar al máximo posible, con la finalidad de obviar factores de calidad e incrementar precios para beneficio personal, aumentando así el índice de corrupción y por ende la deficiente gestión pública.

1.1.3. Formulación del problema

Pregunta general.

¿Cómo influye el sistema de control interno en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023?

Preguntas auxiliares.

¿Qué situación presenta el control interno y los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023?

¿Cómo influye el componente ambiente de control en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023?

¿Cómo influye el componente evaluación de riesgos en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023?

¿Cómo influye el componente actividades de control en los procesos de contrataciones en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023?

¿Cómo influye el componente sistemas de información y comunicación en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023?

¿Cómo influye el componente actividades de supervisión en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023?

1.2. Justificación

1.2.1. Justificación científica

La presente investigación se justifica científicamente porque busca generar evidencia empírica sobre la influencia del control interno y los procesos de contrataciones con el Estado

en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín. A través del análisis sistemático de sus componentes, se busca identificar las debilidades existentes en la aplicación del control interno y su incidencia en la eficiencia, transparencia y cumplimiento normativo de las contrataciones públicas. Los resultados permitirán proponer lineamientos técnicos basados en fundamentos teóricos del control interno que contribuyan al fortalecimiento de la gestión logística, reduciendo riesgos de errores administrativos y mejorando la toma de decisiones. Asimismo, la investigación aportará conocimientos científicos que servirán como base para futuros estudios relacionados con la gestión pública y el sistema de control interno, contribuyendo al desarrollo teórico y metodológico en el campo de la administración pública.

1.2.2. Justificación técnica-práctica

Una herramienta fundamental es el sistema de control, porque funcionando de manera correcta contribuye a mejorar el clima interno y externo de la entidad, así como también, permite poner en práctica valores éticos de cada uno de los funcionarios, demostrado en el cumplimiento y adaptación de normas en los procesos de contrataciones con el Estado que se realicen en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, en el que también se acoplan al modelo COSO, permitiendo resolver diferentes situaciones en la toma de decisiones y transparencia en los procesos de contrataciones de la mencionada entidad, tratando de evitar la ineficiencia y la corrupción que tanto mal nos ha hecho a lo largo de nuestra historia.

Los resultados sirvieron en beneficio de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, así como también para otras entidades que busquen identificar problemas y a la vez mejorar su sistema de control y los procesos de contrataciones en concordancia con sus fines institucionales y los de su ciudadanía.

1.2.3. Justificación institucional y personal

Desde la perspectiva institucional, el presente trabajo de investigación contribuyó en la búsqueda de un eficiente y eficaz sistema de control y una adecuada operacionalización y procedimientos en los procesos de contrataciones con el Estado en la mencionada oficina, consolidando los conocimientos de ambos temas y justificando así su importancia a la sociedad.

Además, en lo personal esta investigación me sirvió para afianzar mis conocimientos en que lo que respecta al Sistema de control interno y contrataciones con el Estado, con el que mejoré en mi desenvolvimiento profesional y laboral. Así, esta investigación me permitirá alcanzar el grado académico de Maestro en Ciencias con mención en Administración y Gerencia Pública en la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas de la Universidad Nacional de Cajamarca.

1.3. Delimitación de la investigación

1.3.1. Delimitación espacial

La investigación se llevó a cabo en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, ubicada en el Jr. José Gálvez N° 612, distrito de Celendín, provincia de Celendín y región Cajamarca.

1.3.2. Temporal

La investigación se desarrolló en el año 2023.

1.3.3. Social

La investigación permitió estudiar a los funcionarios públicos que laboran en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín.

1.3.4. Conceptual

Respecto al control interno se abordó como dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de supervisión.

En relación a los procesos de contrataciones con el Estado se abordó como dimensiones: actos preparatorios, fase de selección y ejecución presupuestal.

1.4. Objetivos de la investigación

General

Analizar la influencia del control interno en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

Específicos

Describir el escenario que presenta el control interno y los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

Analizar la influencia del componente ambiente de control en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

Analizar la influencia del componente evaluación de riesgos en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

Analizar la influencia del componente actividades de control en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

Analizar la influencia del componente sistemas de información y comunicación en los procesos de contrataciones en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

Analizar la influencia del componente actividades de supervisión en los procesos de contrataciones en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Marco legal

La Ley N° 28716 [Ley de Control Interno de las entidades del Estado] (2006), tiene como fortalecer la gestión pública asegurando el cumplimiento de los objetivos institucionales mediante la implementación de un sistema de control interno eficiente, eficaz, ético y transparente en todas las entidades del sector público en el Perú. Además, el alcance de esta Ley abarca a todas las entidades del sector público en el Perú, incluyendo las diferentes estructuras gubernamentales, con el propósito de implementar un sistema de control interno que fortalezca la gestión pública y garantice el uso eficiente, ético y transparente de los recursos públicos. En esta ley nos mencionan los componentes del sistema de control interno, en los que nos centramos más específicamente, así son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, actividades de prevención y monitoreo, sistemas de información y comunicación, y actividades de supervisión.

La Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado (2014), tiene como objetivo regular las contrataciones de bienes, servicios y obras que realizan las entidades públicas, garantizando el uso eficiente, transparente y competitivo de los recursos del Estado para el cumplimiento de los fines públicos. Además, el alcance de la Ley es de aplicación obligatoria para todas las entidades del sector público y regula las fases de actos preparatorios, procedimiento de selección y ejecución contractual, bajo la supervisión del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE).

Decreto Legislativo N° 1341 (2017) y Decreto Legislativo N° 1444 (2018). Que son modificatorias de algunos artículos de la Ley N° 30225.

2.2. Antecedentes de la investigación

Internacionales

Naranjo (2023), presenta la investigación de posgrado titulada *El control interno en la contratación pública: estudio de caso múltiple*. La investigación tiene como objetivo analizar la influencia del control interno (basado en el modelo COSO) en los procesos de contratación pública por ínfima cuantía en empresas públicas de Riobamba, Ecuador. La metodología utilizada fue de estudio cualitativo con enfoque de caso múltiple; los instrumentos fueron cuestionario de control interno y ficha de observación. Los resultados obtenidos se evidenció el incumplimiento de normativa en contratación pública y que los componentes del control interno no se alcanzaban de forma satisfactoria. Concluyendo que, la falta de adecuada implementación del control interno afecta negativamente la administración de contrataciones públicas en las entidades analizadas.

Ruíz y Delgado (2020), presentaron la investigación titulada *El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas*. La investigación tuvo como objetivo analizar cómo se aplica el sistema de control interno en las contrataciones públicas en instituciones del Estado, así como su influencia en la eficiencia y cumplimiento de procedimientos administrativos. La metodología utilizada fue de tipo descriptivo con diseño no experimental, utilizando revisión documental y enfoque deductivo para analizar la relación entre control interno y contratación pública. Los resultados obtenidos fueron que se encontró que el control interno no se aplica de manera consistente ni uniforme, existiendo confusión normativa y debilidades en los procedimientos, lo cual limita la efectividad del sistema de control en las contrataciones públicas. Concluyendo que, el control interno es débil en las instituciones públicas, y que las contrataciones y procesos de compras no siempre se

desarrollan conforme a los requisitos normativos ni de forma eficiente, debido a que procedimientos confusos y poco claros dificultan su cumplimiento.

Twesigye et al. (2022), presentaron la investigación titulada *Sistemas de control interno y eficacia de las contrataciones en entidades públicas de Uganda: Un caso de la Comisión de Derechos Humanos de Uganda*. La investigación tuvo como objetivo evaluar cómo los sistemas de control interno influyen en la efectividad de los procesos de contratación pública en entidades del sector público de Uganda. La metodología utilizada fue de diseño correlacional cuantitativo con análisis estadístico de relaciones entre variables de control interno y efectividad de contratación. Los resultados obtenidos fueron que se halló un efecto positivo y significativo de los controles internos en la eficiencia de la contratación pública. Concluyendo que, un sistema de control interno bien implementado contribuye a mejorar la efectividad del proceso de compras públicas.

Nacionales

Rivera (2020), presenta la investigación de posgrado titulada *Control Interno y los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019*. La investigación tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo de tipo descriptivo con un diseño no experimental de corte transversal correlacional, la muestra estuvo conformado por 45 funcionarios de diferentes áreas, para ello se utilizó una encuesta como técnica y un cuestionario como instrumento de recolección de datos. Los resultados se analizaron estadísticamente obteniéndose un índice de 0,830 en el coeficiente Rho de Spearman, con un nivel de significancia de 0.000 a un nivel de confiabilidad de 95%. Además,

el resultando señala que el 42.2 % de los encuestados señalan que el control interno tiene un desempeño regular y los procesos de adquisición y contratación para el estado los funcionarios también evalúan que se está desempeñando a un nivel regular. Concluyendo que, existe una relación significativa positiva entre las variables control interno y procesos de adquisición y contratación para el Estado en la gestión actual de la provincia de Mariscal Cáceres.

Da'Silva (2023), presenta la investigación de pregrado titulada *Control interno y su incidencia en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022*. La investigación tiene como objetivo determinar el impacto del control interno en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali – Contamana (2022). La metodología utilizada fue cuantitativa, diseño explicativo causal, y se encuestó a 30 funcionarios. Los resultados obtenidos fueron que el control interno incide significativamente en las contrataciones públicas (correlación 0.740, $p = 0.000$); diferentes dimensiones también mostraron correlaciones positivas. Concluyendo que, el control interno tiene una incidencia significativa en los procesos de contrataciones públicas de la municipalidad estudiada.

Mamani (2023), presenta la investigación de posgrado titulada *Control interno en las contrataciones públicas de un gobierno regional de Perú, periodo 2021*. La investigación tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la contratación pública en el gobierno regional de Arequipa, periodo 2021. Para ello, la metodología de investigación fue un estudio cuantitativo con un diseño básico y correlativa. Se utilizó la encuesta como método y el cuestionario como instrumento, sirviendo como muestra 50 encuestados o trabajadores. Teniendo como resultados, que el grado de relación es 0.833 donde se evidencia que existe relación positiva alta, además el nivel de significancia es $= 0,000$ que es menor a 0,050. Por lo

tanto, se concluye que el Control interno incide significativamente en la contratación pública del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.

Regionales

Díaz (2019), presenta la investigación de posgrado titulada *Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017*. La investigación tiene como propósito promover la transparencia en el control interno, solucionar las deficiencias encontradas tomando en cuenta las etapas de las contrataciones con el Estado, desde la planificación, los procedimientos de selección, el marco normativo, la ejecución contractual, la tecnología y la información; además, servirá para que se implemente un plan de mejora del control interno aplicable a los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural. Para el trabajo de investigación se utilizó el diseño correlacional causal transversal, conocido también como no experimental, se establece la relación causa-efecto de las variables de las medidas en una muestra, en un único momento del tiempo, la muestra es no probabilística, donde los elementos son escogidos a juicio del investigador y para aplicar los datos procedentes de la observación de las variables de estudio. Los resultados presentados se muestran en dos partes: La parte descriptiva que corresponde a la distribución de frecuencias absolutas y porcentuales de las variables en estudio así como de las dimensiones que las componen y la parte inferencial que corresponde a la prueba de hipótesis en base a las variables control interno y los procesos de contrataciones, los datos obtenidos fueron ingresados al programa SPSS v 23 para la Prueba de Kolmogorov Smirnov; y muestra que el nivel de significancia de la prueba en las dimensiones son mayores a 5%, demostrándose que se distribuyen de manera normal y se determinó la aplicación de pruebas paramétricas utilizando la investigación del coeficiente de Pearson. Finalmente señala como

conclusiones que el control interno influye en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, con 0.968; esto muestra que entre las dos variables existe una relación positiva muy alta y fuerte.

Montenegro (2022), presenta la investigación de pregrado titulada *Control interno y su relación con las contrataciones del Estado de la Municipalidad Distrital de Chalamarca – Chota 2021*. La investigación tiene como propósito permitir a los funcionarios y colaboradores de esta institución, tener mayor conocimiento y darle mayor importancia de la relación del Control Interno con las Contrataciones del Estado, la misma que ayudará a mejorar e implementar políticas y normas que contribuyan a la gestión de la entidad, para lo cual es necesario utilizar el control de acuerdo a los procesos técnicos dentro del marco normativo y legal. Para el trabajo se utilizó el tipo de investigación aplicada, nivel de Investigación correlacional, Diseño de Investigación No experimental/Transversal, se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Esta investigación muestra como principal hallazgo que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y las Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Chalamarca-Chota 2021, y finalmente, esta investigación señala como conclusión que, a mayor control Interno, mejor eficacia y eficiencia en las Contrataciones del Estado. Así mismo, según la Prueba de Correlación de Spearman se concluye categóricamente que existe correlación positiva y significativa entre las variables.

Cerquín (2020), presenta la investigación de posgrado titulada *El control interno y su influencia en las contrataciones con el Estado en el Gobierno Regional de Cajamarca, 2020*. La investigación tiene como propósito identificar la influencia del control interno en las contrataciones con el Estado en el Gobierno Regional de Cajamarca y corroborar si existen

procedimientos inadecuados desarrollados en los procesos de selección en los contratos de servicios, adquisición de bienes y ejecución de obras, por parte de los funcionarios del mencionado gobierno, que podrían ser a causa de un deficiente sistema de Control Interno. Dicha investigación se llevó a cabo mediante el método deductivo-inductivo utilizando el instrumento del cuestionario para el control interno y la revisión documental para el análisis de las contrataciones con el Estado. Esta investigación muestra como principal hallazgo que, en Cajamarca, en los procesos de contrataciones con el Estado, no se utilizan todos los formatos correspondientes, de acuerdo a lo establecido en las disposiciones legales que rigen el proceso técnico de adquisiciones, y que no se cumple con el principio de celeridad en los tramites en lo que se refiere a las órdenes de compra y de servicio, pues los indicados documentos antes de su afectación presupuestal son observados en el área de control previo por su incorrecta elaboración. Concluyendo que, existe influencia del control interno en las contrataciones con el Estado en el Gobierno Regional de Cajamarca, 2020.

2.3. Marco doctrinal

Teoría de la Gestión por Procesos

Hammer y Champy (1993) sostienen que la gestión por procesos implica repensar fundamentalmente y rediseñar radicalmente los procesos de negocio para lograr mejoras espectaculares en medidas críticas de desempeño como costos, calidad, servicio y rapidez. Esta definición resalta el carácter estratégico de los procesos como elementos centrales para el logro de los objetivos institucionales.

En la administración pública, la gestión por procesos se orienta a garantizar el uso eficiente de los recursos del Estado y la provisión oportuna de bienes y servicios a la ciudadanía. Este enfoque permite visualizar a la entidad pública como un sistema integrado de

procesos estratégicos, misionales y de apoyo, los cuales deben alinearse con los objetivos institucionales y las políticas públicas.

En conclusión, la Teoría de la Gestión por Procesos sostiene que toda organización alcanza sus objetivos mediante un conjunto de procesos interrelacionados, los cuales deben ser planificados, ejecutados, controlados y mejorados continuamente. Desde este enfoque, las contrataciones con el Estado se entienden como un proceso administrativo integral, compuesto por fases secuenciales y articuladas: actos preparatorios, fase de selección y ejecución contractual.

Informe COSO

El modelo COSO surge como una manera de dar solución a una abundante cantidad de definiciones e interpretaciones en torno al control interno y su publicación se hace por primera vez en 1992 en EEUU. Además, cabe mencionar que, gracias a los escándalos económicos en Norteamérica, se logró posicionar este modelo con el objetivo de evaluar el control interno de las compañías. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission [COSO], 2013).

Hoy en día este modelo, define al control interno como un proceso, conformado por cinco partes interrelacionadas, las cuales provienen de la forma de cómo la administración está manejando la entidad y son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

Sentadas las bases del modelo COSO en el sector público y la evolución que ha tenido al día de hoy permite que el proceso de control sea un proceso el cual mide la transparencia, eficacia y eficiencia de diferentes procesos entre ellos el que se estudiará en esta investigación que es el proceso de contrataciones, mejorando el gasto y la gestión pública en general.

2.4. Marco conceptual

Sistema de control interno

El Sistema de Control Interno es un proceso diseñado e implementado por la alta dirección, sustentado en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión, con el propósito de proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos institucionales, la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normas legales y administrativas (COSO, 2013).

En el ámbito peruano, la Contraloría General de la República [CGR] (2014) establece que el control interno constituye un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, orientados a prevenir riesgos y asegurar el logro de los objetivos institucionales.

Para operacionalizar las dimensiones de la variable sistema de control interno, se toma en cuenta al modelo COSO (2013), cuyos aspectos conceptuales se exponen a continuación:

Ambiente de Control. El ambiente de control representa la base del sistema de control interno, ya que establece la disciplina organizacional y la estructura sobre la cual se desarrollan los demás componentes. Incluye la integridad, los valores éticos, la competencia del personal y la forma en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad (COSO, 2013).

Según la Contraloría General de la República (2014), el ambiente de control refleja la actitud, conciencia y acciones de la alta dirección respecto a la importancia del control interno en la entidad.

Los indicadores del sistema de control interno han sido operacionalizados a partir de los principios del Modelo COSO (2013) y de las Normas de Control Interno emitidas por la

Contraloría General de la República (2014), las cuales establecen los elementos y requisitos que deben cumplir las entidades para asegurar un adecuado sistema de control interno. Para el ambiente de control se tiene los siguientes indicadores

Integridad y valores. La integridad y los valores éticos constituyen principios fundamentales que guían la conducta del personal y de la alta dirección, promoviendo un comportamiento honesto y responsable en el cumplimiento de las funciones institucionales (COSO, 2013).

Estructura organizacional apropiada para objetivos. Una estructura organizacional adecuada define claramente las líneas de autoridad, responsabilidad y comunicación, permitiendo que los objetivos institucionales sean alcanzados de manera eficiente y ordenada (Contraloría General de la República, 2014).

Capacitación. La capacitación del personal garantiza que los servidores cuenten con los conocimientos y habilidades necesarias para desempeñar adecuadamente sus funciones y contribuir al fortalecimiento del control interno (COSO, 2013).

Evaluación de Riesgos. La evaluación de riesgos consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales, formando una base para determinar cómo deben ser gestionados (COSO, 2013).

La Contraloría General de la República (2014) señala que la gestión de riesgos permite anticipar eventos adversos y adoptar medidas preventivas que reduzcan su impacto en la entidad.

Los indicadores de la evaluación de riesgos son los siguientes:

Objetivos precisos. El establecimiento de objetivos claros y precisos es indispensable para identificar los riesgos que podrían afectar su cumplimiento, facilitando su evaluación y control (COSO, 2013).

MOF (Manual de Organización y Funciones). El Manual de Organización y Funciones contribuye a la evaluación de riesgos al delimitar funciones y responsabilidades, evitando duplicidades, vacíos funcionales y conflictos de intereses (Contraloría General de la República, 2014).

Gestión de riesgos que afectan los objetivos. La gestión de riesgos implica analizar la probabilidad y el impacto de los riesgos identificados, así como diseñar acciones para mitigarlos, transferirlos o aceptarlos de manera informada (COSO, 2013).

Actividades de Control. Las actividades de control son las políticas y procedimientos establecidos para asegurar que las directivas de la administración se lleven a cabo de manera efectiva, contribuyendo al logro de los objetivos institucionales (COSO, 2013).

Estas actividades se desarrollan en todos los niveles y funciones de la entidad y comprenden controles preventivos y detectivos (Contraloría General de la República, 2014).

Los indicadores de las actividades de control son los siguientes:

Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos. Los controles sobre las tecnologías de la información aseguran la integridad, confidencialidad y disponibilidad de la información, respaldando la continuidad operativa y la toma de decisiones (COSO, 2013).

Actualización de documentos normativos. La actualización periódica de documentos normativos permite que los procedimientos se mantengan alineados con los cambios legales y organizacionales, fortaleciendo el control interno (Contraloría General de la República, 2014).

Autorizaciones y aprobaciones. Las autorizaciones y aprobaciones constituyen mecanismos de control que aseguran que las operaciones se realicen conforme a las políticas establecidas y bajo niveles adecuados de responsabilidad (COSO, 2013).

Sistemas de Información y Comunicación. Los sistemas de información y comunicación permiten identificar, recopilar y difundir información relevante y de calidad en el momento oportuno, facilitando el cumplimiento de las responsabilidades de control interno (COSO, 2013).

Asimismo, la comunicación efectiva garantiza que la información fluya tanto interna como externamente, fortaleciendo la transparencia institucional (Contraloría General de la República, 2014).

Los indicadores de los sistemas de información y comunicación son los siguientes:

Información de calidad. La información de calidad debe ser oportuna, confiable, relevante y comprensible, permitiendo una adecuada toma de decisiones y supervisión de las actividades institucionales (COSO, 2013).

Comunicación a terceras partes. La comunicación con partes externas, como órganos de control y stakeholders, contribuye a la rendición de cuentas y al fortalecimiento del sistema de control interno (Contraloría General de la República, 2014).

Actividades de Supervisión. Las actividades de supervisión consisten en evaluaciones continuas e independientes del sistema de control interno, con el fin de verificar su funcionamiento y promover mejoras oportunas (COSO, 2013).

La Contraloría General de la República (2014) señala que la supervisión permite detectar deficiencias y asegurar la sostenibilidad del control interno en el tiempo.

Los indicadores de las actividades de supervisión son los siguientes:

Metas y objetivos. La supervisión debe orientarse al seguimiento del cumplimiento de metas y objetivos institucionales, verificando la efectividad de los controles implementados (COSO, 2013).

Evaluación. La evaluación periódica del sistema de control interno permite identificar oportunidades de mejora y adoptar acciones correctivas que fortalezcan la gestión institucional (Contraloría General de la República, 2014).

Contrataciones con el Estado

Según la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado (2014), menciona que son procesos que se desarrollan de manera secuencial y sistemática, desde los actos preparatorios, seguido de la fase de selección y finalmente la ejecución contractual, constituyendo un sistema integral de gestión pública.

También se menciona en la Ley N° 30225 (2014), que las Contrataciones con el Estado, son el conjunto de actos y procedimientos administrativos que realizan las entidades públicas para la adquisición de bienes, la contratación de servicios y la ejecución de obras, con la finalidad de satisfacer necesidades públicas, garantizando el uso eficiente de los recursos del Estado y el respeto de los principios de legalidad, transparencia, libre competencia e igualdad de trato (art. 1).

Para operacionalizar las dimensiones de la variable contrataciones con el Estado, se toma en cuenta Ley N° 30225 (2014), cuyos aspectos conceptuales se exponen a continuación:

Actos preparatorios. Los actos preparatorios constituyen la fase inicial del proceso de contratación y comprenden todas las actuaciones orientadas a la planificación y preparación de la contratación, con el propósito de definir adecuadamente la necesidad, asegurar la disponibilidad presupuestal y establecer las condiciones técnicas y económicas del proceso.

Además, una adecuada planificación en esta fase es determinante para la eficiencia y legalidad del proceso de contratación. (OSCE, 2020)

Los indicadores han sido contruidos a partir de las disposiciones contenidas en la Ley N° 30225, su Reglamento y las guías oficiales del OSCE, las cuales describen de manera explícita las actuaciones obligatorias en cada fase del proceso de contratación. En ese sentido, los indicadores representan aspectos observables y evaluables del cumplimiento normativo de las contrataciones con el Estado. Para los actos preparatorios se tiene los siguientes indicadores:

Identificación de la necesidad. Es el proceso mediante el cual el área usuaria define de manera objetiva y justificada los bienes, servicios u obras requeridos para el cumplimiento de las funciones institucionales, en concordancia con los planes y metas de la entidad (OSCE, 2020).

Plan Anual de Contrataciones (PAC). Es el instrumento de gestión que programa las contrataciones que la entidad prevé realizar durante un ejercicio fiscal, permitiendo ordenar, priorizar y transparentar los procesos de contratación (Ley N.º 30225, 2014, art. 15).

Términos de Referencia y Especificaciones Técnicas. describen las características, condiciones y requisitos de la prestación a contratar, constituyendo la base técnica del proceso de selección y debiendo elaborarse sin direccionamiento y en función de la necesidad institucional (OSCE, 2020).

Estudio de mercado. El estudio de mercado es la indagación que realiza la entidad sobre precios, proveedores y condiciones existentes en el mercado, con la finalidad de determinar el valor estimado o referencial de la contratación y asegurar la razonabilidad del gasto público (MEF, 2019).

Certificación presupuestal. La certificación presupuestal es el acto administrativo mediante el cual se garantiza la existencia de crédito presupuestario suficiente para asumir obligaciones derivadas de una contratación pública (D.S. N.º 170-2019-EF, 2019).

Fase de Selección. La fase de selección es la etapa del proceso de contratación en la que la entidad pública convoca, evalúa y selecciona al proveedor que ofrecerá la mejor propuesta para satisfacer la necesidad pública, respetando los principios de transparencia, igualdad de trato, libre competencia y objetividad (Ley N.º 30225, 2014, arts. 24-28).

Los indicadores de la fase de selección son los siguientes:

Convocatoria del proceso. La convocatoria es el acto mediante el cual la entidad publica el procedimiento de selección a través del Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE), garantizando la publicidad y el acceso a la información (OSCE, 2020).

Transparencia del proceso. La transparencia implica que todas las actuaciones del proceso de selección sean públicas, verificables y sujetas a control, permitiendo prevenir prácticas irregulares y fortalecer la confianza en la gestión pública (OSCE, 2020).

Evaluación de ofertas. La evaluación de ofertas consiste en el análisis técnico, económico y legal de las propuestas presentadas por los postores, conforme a los criterios establecidos en las bases integradas del proceso (Decreto Supremo N.º 344-2018-EF, 2018).

Comité de selección. El comité de selección es el órgano colegiado encargado de conducir el procedimiento de selección, debiendo actuar con imparcialidad, objetividad y responsabilidad funcional (Ley N.º 30225, 2014).

Otorgamiento de la Buena Pro. El otorgamiento de la Buena Pro es el acto administrativo mediante el cual se adjudica el proceso de selección al postor cuya oferta resulta la más ventajosa para la entidad (Ley N.º 30225, 2014).

Ejecución contractual. La ejecución contractual comprende todas las acciones orientadas al cumplimiento de las obligaciones pactadas en el contrato, desde su suscripción hasta su liquidación y cierre, asegurando que la prestación se ejecute conforme a lo establecido (OSCE, 2020).

Los indicadores de la ejecución contractual son los siguientes:

Suscripción del contrato. La suscripción del contrato formaliza la relación jurídica entre la entidad y el proveedor, estableciendo derechos y obligaciones para ambas partes (Ley N° 30225, 2014).

Cumplimiento del plazo contractual. El cumplimiento del plazo contractual se refiere a la ejecución de la prestación dentro de los tiempos establecidos, siendo un factor clave para la continuidad de los servicios públicos (Decreto Supremo N° 344-2018-EF, 2018).

Calidad de la prestación. La calidad de la prestación implica que los bienes, servicios u obras cumplan con las especificaciones técnicas y condiciones contractuales establecidas por la entidad (OSCE, 2020).

Supervisión y control. La supervisión y control comprenden las acciones de seguimiento que realiza la entidad para verificar el cumplimiento contractual y adoptar medidas correctivas cuando corresponda (OSCE, 2020).

Conformidad y pago. La conformidad es el acto mediante el cual la entidad verifica que la prestación ha sido ejecutada correctamente, habilitando el pago correspondiente dentro de los plazos legales (D.S. N.° 170-2019-EF, 2019).

2.5. Definición de términos básicos.

Corrupción. Actos deshonestos practicados por las autoridades o funcionarios públicos, en la cual manipulan los recursos del Estado a su beneficio personal.

Eficacia. Resultado que depende de las metas y cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Eficiencia. Uso eficiente de los recursos, o capacidad de disponer de algo para lograr un objetivo.

Método. Conjunto de estrategias y herramientas que se utilizan para llegar a un objetivo preciso, el método por lo general representa un medio instrumental por el cual se realizan las obras que cotidianamente se hacen.

Normatividad. Reglas que guían el comportamiento correcto de las personas, dónde la ética y la moral influyen para entenderlas.

Riesgo. Vulnerabilidad o amenaza de consecuencias adversas.

Software. Sistema abstracto.

Transparencia. Contraria a la corrupción, significa hablar con veracidad, y desarrollar actos con honestidad y valores.

CAPÍTULO III

PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. *General*

El control interno influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

3.1.2. *Específicos*

El componente ambiente de control influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

El componente evaluación de riesgos influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

El componente actividades de control influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

El componente sistemas de información y comunicación influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

El componente actividades de supervisión influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

3.2. Variables

3.2.1. *Independiente*

Sistema de control interno

3.2.2. *Dependiente*

Proceso de contrataciones con el Estado

3.3. Operacionalización de los componentes de las hipótesis

Tabla 1*Matriz operacional de los componentes de la hipótesis*

Título: Sistema de control interno y su influencia en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.					
Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables			
		Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnica, instrumento y fuente de recolección de datos
Hipótesis general El sistema de control interno influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.	El Sistema de Control Interno es un proceso diseñado e implementado por la alta dirección, sustentado en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión, con el propósito de proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos institucionales, la eficiencia y eficacia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normas legales y administrativas (COSO, 2013).	X Sistema de Control Interno	Ambiente de control	Integridad y valores Estructura organizacional apropiada para objetivos. Capacitación	Técnica: Encuesta
			Evaluación de riesgos	Objetivos precisos MOF Gestión de riesgos que afectan los objetivos.	Instrumento: Cuestionario
			Actividades de control	Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos Actualización de documentos normativos Autorizaciones y aprobaciones.	
			Sistemas de información y comunicación	Información de calidad Comunicación a terceras partes.	
			Actividades de supervisión	Metas y objetivos Evaluación	

Título: Sistema de control interno y su influencia en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

Hipótesis	Definición conceptual de las variables	Definición operacional de las variables			Técnica, instrumento y fuente de recolección de datos
		Variables	Dimensiones	Indicadores	
	El proceso de contrataciones con el Estado menciona que son procesos que se desarrollan de manera secuencial y sistemática, desde los actos preparatorios, seguido de la fase de selección y finalmente la ejecución contractual, constituyendo un sistema integral de gestión pública. (Ley N° 30225, 2014).	Y Proceso Contrataciones con el Estado	Actos Preparatorios	Identificación de la necesidad Programación en el PAC Elaboración de TDR / ET Estudio de mercado Certificación presupuestal	Técnica: Encuesta
Fase de Selección			Convocatoria del proceso Transparencia del proceso Evaluación de ofertas Imparcialidad del comité de selección Otorgamiento de la Buena Pro	Instrumento: Cuestionario	
Ejecución Contractual			Suscripción del contrato Cumplimiento del plazo contractual Calidad de la prestación Supervisión y control Conformidad y pago		

Hipótesis Específicas

1. El componente ambiente de control influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.
2. El componente evaluación de riesgos influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.
3. El componente actividades de control influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.
4. El componente sistemas de información y comunicación influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.
5. El componente actividades de supervisión influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica

La investigación se desarrolló en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, la que se encuentra ubicada en el Jr. José Gálvez N° 612 - Plaza de Armas del distrito de Celendín, provincia de Celendín y región Cajamarca.

Figura 1

Ubicación geográfica del local institucional de la Municipalidad Provincial de Celendín



Nota. La figura muestra la ubicación de la Municipalidad Provincial de Celendín y fue extraída de Google Maps (2023).

4.2. Diseño de la Investigación

4.2.1. Enfoque cuantitativo

Hernández y Mendoza (2018) precisan que el enfoque cuantitativo es un grupo de procesos ordenados de forma secuencial para verificar determinadas afirmaciones. Componente de una idea que se define y, tras ser restringida, se establecen metas y cuestiones de investigación, se examina la literatura y se elabora un marco teórico. Las preguntas generan hipótesis y determinan variables; se establece un plan para verificar las primeras; se escogen casos o unidades para medir estas variables en un contexto particular; se examinan y relacionan las mediciones realizadas, y se derivan una serie de conclusiones relacionadas con las hipótesis.

Es así que, la investigación presentó un enfoque cuantitativo, debido a que se cuantificó datos estadísticos, los cuales fueron interpretados para conocer con más detalle el objeto de estudio a través de tablas y figuras.

4.2.2. Alcance: correlacional-causal

Según, Cabezas et al. (2018) el propósito principal de los estudios correlacionales es saber cómo se puede comportar una variable conociendo el comportamiento de otras variables relacionadas.

Por ello, la investigación presenta un nivel correlacional-causal, debido a que busca establecer la influencia entre el control interno y el proceso de contrataciones con el Estado.

4.2.3. Diseño según análisis y alcance de resultados: No experimental

Según, Cabezas et al., (2018) en este tipo de investigación las variables no se manipulan, siendo su finalidad observar los fenómenos tal como se comportan en su

contexto natural, entonces solo se observa el comportamiento del control interno y las contrataciones con el Estado.

Por ello, la investigación presenta un diseño no experimental, debido a que no se manipula los datos recopilados solo se analizaran e interpretaran en función de los objetivos planteados.

4.2.4. Temporalidad, según el periodo y secuencia de estudio: Corte transversal

Cabezas et al. (2018), manifiestan que este tipo de investigación tiene por propósito describir las variables y estudiar su incidencia e interrelación en un momento dado.

Por ello, la investigación presenta un diseño transversal, debido a que los datos fueron recolectados en un solo momento mediante un cuestionario, el cual se aplica en el año 2023.

4.3. Métodos de investigación

4.3.1. Método inductivo-deductivo.

Muñoz (2015), menciona que este método parte de inferencias basadas en hechos particulares, en este sentido es inductivo; pero una vez establecidas dichas inferencias, las toma como afirmaciones universales para aplicar a casos particulares, en este sentido se convierte en deductivo.

Entonces será deductivo, porque a partir del marco teórico existente sobre el sistema de control interno y del proceso de contrataciones con el Estado se estructurará el estudio en dimensiones e indicadores de cada variable y con ello se elaborará el instrumento correspondiente. Además, será inductivo, porque a partir de las conclusiones obtenidas en la investigación se generalizará sobre la situación de cada variable y se

identificará la influencia de cada dimensión del control interno en el proceso de contrataciones con el Estado.

4.3.2. Método analítico-sintético.

Según, Rodríguez y Pérez (2017), el análisis y la síntesis funcionan como una unidad dialéctica y de ahí que al método se le denomine analítico-sintético. El análisis se produce mediante la síntesis de las propiedades y características de cada parte del todo, mientras que la síntesis se realiza sobre la base de los resultados del análisis. En la investigación, puede predominar uno u otro procedimiento en una determinada etapa.

Entonces, el método es analítico, porque la investigación analiza cada indicador de cada dimensión de las variables sistema de control interno y del proceso de contrataciones con el Estado en la búsqueda de ver su estado situacional y la influencia existente.

Además, será sintético, porque se llevó a cabo en base a los resultados que encontró la investigación que permita elaborar las conclusiones y sobre todo llevar a cabo la discusión de resultados.

4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación

4.4.1. Población

La presente investigación se llevó a cabo teniendo como población de estudio a 12 colaboradores, para ambas variables como son control interno y contrataciones con el Estado de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín.

4.4.2. Muestra

Al considerar que la población es finita, la muestra es la misma que la población; es decir, la muestra es censal y se trabajó con los 12 colaboradores.

4.4.3. Unidad de Análisis

Lozano (2020) menciona que las unidades de análisis son los elementos a partir de los cuales se recoge la información primaria pueden estar representados por personas, familias, situaciones, organizaciones, seres y objetos de diversa naturaleza.

Es por ello que la presente investigación tiene como unidad de análisis a la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín.

4.4.4. Unidad de observación

De acuerdo a Kumar (2018), la unidad de observación hace referencia al ente sobre el que se realizan las mediciones y que sirve como base para la recopilación de los datos primarios

La presente investigación tiene como unidad de observación al colaborador de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, quienes son estudiados en función de los indicadores de las dimensiones de las variables de investigación que son sistema de control interno y proceso de contrataciones con el Estado.

4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

4.5.1. Técnica.

Lo que se utilizó es la encuesta; en ambos casos fueron analizados estadísticamente a través del software SPSS V.26.

4.5.2. Instrumento.

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario con preguntas cerradas a partir de los indicadores de la dimensión de las variables sistema de control interno y proceso de contrataciones con el Estado.

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

4.6.1. Técnica de procesamiento

La información obtenida se procesó en forma computarizada y utilizando el SPSS V.26 para obtener las figuras y las tablas.

4.6.2. Técnica de análisis

Es realizado a partir de los indicadores de las dimensiones de las variables.

4.7. Equipos, materiales, insumos

Equipos. laptop, mouse, teclado, impresora, USB.

Materiales. papel A4, lapiceros, lápiz, resaltador, fólder y engrapador.

Insumos. tinta para cartuchos de impresora, agua.

4.8. Matriz de consistencia metodológica

Tabla 2
Matriz de consistencia metodológica

Sistema de control interno y su influencia en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnica, instrumento y fuente de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
<p>Pregunta general</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo influye el sistema de control interno en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023? <p>Preguntas auxiliares</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Qué situación presenta el control interno y los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023? ¿Cómo influye el componente ambiente de control en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023? 	<p>Objetivo general</p> <ul style="list-style-type: none"> Analizar la influencia del sistema de control interno en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023 <p>Objetivos específicos</p> <ol style="list-style-type: none"> Describir la situación que presenta el control interno y los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023 Analizar la influencia del componente ambiente de control en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023 	<p>Hipótesis General</p> <p>El sistema de control interno influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <ol style="list-style-type: none"> El componente ambiente de control influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023. El componente evaluación de riesgos influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023. 	<p>Independiente:</p> <p>Sistema de control Interno</p>	<p>Ambiente de control</p> <hr/> <p>Evaluación de riesgos</p> <hr/> <p>Actividades de control</p> <hr/> <p>Sistemas de información y comunicación</p> <hr/> <p>Actividades de supervisión</p>	<p>Integridad y valores Estructura organizacional apropiada para objetivos. Capacitación</p> <hr/> <p>Objetivos precisos MOF Gestión de riesgos que afectan los objetivos.</p> <hr/> <p>Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos Actualización de documentos normativos Autorizaciones y aprobaciones.</p> <hr/> <p>Información de calidad Comunicación a terceras partes</p> <hr/> <p>Metas y objetivos Evaluación</p>	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>	<ul style="list-style-type: none"> Investigación tiene la siguiente metodología: <ul style="list-style-type: none"> - Analítico-sintético - Tipo Aplicada - Alcance Correlacional-causal - Diseño: No Experimental, - Temporalidad: Corte transversal. Se utilizó el método inductivo – deductivo y analítico – sintético. Las estrategias que se usadas para ambas variables fueron: Aplicación de una encuesta mediante el instrumento de un cuestionario de Preguntas en las cuales se van a recopilar información de primera mano (fuente), ya que se va a realizar en forma directa indagando a todos los trabajadores de la oficina de logística de la Municipalidad provincial de 	<p>Población: Para control interno:</p> <p>12 trabajadores de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín</p> <p>Muestra: Para control interno:</p> <p>12 trabajadores de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín</p>

Sistema de control interno y su influencia en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Técnica, instrumento y fuente de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
<ul style="list-style-type: none"> ¿Cómo influye el componente evaluación de riesgos en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023? ¿Cómo influye el componente actividades de control en los procesos de contrataciones en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023? ¿Cómo influye el componente sistemas de información y comunicación en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023? ¿Cómo influye el componente actividades de supervisión en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023? 	<p>3. Analizar la influencia del componente evaluación de riesgos en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023</p> <p>4. Analizar la influencia del componente actividades de control en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.</p> <p>5. Analizar la influencia del componente sistemas de información y comunicación en los procesos de contrataciones en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.</p> <p>6. Analizar la influencia del componente actividades de supervisión en los procesos de contrataciones en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.</p>	<p>3. El componente actividades de control influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.</p> <p>4. El componente sistemas de información y comunicación influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.</p> <p>5. El componente actividades de supervisión influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.</p>	<p>Dependiente:</p> <p>Proceso de contrataciones con el Estado</p>	<p>Actos preparatorios</p> <hr/> <p>Fase de selección</p> <hr/> <p>Ejecución contractual</p>	<p>Identificación de la necesidad</p> <p>Programación en el PAC</p> <p>Elaboración de TDR / ET</p> <p>Estudio de mercado</p> <p>Certificación presupuestal</p> <hr/> <p>Convocatoria del proceso</p> <p>Transparencia del proceso</p> <p>Evaluación de ofertas</p> <p>Imparcialidad del comité de selección</p> <p>Otorgamiento de la Buena Pro</p> <hr/> <p>Suscripción del contrato</p> <p>Cumplimiento del plazo contractual</p> <p>Calidad de la prestación</p> <p>Supervisión y control</p> <p>Conformidad y pago</p>	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>	<p>Celendín para el control interno.</p> <ul style="list-style-type: none"> Los criterios de selección para las unidades de análisis y observación que se utilizaron para determinar la muestra fue la de identificar a todos los colaboradores de la oficina de logística. Se realizó un trabajo previo de investigación con todos los trabajadores de la oficina de logística de la Municipalidad, según cronograma establecido en el mes de enero 2023. Una vez que se ha concluido con el trabajo de campo se analizó resultados y sacar el análisis de la información acerca del Problema de Investigación. Se hizo uso del Microsoft Excel y SPSS V. 26, para el análisis de la información recolectada, se tuvo en cuenta estadística descriptiva e inferencial. Los resultados se presentarán en tablas y figuras debidamente codificados. 	<p>Población: Para contrataciones con el Estado:</p> <p>12 trabajadores de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín</p> <p>Muestra: Para contrataciones con el Estado:</p> <p>12 trabajadores de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín</p>

CAPÍTULO V

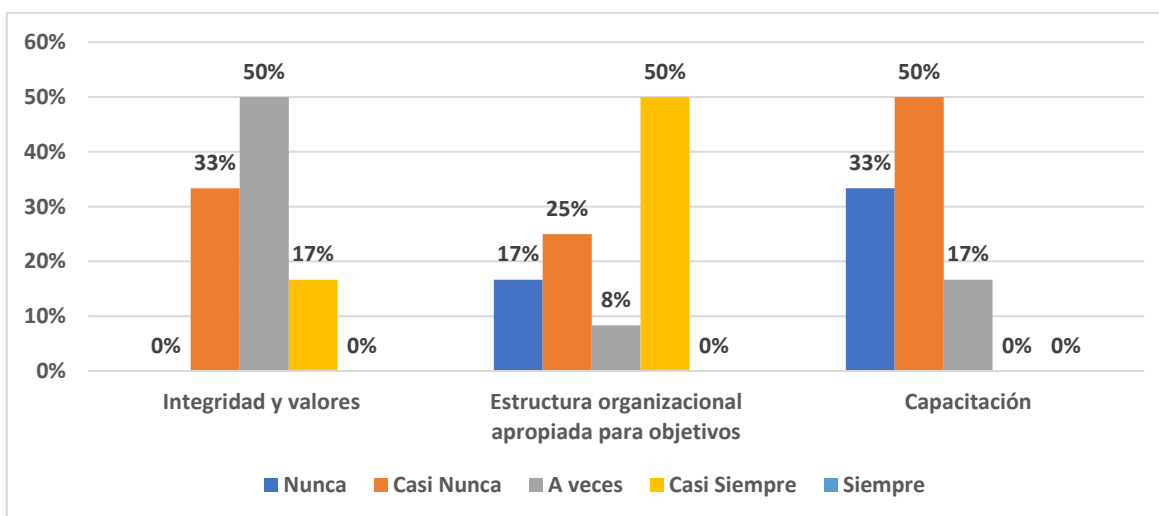
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1. Presentación de resultados

5.1.1. Sistema de control interno

Figura 2

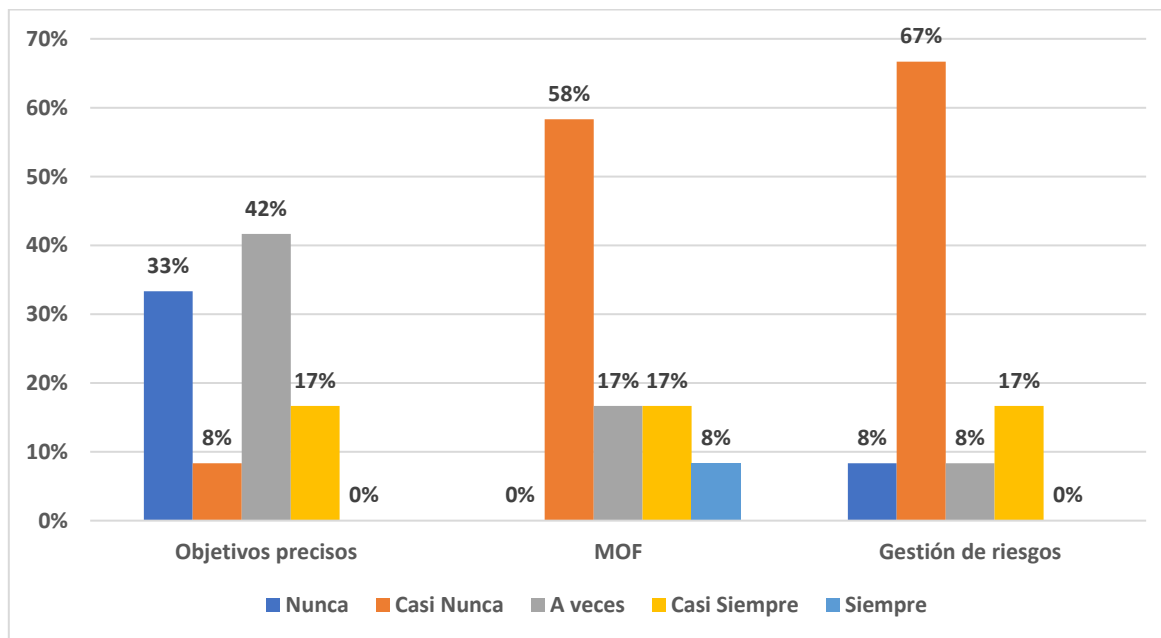
Ambiente de control



De los colaboradores encuestados, el 50% mencionan que a veces se promueve el comportamiento ético y el respeto de los valores institucionales en el desarrollo de las actividades laborales, el 33% mencionan que casi nunca y el 17% que casi siempre.

Del mismo modo, el 50% mencionan que a casi siempre la estructura organizacional permite una adecuada asignación de funciones y responsabilidades para el cumplimiento de los objetivos institucionales, el 25% mencionan que casi nunca, el 17% que nunca y el 8% que a veces.

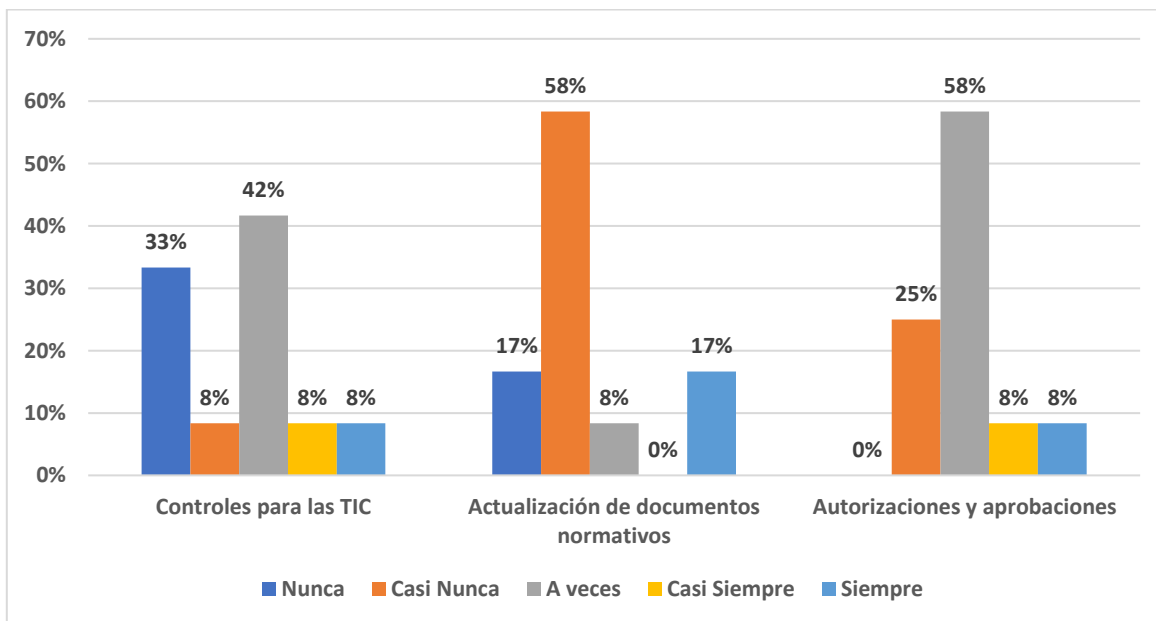
Finalmente, el 50% mencionan que a casi nunca recibe capacitación para desempeñar adecuadamente sus funciones y fortalecer el sistema de control interno, el 33% mencionan que nunca y el 17% que a veces.

Figura 3*Evaluación de riesgos*

De los colaboradores encuestados, el 42% mencionan que a veces los objetivos están claramente definidos, lo que facilita la identificación de riesgos que podrían afectar su cumplimiento, el 33% mencionan que nunca, el 17% que casi siempre y el 8% que casi nunca.

Del mismo modo, el 58% mencionan que a casi nunca el manual de organización y funciones es aplicado para delimitar responsabilidades y prevenir riesgos en las actividades laborales, el 17% mencionan que a veces, otro 17% que casi siempre y el 8% que siempre.

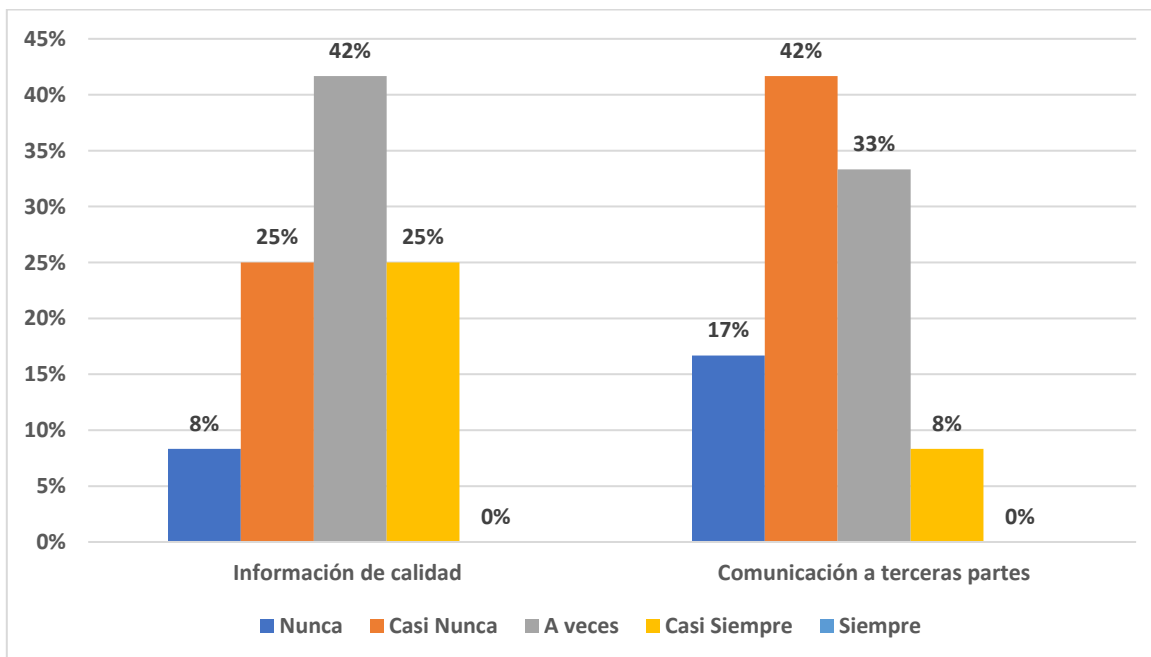
Finalmente, el 67% mencionan que a casi nunca se identifican y gestionan oportunamente los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos institucionales, el 17% mencionan que casi siempre, el 8% que a veces y otro 8% que nunca.

Figura 4*Actividades de control*

De los colaboradores encuestados, el 42% mencionan que a veces los sistemas informáticos utilizados cuentan con controles que apoyan el cumplimiento de los objetivos institucionales, el 33% mencionan que nunca, el 8% que casi nunca, otro 8% mencionan que casi siempre y otro 8% que siempre.

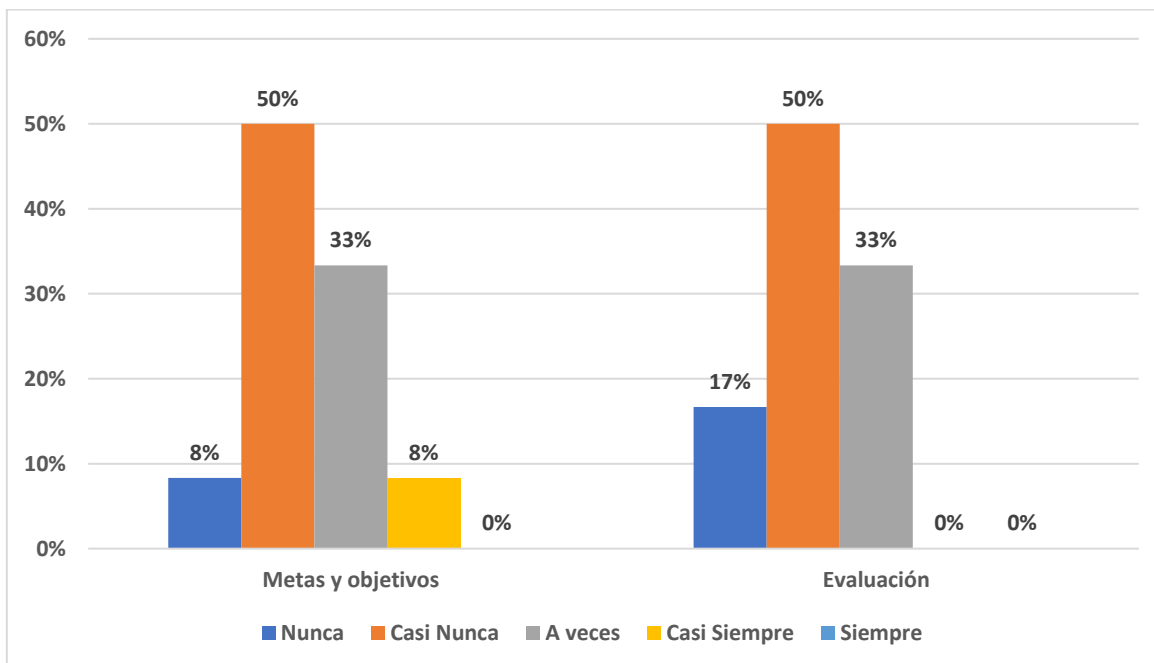
Del mismo modo, el 58% mencionan que a casi nunca los documentos normativos que regulan las actividades se encuentran actualizados y son aplicados en el desarrollo de las funciones, el 17% mencionan que nunca, otro 17% que siempre y el 8% que a veces.

Finalmente, el 58% mencionan que a veces las operaciones y procesos realizados cuentan con las autorizaciones y aprobaciones correspondientes, el 25% mencionan que casi nunca, el 8% que casi siempre y otro 8% que siempre.

Figura 5*Sistemas de información y comunicación*

De los colaboradores encuestados, el 42% mencionan que a veces la información que se genera y utiliza es confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones, el 25% mencionan que casi siempre, otro 25% que casi nunca y el 8% mencionan que nunca.

Del mismo modo, el 42% mencionan que a casi nunca se comunica a las instancias correspondientes la información relevante sobre aspectos que afectan el control interno, el 33% mencionan que a veces, el 17% que nunca y el 8% que casi siempre.

Figura 6*Actividades de supervisión*

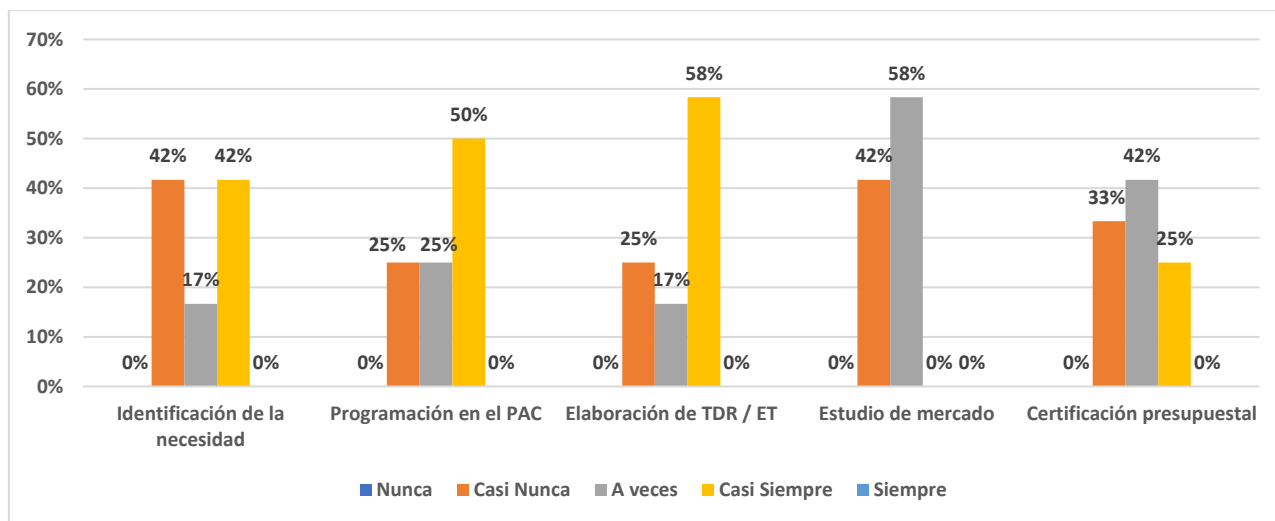
De los colaboradores encuestados, el 50% mencionan que casi nunca se realiza seguimiento al cumplimiento de las metas y objetivos, el 33% mencionan que a veces, el 8% que casi siempre y el otro 8% mencionan que nunca.

Del mismo modo, el 50% mencionan que casi nunca se evalúa periódicamente el funcionamiento del sistema de control interno para identificar oportunidades de mejora, el 33% mencionan que a veces y el 17% mencionan que nunca.

5.1.2. Proceso de contrataciones con el Estado

Figura 7

Actos preparatorios



De los colaboradores encuestados, el 42% mencionan que casi nunca la Municipalidad identifica de manera clara y oportuna las necesidades de bienes, servicios u obras antes de iniciar un proceso de contratación, otro 42% mencionan que casi siempre y el 17% mencionan que a veces.

Del mismo modo, el 50% mencionan que casi siempre las contrataciones que gestiona la oficina de logística se encuentran debidamente programadas en el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad, el 25% mencionan que a veces y otro 25% mencionan que casi nunca.

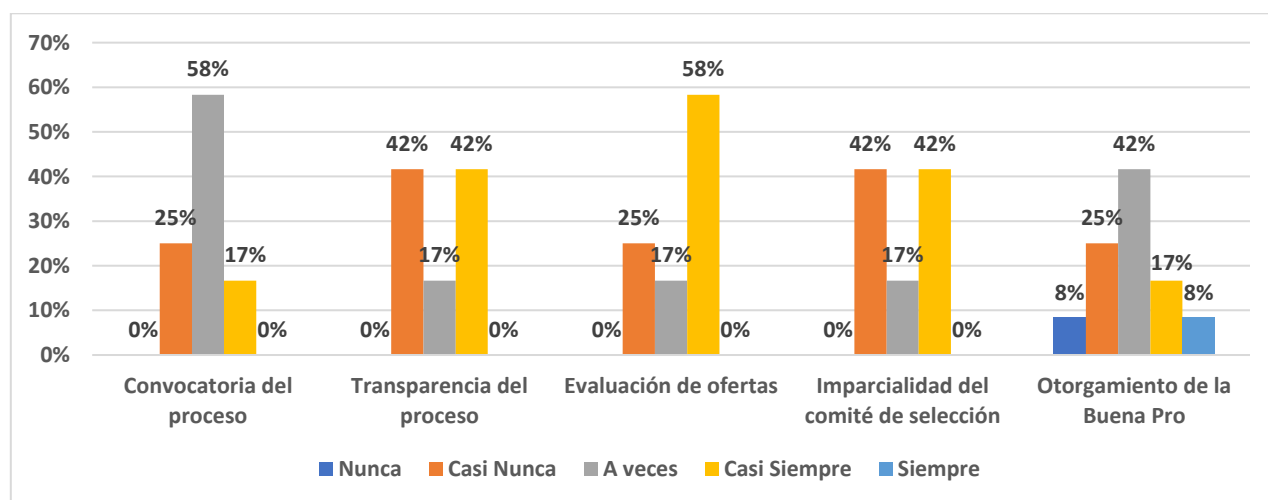
Además, el 58% mencionan que casi siempre los TDR o ET elaborados para las contrataciones municipales describen de manera precisa y adecuada la necesidad institucional, el 25% mencionan que casi nunca y el 17% mencionan que a veces.

También, el 58% mencionan que a veces la Municipalidad realiza un estudio de mercado conforme a la normativa vigente y el 42% mencionan que casi nunca.

Finalmente, el 42% mencionan que a veces las contrataciones que se realizan en la Municipalidad cuentan con certificación presupuestal previa a su convocatoria, el 33% mencionan que casi nunca y el 25% mencionan que casi siempre.

Figura 8

Fase de selección



De los colaboradores encuestados, el 58% mencionan que a veces los procesos de selección de la Municipalidad se convocan oportunamente a través del SEACE, el 25% mencionan que casi nunca y el 17% mencionan que casi siempre.

Del mismo modo, el 42% mencionan que casi nunca los procesos de selección se desarrollan de manera transparente y conforme a los principios establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado, otro 42% mencionan que casi siempre y el 17% mencionan que a veces.

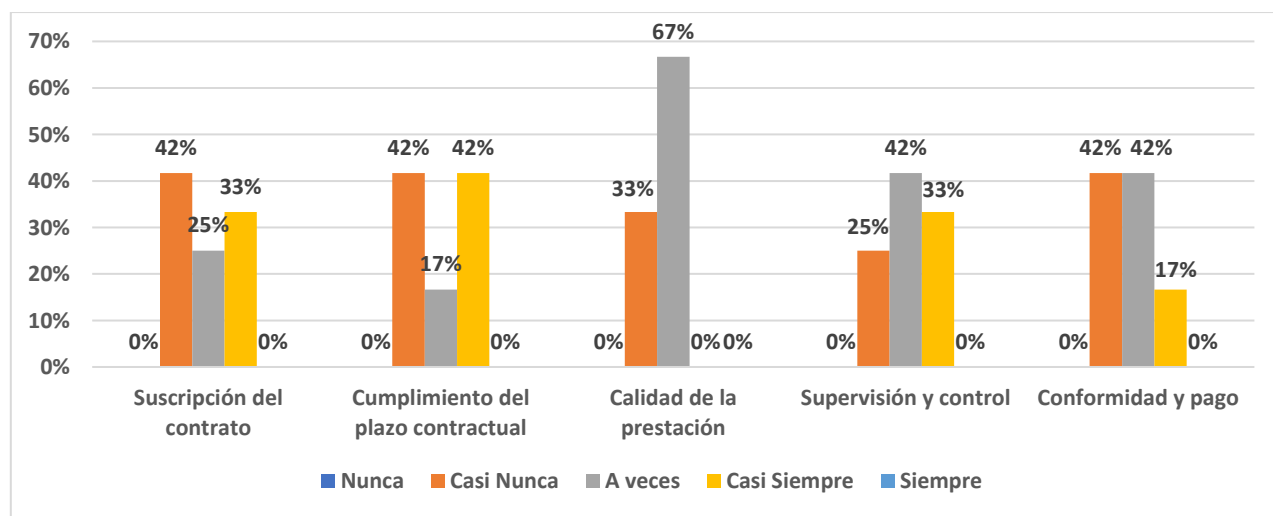
Además, el 58% mencionan que casi siempre las ofertas presentadas por los postores son evaluadas de acuerdo con los criterios establecidos en las bases integradas del proceso de selección, el 25% mencionan que casi nunca, el 17% mencionan que casi siempre, 8% menciona que nunca y el otro 8% mencionan que siempre.

También, el 42% mencionan que casi nunca el comité de selección actúa con objetividad e imparcialidad durante el desarrollo de los procesos de contratación, otro 42% mencionan que casi siempre y el 17% mencionan que a veces.

Finalmente, el 42% mencionan que a veces la Buena Pro se otorga al postor que cumple con los requisitos técnicos y económicos establecidos en el proceso de selección, el 25% mencionan que casi nunca y el 25% mencionan que casi siempre.

Figura 9

Ejecución contractual



De los colaboradores encuestados, el 42% mencionan que casi nunca los contratos derivados de los procesos de contratación se suscriben dentro de los plazos establecidos por la normativa vigente, el 33% mencionan que casi siempre y el 25% mencionan que a veces.

Del mismo modo, el 42% mencionan que casi nunca los proveedores cumplen con los plazos establecidos en los contratos suscritos con la Municipalidad, otro 42% mencionan que casi siempre y el 17% mencionan que a veces.

Además, el 42% mencionan que a veces los bienes, servicios u obras contratados por la Municipalidad cumplen con las especificaciones técnicas establecidas en el contrato y el 33% mencionan que casi nunca.

También, el 42% mencionan que a veces la Municipalidad realiza acciones adecuadas de supervisión y control durante la ejecución de los contratos, el 33% mencionan que casi siempre y el 25% mencionan que casi nunca.

Finalmente, el 42% mencionan que casi nunca la conformidad de la prestación y el pago correspondiente se realizan de manera oportuna conforme a lo establecido en el contrato, otro 42% mencionan que a veces y el 17% mencionan que casi siempre.

5.2. Análisis, interpretación y discusión de resultados

5.2.1. Análisis e interpretación de resultados

5.2.1.1. Valoración de las variables y dimensiones.

Para determinar los niveles de las variables y dimensiones (deficiente, aceptable y eficiente), se utilizó una escala de valoración - baremos (ver apéndice E).

Sistema de control interno

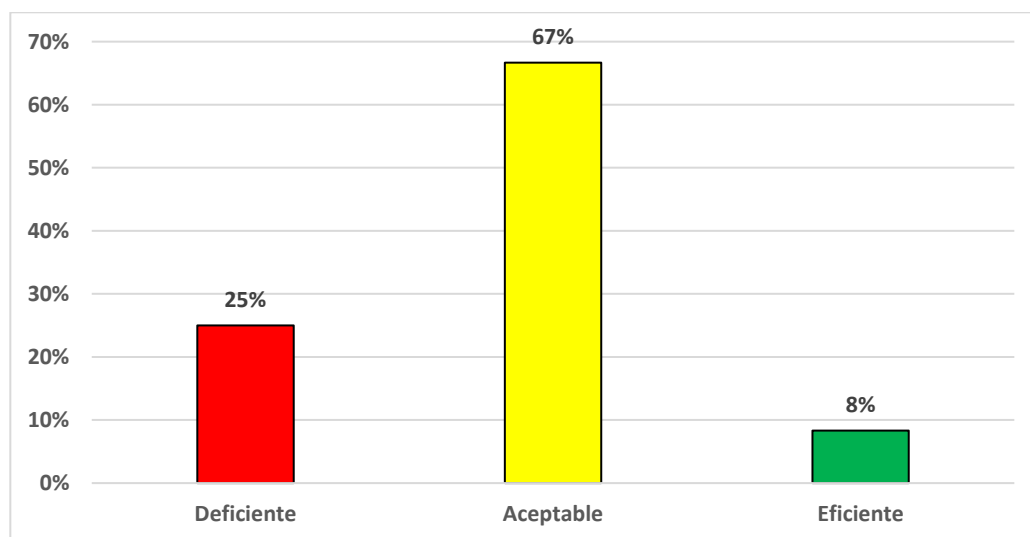
Tabla 3

Valoración del sistema de control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	3	25%
Aceptable	8	67%
Eficiente	1	8%
Total	12	100.0

Figura 10

Valoración del sistema de control interno

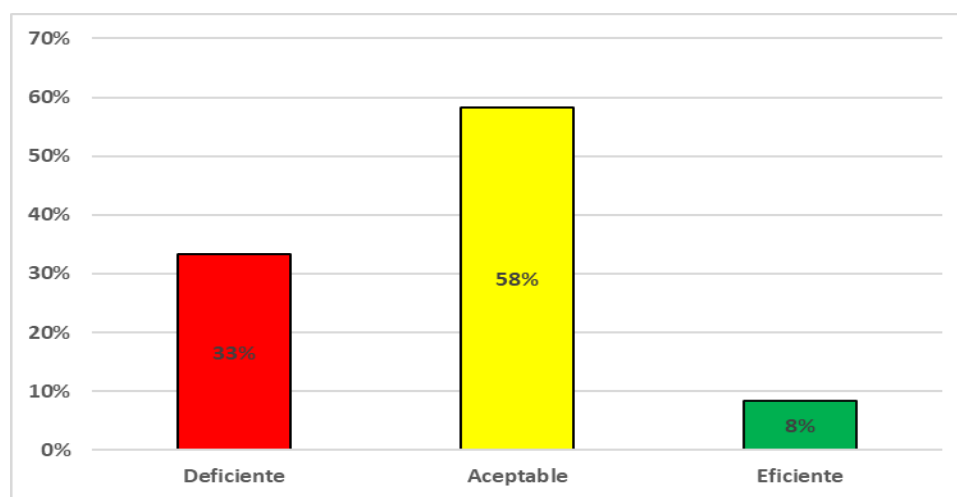


De los 12 colaboradores de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, encuestados respecto al control interno, en promedio de las opiniones emitidas de sus indicadores de cada dimensión, el 67% lo considera como “aceptable”, 25% lo califica como “deficiente”; mientras que solo el 8% lo considera como “eficiente”.

Esta situación denota que en general el control interno no se está llevando a cabo adecuadamente, lo cual debe ser motivo de reflexión de todos los funcionarios de la oficina de logística para identificar estrategias adecuadas para solucionar las falencias operativas que ocasionan esta calificación.

Tabla 4*Valoración del ambiente de control*

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	4	33%
Aceptable	7	58%
Eficiente	1	8%
Total	12	100.0

Figura 11*Valoración del ambiente de control*

De los 12 colaboradores de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, encuestados respecto a la dimensión ambiente de control de la variable control interno; en promedio de las opiniones emitidas, el 58% lo considera como “aceptable”, 33% lo califica como “deficiente”, mientras que solo el 8% lo considera como “eficiente”.

Esta situación denota que esta dimensión no se está llevando a cabo adecuadamente, lo cual debe ser motivo de reflexión de los funcionarios de la oficina de

logística para identificar estrategias adecuadas para solucionar las falencias operativas que ocasionan esta calificación.

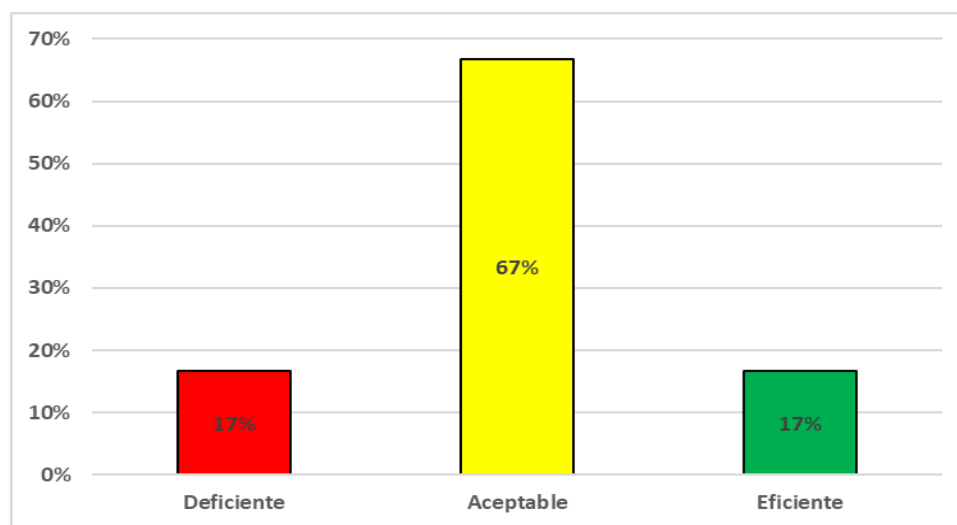
Tabla 5

Valoración de la evaluación de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	2	17%
Aceptable	8	67%
Eficiente	2	17%
Total	12	100.0

Figura 12

Valoración de la evaluación de riesgos



De los 12 colaboradores de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, encuestados respecto a la dimensión evaluación de riesgos de la variable control interno; en promedio de las opiniones emitidas, el 67% lo considera como “aceptable”, 17% lo califica como “eficiente”, mientras que el otro 17% lo considera como “eficiente”. Esta situación denota que esta dimensión no se está llevando a cabo adecuadamente, lo cual debe ser motivo de reflexión de los funcionarios de la oficina de logística para

identificar estrategias adecuadas para solucionar las falencias operativas que ocasionan esta calificación.

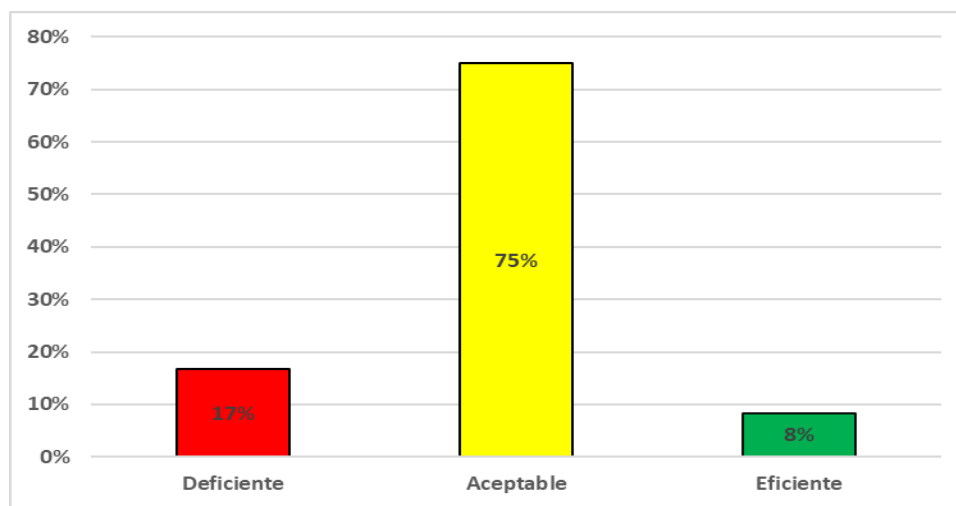
Tabla 6

Valoración de las actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	2	17%
Aceptable	9	75%
Eficiente	1	8%
Total	12	100.0

Figura 13

Valoración de las actividades de control



De los 12 colaboradores de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, encuestados respecto a la dimensión actividades de control de la variable control interno; en promedio de las opiniones emitidas, el 75% lo considera como “aceptable”, 17% lo califica como “deficiente”, mientras que solo el 8% lo califica como “eficiente”. Esta situación denota que esta dimensión no se está llevando a cabo adecuadamente, lo cual debe ser motivo de reflexión de los funcionarios de la oficina de logística para

identificar estrategias adecuadas para solucionar las falencias operativas que ocasionan esta calificación.

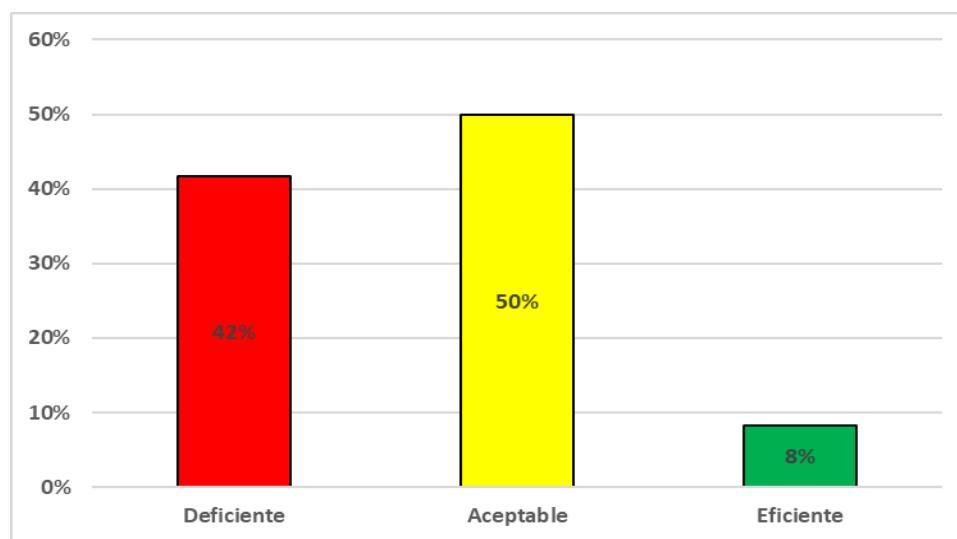
Tabla 7

Valoración de la información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	5	42%
Aceptable	6	50%
Eficiente	1	8%
Total	12	100.0

Figura 14

Valoración de la información y comunicación



De los 12 colaboradores de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, encuestados respecto a la dimensión información y comunicación de la variable control interno; en promedio de las opiniones emitidas, el 50.0% lo considera como “aceptable”, 42% lo califica como “deficiente”, mientras que solo el 8% lo califica como “eficiente”. Esta situación denota que esta dimensión no se está llevando a cabo adecuadamente, lo cual debe ser motivo de reflexión de los funcionarios de la oficina de

logística para identificar estrategias adecuadas para solucionar las falencias operativas que ocasionan esta calificación.

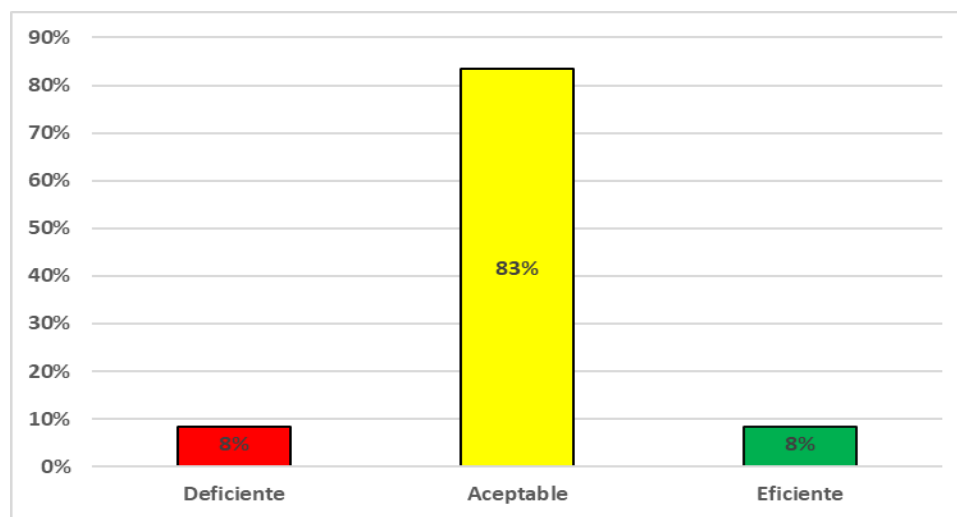
Tabla 8

Valoración de las actividades de supervisión

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	1	8%
Aceptable	10	83%
Eficiente	1	8%
Total	12	100.0

Figura 15

Valoración de las actividades de supervisión



De los 12 colaboradores de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, encuestados respecto a la dimensión actividades de supervisión de la variable control interno; en promedio de las opiniones emitidas, el 83% lo considera como “aceptable”, 8% lo califica como “deficiente”, mientras que el otro 8% lo califica como “eficiente”. Esta situación denota que esta dimensión no se está llevando a cabo adecuadamente, lo cual debe ser motivo de reflexión de los funcionarios de la oficina de

logística para identificar estrategias adecuadas para solucionar las falencias operativas que ocasionan esta calificación.

Proceso de contrataciones con el Estado.

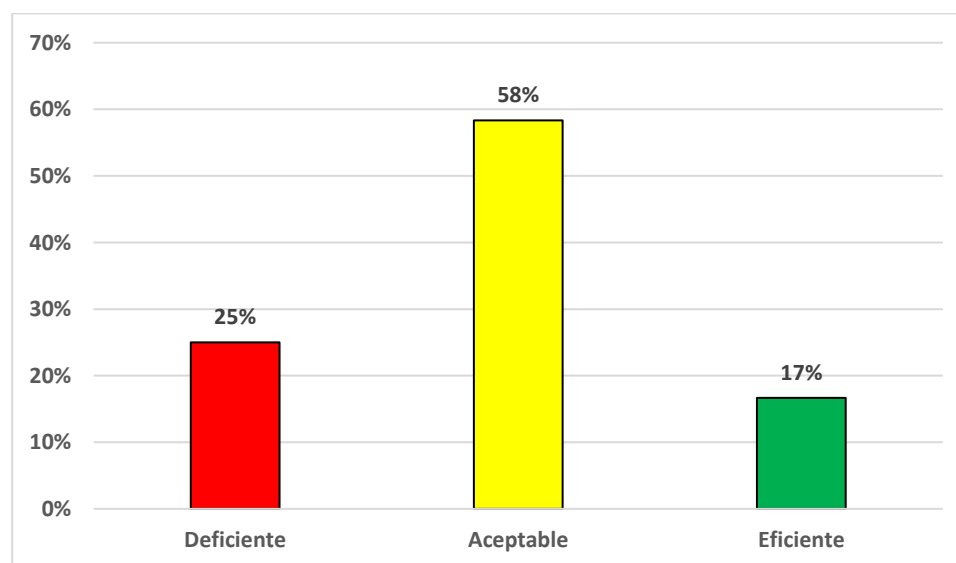
Tabla 9

Valoración de los procesos de contrataciones con el Estado

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	3	25%
Aceptable	7	58%
Eficiente	2	17%
Total	12	100.0

Figura 16

Valoración de los procesos de contrataciones con el Estado



De los 12 colaboradores de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, encuestados respecto a los procesos de contrataciones en promedio de las opiniones emitidas de sus indicadores de cada dimensión, el 58% lo considera como

“aceptable”, 25% lo califica como “deficiente”; mientras que el 17% lo considera como “eficiente”.

Esta situación denota que en general los procesos de contrataciones no se están llevando a cabo adecuadamente, lo cual debe ser motivo de reflexión de todos los funcionarios de la oficina de logística para identificar estrategias adecuadas para solucionar las falencias operativas que ocasionan esta calificación.

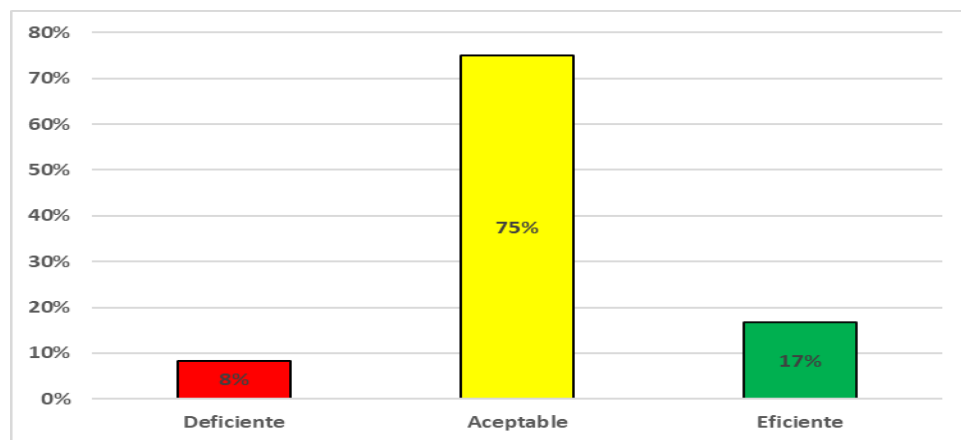
Tabla 10

Valoración de los actos preparatorios

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	1	8%
Aceptable	9	75%
Eficiente	2	17%
Total	12	100.0

Figura 17

Valoración de los actos preparatorios



De los 12 colaboradores de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, encuestados respecto a la dimensión actos preparatorios de la variable procesos de contrataciones con el Estado; en promedio de las opiniones emitidas, el 75% lo

considera como “aceptable”, 17% lo califica como “eficiente”, mientras que solo el 8% lo califica como “deficiente”.

Esta situación denota que esta dimensión no se está llevando a cabo adecuadamente, lo cual debe ser motivo de reflexión de los funcionarios de la oficina de logística para identificar estrategias adecuadas para solucionar las falencias operativas que ocasionan esta calificación.

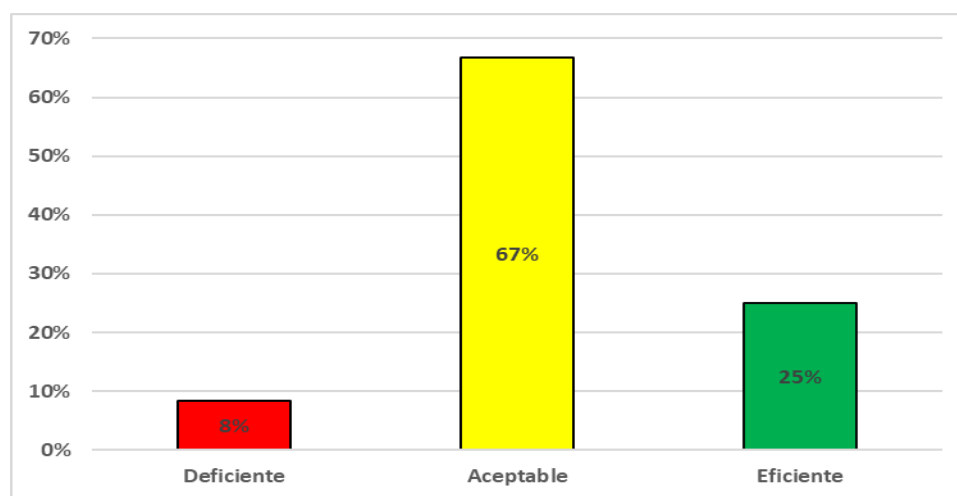
Tabla 11

Valoración de la fase de selección

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	1	8%
Aceptable	8	67%
Eficiente	3	25%
Total	12	100.0

Figura 18

Valoración de la fase de selección



De los 12 colaboradores de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, encuestados respecto a la dimensión fase de selección de la variable procesos de contrataciones con el Estado; en promedio de las opiniones emitidas, el 67% lo considera

como “aceptable”, 25% lo califica como “eficiente”, mientras que solo el 8% lo califica como “deficiente”.

Esta situación denota que esta dimensión no se está llevando a cabo adecuadamente, lo cual debe ser motivo de reflexión de los funcionarios de la oficina de logística para identificar estrategias adecuadas para solucionar las falencias operativas que ocasionan esta calificación.

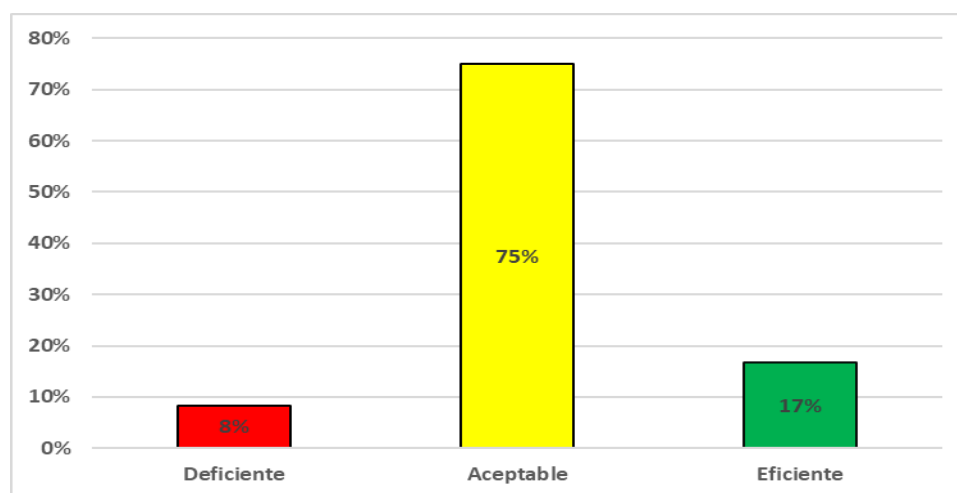
Tabla 12

Valoración de la ejecución contractual

	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	1	8%
Aceptable	9	75%
Eficiente	2	17%
Total	12	100.0

Figura 19

Valoración de la ejecución contractual



De los 12 colaboradores de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, encuestados respecto a la dimensión ejecución presupuestal de la variable procesos de contrataciones con el Estado; en promedio de las opiniones emitidas, el 75% lo

considera como “aceptable”, 17% lo califica como “eficiente”, mientras que solo el 8% lo califica como “deficiente”.

Esta situación denota que esta dimensión no se está llevando a cabo adecuadamente, lo cual debe ser motivo de reflexión de los funcionarios de la Oficina de control interno para identificar estrategias adecuadas para solucionar las falencias operativas que ocasionan esta calificación.

5.2.1.2. Tablas cruzadas y correlaciones

Tabla 13

Tabla cruzada del control interno y contrataciones con el Estado

Sistema de control interno	Contrataciones con el estado			
	Deficiente	Aceptable	Eficiente	Total
	%	%	%	%
Deficiente	17%	8%	0%	25%
Aceptable	8%	50%	0%	58%
Eficiente	0%	9%	8%	17%
Total	25%	67%	8%	100%

De los colaboradores encuestados, el 58% perciben al sistema de control interno como aceptable, de los cuales el 50% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como aceptable y el 8% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como deficiente. Del 25% que perciben al sistema de control interno como deficiente, el 17% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como deficiente, mientras que el 8% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como aceptable. Y del 17% que perciben al sistema de control interno como eficiente, el 9% perciben al proceso de

contrataciones con el Estado como aceptable y el 8% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como eficiente.

Tabla 14

Correlación del Control interno y contrataciones con el Estado

			Control Interno	Contrataciones con el Estado
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,823**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	12	12
	Contrataciones con el Estado	Coefficiente de correlación	0,823**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	12	12

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

Según la tabla 14, se observa una correlación positiva alta entre el sistema de control interno y el proceso de contrataciones con el estado, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman = 0,823.

Tabla 15

Tabla cruzada del ambiente de control y contrataciones con el Estado

Ambiente de control	Contrataciones con el Estado			
	Deficiente	Aceptable	Eficiente	Total
	%	%	%	%
Deficiente	17%	16%	0%	33%
Aceptable	8%	42%	8%	58%
Eficiente	0%	0%	8%	8%
Total	25%	58%	17%	100%

De los colaboradores encuestados, el 58% perciben al ambiente de control como aceptable, de los cuales el 42% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como aceptable, el 8% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como deficiente y el otro 8% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como eficiente. Del 33% que perciben al ambiente de control como deficiente, el 17% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como deficiente, mientras que el 16% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como aceptable. Y del 8% que perciben al ambiente de control como eficiente, todos perciben al proceso de contrataciones con el Estado como eficiente.

Tabla 16

Correlación de ambiente de control y contrataciones con el Estado

			Ambiente de Control	Contrataciones con el Estado
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	1,000	0,851**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	12	12
	Contrataciones con el Estado	Coeficiente de correlación	0,851**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	12	12

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

Según la tabla 16, se observa una correlación positiva alta entre el ambiente de control y el proceso de contrataciones con el estado, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman = 0,851.

Tabla 17

Tabla cruzada de la evaluación de riesgos y contrataciones con el Estado

Evaluación de riesgos	Contrataciones con el estado			
	Deficiente	Aceptable	Eficiente	Total
	%	%	%	%
Deficiente	8%	8%	0%	16%
Aceptable	17%	50%	0%	67%
Eficiente	0%	0%	17%	17%
Total	25%	58%	17%	100%

De los colaboradores encuestados, el 67% perciben a la evaluación de riesgos como aceptable, de los cuales el 50% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como aceptable y el 17% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como deficiente. Del 17% que perciben a la evaluación de riesgos como eficiente, todos perciben al proceso de contrataciones con el Estado como eficiente. Y del 16% que perciben a la evaluación de riesgos como deficiente, el 8% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como deficiente y el otro 8% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como aceptable.

Tabla 18

Correlación de la evaluación de riesgos y contrataciones con el Estado

		Evaluación de riesgos	Contrataciones con el Estado
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	12
	Contrataciones con el Estado	Coefficiente de correlación	0,802**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	12

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

Según la tabla 18, se observa una correlación positiva alta entre la evaluación de riesgos y el proceso de contrataciones con el estado, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman = 0,802.

Tabla 19

Tablas cruzadas de las actividades de control y contrataciones con el Estado

Actividades de control	Contrataciones con el estado			
	Deficiente	Aceptable	Eficiente	Total
	%	%	%	%
Deficiente	8%	8%	0%	16%
Aceptable	17%	50%	8%	75%
Eficiente	0%	0%	8%	8%
Total	25%	58%	17%	100%

De los colaboradores encuestados, el 75% perciben a las actividades de control como aceptable, de los cuales el 50% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como aceptable, el 17% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como deficiente y el 8% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como eficiente. Del 16% que perciben a las actividades de control como deficiente, el 8% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como deficiente y el otro 8% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como aceptable. Y del 8% que perciben a las actividades de control como eficiente, todos perciben al proceso de contrataciones con el Estado como eficiente.

Tabla 20*Correlación de las actividades de control y contrataciones con el Estado*

			Actividades de control	Contrataciones con el Estado
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	0,835**
		N	.	,000
			12	12
	Contrataciones con el Estado	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	0,835**	1,000
		N	,000	.
			12	12

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

Según la tabla 20, se observa una correlación positiva alta entre las actividades de control y el proceso de contrataciones con el estado, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman = 0,835.

Tabla 21*Tablas cruzadas de la información y comunicación y contrataciones con el Estado*

Información y comunicación	Contrataciones con el estado			
	Deficiente	Aceptable	Eficiente	Total
	%	%	%	%
Deficiente	17%	25%	0%	42%
Aceptable	8%	33%	9%	50%
Eficiente	0%	0%	8%	8%
Total	25%	58%	17%	100%

De los colaboradores encuestados, el 50% perciben a los sistemas de información y comunicación como aceptable, de los cuales el 33% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como aceptable, el 9% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como aceptable y el 8% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como deficiente. Del 42% que perciben a los sistemas de información y comunicación como deficiente, el 25% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como aceptable y el 17% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como deficiente. Y del 8% que perciben a los sistemas de información y comunicación como eficiente, todos perciben al proceso de contrataciones con el Estado como eficiente.

Tabla 22

Correlación de la información y comunicación y contrataciones con el Estado

			Información y comunicación	Contrataciones con el Estado
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000	0,823**
		N	.	,000
			12	12
	Contrataciones con el Estado	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	0,823**	1,000
		N	,000	.
			12	12

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

Según la tabla 22, se observa una correlación positiva alta entre los sistemas de información y comunicación y el proceso de contrataciones con el estado, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman = 0,823.

Tabla 23*Tablas cruzadas de las actividades de supervisión y contrataciones con el Estado*

Actividades de supervisión	Contrataciones con el estado			
	Deficiente	Aceptable	Eficiente	Total
	%	%	%	%
Deficiente	8%	0%	0%	8%
Aceptable	17%	58%	8%	83%
Eficiente	0%	0%	8%	8%
Total	25%	58%	17%	100%

De los colaboradores encuestados, el 83% perciben a las actividades de supervisión como aceptable, de los cuales el 58% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como aceptable, el 17% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como deficiente y el 8% perciben al proceso de contrataciones con el Estado como eficiente. Del 8% que perciben a las actividades de supervisión como deficiente, todos perciben al proceso de contrataciones con el Estado como deficiente. Y del 8% que perciben a las actividades de supervisión como eficiente, todos perciben al proceso de contrataciones con el Estado como eficiente.

Tabla 24*Correlación de las actividades de supervisión y contrataciones con el Estado*

		Actividades de Supervisión	Contrataciones con el Estado
Rho de Spearman	Actividades de Supervisión	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000 0,000
		N	12
	Contrataciones con el Estado	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral)	0,807** ,000
		N	12

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

Según la tabla 24, se observa una correlación positiva alta entre las actividades de supervisión y el proceso de contrataciones con el estado, ya que se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman = 0,807.

5.2.2. *Discusión de resultados*

De acuerdo al objetivo general de la presente investigación se determinó que el sistema de control interno influye de manera directa en el proceso de contrataciones con el Estado en la oficina de logística en la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023, ya que se determinó que las variaciones en el sistema de control interno explican teóricamente entre un 56.4% y un 62.8% de las variaciones en el proceso de contrataciones con el Estado. Además, se determinó una correlación significativa ($\text{sig. } 0,000 < 0,05$) entre el sistema de control interno y el proceso de contrataciones con el Estado, con una asociación alta según el coeficiente Rho de Spearman (0.823). Asimismo, se corrobora con los resultados obtenidos que indican que el sistema de control interno se encuentra en un nivel “aceptable” y los procesos de contrataciones con el Estado también se encuentra en un nivel “aceptable”. Estos resultados resaltan la importancia de fortalecer y ajustar adecuadamente el sistema de control interno para promover un mejor proceso de contrataciones con el Estado.

Estos hallazgos se respaldan con los resultados de la tesis de Naranjo (2023), en su investigación *El control interno en la contratación pública: estudio de caso múltiple*; ya que la falta de adecuada implementación del control interno afecta negativamente la administración de contrataciones públicas en las entidades analizadas.

Además, con la investigación de Ruíz y Delgado (2020), titulada *El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas*, en el sentido que el control

interno es débil en las instituciones públicas, y que las contrataciones y procesos de compras no siempre se desarrollan conforme a los requisitos normativos ni de forma eficiente, debido a que procedimientos confusos y poco claros dificultan su cumplimiento.

Asimismo, con Twesigye et al. (2022), en su investigación titulada *Sistemas de control interno y eficacia de las contrataciones en entidades públicas de Uganda: Un caso de la Comisión de Derechos Humanos de Uganda*, en el sentido que se halló un efecto positivo y significativo de los controles internos en la eficiencia de la contratación pública, Además que, un sistema de control interno bien implementado contribuye a mejorar la efectividad del proceso de compras públicas.

También con Rivera (2020), en su investigación titulada *Control Interno y los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019*, en el sentido que, se obtuvo un índice de 0,830 en el coeficiente Rho de Spearman, con un nivel de significancia de 0.000 a un nivel de confiabilidad de 95%. Además, el resultando señala que el 42.2 % de los encuestados señalan que el control interno tiene un desempeño regular y los procesos de adquisición y contratación para el estado los funcionarios también evalúan que se está desempeñando a un nivel regular. Finalmente, que existe una relación significativa positiva entre las variables control interno y procesos de adquisición y contratación para el Estado en la gestión actual de la provincia de Mariscal Cáceres.

Incluso con Da'Silva (2023), en su investigación titulada *Control interno y su incidencia en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022*, en el sentido que el control interno incide significativamente en las contrataciones públicas (correlación 0.740, $p = 0.000$); diferentes dimensiones también

mostraron correlaciones positivas. Además, que el control interno tiene una incidencia significativa en los procesos de contrataciones públicas de la municipalidad estudiada.

Además, con Mamani (2023), en su investigación *Control interno en las contrataciones públicas de un gobierno regional de Perú, periodo 2021*, en el sentido que el grado de relación es 0.833 donde se evidencia que existe relación positiva alta, además el nivel de significancia es = 0,000 que es menor a 0,050. Por lo tanto, el Control interno incide significativamente en la contratación pública del gobierno regional de Arequipa, periodo 2021.

También con Díaz (2019), en su tesis *Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017* en el sentido que el control interno influye en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca - Agro Rural, 2017, con 0.968; esto muestra que entre las dos variables existe una relación positiva muy alta y fuerte.

Asimismo, con los resultados de Montenegro (2022), en su investigación *Control interno y su relación con las contrataciones del Estado de la Municipalidad Distrital de Chalamarca – Chota 2021*, en el sentido que existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y las Contrataciones del Estado en la Municipalidad Distrital de Chalamarca-Chota 2021, y que, a mayor control Interno, mejor eficacia y eficiencia en las Contrataciones del Estado.

Finalmente, con Cerquín (2020), en su investigación *El control interno y su influencia en las contrataciones con el Estado en el Gobierno Regional de Cajamarca, 2020*; en el sentido que existe influencia del control interno en las contrataciones con el Estado en el Gobierno Regional de Cajamarca, 2020.

5.3. Contrastación de hipótesis

El contraste estadístico de hipótesis se aplica, por lo general, cuando se trabaja con una muestra ($n < N$). En esta investigación se analizó a toda la población (censo); por ello, no corresponde aplicar pruebas de significancia. En su lugar, la hipótesis se verifica con la comprobación de la hipótesis tomando en cuenta los resultados inferenciales del mismo.

5.3.1. Comprobación de hipótesis general

El sistema de control interno influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

Tabla 25

Influencia del control interno y contrataciones con el Estado

Prueba	R cuadrado
Cox y Snell	0,564
Nagelkerke	0,628

Según la tabla 25, se muestra el grado de influencia del sistema de control interno en el proceso de las contrataciones con el Estado y se tiene que las variaciones en el sistema de control interno explican, teóricamente, entre un 56.4% y 62.8% las variaciones en el proceso de contrataciones con el Estado.

5.3.2. Comprobación de la hipótesis específica 1

El componente ambiente de control influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023

Tabla 26*Influencia de ambiente de control y contrataciones con el Estado*

Prueba	R cuadrado
Cox y Snell	0,572
Nagelkerke	0,631

Según la tabla 26, se muestra el grado de influencia del ambiente de control en el proceso de las contrataciones con el Estado y se tiene que las variaciones en el ambiente de control explican, teóricamente, entre un 57.2% y 63.1% las variaciones en el proceso de contrataciones con el Estado.

5.3.3. *Comprobación de la hipótesis específica 2*

El componente evaluación de riesgos influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

Tabla 27*Influencia de la evaluación de riesgos y contrataciones con el Estado*

Prueba	R cuadrado
Cox y Snell	0,503
Nagelkerke	0,605

Según la tabla 27, se muestra el grado de influencia del ambiente de control en el proceso de las contrataciones con el Estado y se tiene que las variaciones en el ambiente de control explican, teóricamente, entre un 50.3% y 60.5% las variaciones en el proceso de contrataciones con el Estado.

5.3.4. *Comprobación de la hipótesis específica 3*

El componente actividades de control influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

Tabla 28

Influencia de las actividades de control y contrataciones con el Estado

Prueba	R cuadrado
Cox y Snell	0,528
Nagelkerke	0,639

Según la tabla 28, se muestra el grado de influencia de las actividades de control en el proceso de las contrataciones con el Estado y se tiene que las variaciones en las actividades de control explican, teóricamente, entre un 52.8% y 63.9% las variaciones en el proceso de contrataciones con el Estado.

5.3.5. *Comprobación de la hipótesis específica 4*

El componente sistemas de información y comunicación influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

Tabla 29

Influencia de la información y comunicación y contrataciones con el Estado

Prueba	R cuadrado
Cox y Snell	0,511
Nagelkerke	0,609

Según la tabla 29, se muestra el grado de influencia de los sistemas de información y comunicación en el proceso de las contrataciones con el Estado y se tiene que las variaciones en los sistemas de información y comunicación explican, teóricamente, entre un 51.1% y 60.9% las variaciones en el proceso de contrataciones con el Estado.

5.3.6. Comprobación de la hipótesis específica 5

El componente actividades de supervisión influye de manera directa en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023.

Tabla 30

Influencia de las actividades de supervisión y contrataciones con el Estado

Prueba	R cuadrado
Cox y Snell	0,507
Nagelkerke	0,612

Según la tabla 30, se muestra el grado de influencia de las actividades de supervisión en el proceso de las contrataciones con el Estado y se tiene que las variaciones en las actividades de supervisión explican, teóricamente, entre un 50.7% y 61.2% las variaciones en el proceso de contrataciones con el Estado.

CONCLUSIONES

1. El sistema de control interno influye de manera directa con los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023, ya que se determinó que las variaciones en el sistema de control interno demuestran teóricamente entre un 56.4% y un 62.8% de las variaciones en los procesos de contrataciones con el Estado. Además, se determinó una correlación significativa ($\text{sig.}, 0,000 < 0,05$) entre el sistema de control interno y los procesos de contrataciones con el Estado, con una asociación alta según el coeficiente Rho de Spearman (0.823).
2. Se describió el escenario del sistema de control interno y los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023, evidenciándose que el sistema de control interno se ubica en un nivel “aceptable” con un 67%, mientras que los procesos de contrataciones con el Estado alcanzan un 58%, ubicándose también en nivel “aceptable”. No obstante, este escenario muestra la existencia de limitantes que afectan a la gestión institucional, tales como la insuficiente capacitación del personal, debilidades en la evaluación de riesgos, escasa supervisión de los procesos y deficiencias en la comunicación de información relevante. Estas situaciones evidencian que, si bien los procesos se desarrollan dentro de parámetros moderadamente adecuados, aún existen situaciones que requieren fortalecimiento para garantizar mayor eficiencia, transparencia y cumplimiento normativo en las contrataciones públicas.
3. El componente ambiente de control influye de manera directa con los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023; ya que se determinó que las variaciones en el ambiente de control

demuestran teóricamente entre un 57.2% y un 63.1% de las variaciones en los procesos de contrataciones con el Estado. Además, se determinó una correlación significativa ($\text{sig.}, 0,000 < 0,05$) entre el ambiente de control y los procesos de contrataciones con el Estado, con una asociación alta según el coeficiente Rho de Spearman (0.851). Estos resultados resaltan la importancia de fortalecer y ajustar adecuadamente el ambiente de control para promover un mejor proceso de contrataciones con el Estado.

4. El componente evaluación de riesgos influye de manera directa con los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023; ya que se determinó que las variaciones en la evaluación de riesgos demuestran teóricamente entre un 50.3% y un 60.5% de las variaciones en los procesos de contrataciones con el Estado. Además, se determinó una correlación significativa ($\text{sig.}, 0,000 < 0,05$) entre la evaluación de riesgos y los procesos de contrataciones con el Estado, con una asociación alta según el coeficiente Rho de Spearman (0.802). Estos resultados resaltan la importancia de fortalecer y ajustar adecuadamente la evaluación de riesgos para promover un mejor proceso de contrataciones con el Estado.
5. El componente actividades de control influye de manera directa con los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023; ya que se determinó que las variaciones en las actividades de control demuestran teóricamente entre un 52.8% y un 63.9% de las variaciones en los procesos de contrataciones con el Estado. Además, se determinó una correlación significativa ($\text{sig.}, 0,000 < 0,05$) entre las actividades de control y los procesos de contrataciones con el Estado, con una asociación alta según el coeficiente Rho de Spearman (0.835). Estos

resultados resaltan la importancia de fortalecer y ajustar adecuadamente las actividades de control para promover un mejor proceso de contrataciones con el Estado.

6. El componente sistemas de información y comunicación influye de manera directa con los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023; ya que se determinó que las variaciones en los sistemas de información y comunicación demuestran teóricamente entre un 51.1% y un 60.9% de las variaciones en los procesos de contrataciones con el Estado. Además, se determinó una correlación significativa ($\text{sig.}, 0,000 < 0,05$) entre los sistemas de información y comunicación, y los procesos de contrataciones con el Estado, con una asociación alta según el coeficiente Rho de Spearman (0.823). Estos resultados resaltan la importancia de fortalecer y ajustar adecuadamente los sistemas de información y comunicación para promover un mejor proceso de contrataciones con el Estado.
7. El componente actividades de supervisión influye de manera directa con los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023; ya que se determinó que las variaciones en las actividades de supervisión demuestran teóricamente entre un 50.7% y un 61.2% de las variaciones en los procesos de contrataciones con el Estado. Además, se determinó una correlación significativa ($\text{sig.}, 0,000 < 0,05$) entre las actividades de supervisión y los procesos de contrataciones con el Estado, con una asociación alta según el coeficiente Rho de Spearman (0.807). Estos resultados resaltan la importancia de fortalecer y ajustar adecuadamente las actividades de supervisión para promover un mejor proceso de contrataciones con el Estado.

RECOMENDACIONES

1. Al Gerente de la Oficina de Logística de la Municipalidad Provincial de Celendín fortalecer el control interno como sistema, mediante la formulación e implementación de una directiva interna para los comités de selección que establezca funciones, responsabilidades, procedimientos y criterios claros en los procesos de contratación, complementada con el uso de formatos y listas de verificación estandarizadas, la capacitación obligatoria de los miembros del comité y la supervisión permanente y preventiva por parte del Órgano de Control Institucional, para que de esta manera reducir riesgos, asegurar el cumplimiento normativo y mejorar la eficiencia y transparencia de los procesos de contrataciones con el Estado.
2. Al Gerente de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín se recomienda evaluar constantemente el control interno y los procesos de contrataciones con el Estado, para que de esta manera los procesos de contratación se realicen conforme a la normatividad vigente, evitando actos de corrupción o favoritismos, asegurando que los recursos públicos sean utilizados de manera eficiente y en beneficio de la población.
3. Al Gerente de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín se recomienda planificar y ejecutar capacitaciones periódicas y oportunas dirigidas al personal involucrado en los procesos de contrataciones con el Estado, orientadas al fortalecimiento de competencias técnicas y normativas, así como implementar una estructura organizacional clara y funcional, con definición precisa de roles y responsabilidades, y promover el compromiso y la participación activa de los trabajadores, para que de esta manera contribuir al logro de los objetivos y mejorar la eficiencia, eficacia y transparencia de los procesos de contrataciones con el Estado.
4. Al Gerente de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín se recomienda actualizar el Manual de Organización y Funciones (MOF) y definir claramente los objetivos

institucionales a corto, mediano y largo plazo, incorporando un enfoque de evaluación de riesgos que permita identificar, analizar y priorizar los riesgos asociados a cada etapa de los procesos de contratación con el Estado, para que de esta manera asegurar una asignación eficiente de funciones y responsabilidades, prevenir errores, omisiones o conflictos de funciones y fortalecer la toma de decisiones orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales.

5. Al Gerente de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín se recomienda controlar diariamente que todas las actividades de sistemas de información y que estas sean realizadas cumpliendo los procedimientos, estándares y normas fijados por la Municipalidad, para que de esta manera se trabajará de manera eficaz y eficiente los tiempos para las autorizaciones y aprobaciones de cualquier índole.
6. Al Gerente de la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín se recomienda tener una comunicación interna y externa adecuada sobre el control interno, donde se tenga la información clara y oportuna, para que de esta manera se agiliza las contrataciones y evita retrasos, además de que garantiza que los procesos sean competitivos y equitativos.
7. Al Gerente de la Oficina de Logística de la Municipalidad Provincial de Celendín se recomienda implementar actividades de supervisión continua y periódica orientadas a evaluar el avance y cumplimiento de metas y objetivos institucionales, así como el desempeño de los trabajadores y la ejecución de sus actividades en los procesos de contratación pública, mediante mecanismos de seguimiento, evaluación y retroalimentación oportuna, para que de esta manera garantizar el uso eficiente y transparente de los recursos públicos, fortalecer la rendición de cuentas, mejorar la calidad del servicio a la población y promover la mejora continua del sistema de control interno, asegurando que la Municipalidad opere de manera eficiente y en estricto cumplimiento de la normativa vigente.

REFERENCIAS

- Banco Mundial. (2020). *Enhancing government effectiveness and transparency*. World Bank. <https://hdl.handle.net/10986/34533>
- Cabezas Mejía, E. D., Andrade Naranjo, D. y Torres Santamaría, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Comisión Editorial de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Cerquín Muñoz, N. P. (2020). *El control interno y su influencia en las contrataciones con el Estado en el Gobierno Regional de Cajamarca, 2020*. [Tesis de maestría]. Repositorio Institucional UPN. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/28725>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *Internal control–Integrated framework*. COSO. <https://www.coso.org/Pages/ic.aspx>
- Contraloría General de la República. (2014). *Normas de control interno*. Contraloría General de la República. https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/normativa/control_interno
- Contraloría General de la República. (2022). *Índice de corrupción e inconducta funcional – INCO 2022*. https://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/as_portal/indices/inco
- D. L. N° 1341, Modifica Ley de contrataciones del Estado. (2017). *Normas legales*. Diario Oficial El Peruano. <https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivos-descarga/DL1341.pdf>
- D. L. N° 1444, Modifica Ley de contrataciones del Estado. (2018). *Normas legales*. Diario Oficial El Peruano. <https://www.gob.pe/institucion/pcm/normas-legales/201363-1444>
- Da’Silva López, M. J. (2023). *Control interno y su incidencia en las contrataciones públicas de la Municipalidad Provincial de Ucayali, Contamana, 2022* [Tesis de pregrado]. Repositorio de la Universidad Nacional de la Amazonía Peruana. <https://hdl.handle.net/20.500.12737/9285>

- Decreto Supremo N.º 170-2019-EF (2019). Reglamento de Certificación Presupuestal y Devengado en el Sector Público. *Normales legales*. Diario Oficial El Peruano.
- Decreto Supremo N.º 344-2018-EF (2018). Reglamento de la Ley N.º 30225, Ley de Contrataciones del Estado. El Peruano. *Normales legales*. Diario Oficial El Peruano.
- Díaz Arias, A. F. (2019). *Control interno y su influencia en los procesos de contrataciones en la Dirección Zonal de Cajamarca—Agro Rural, 2017*. [Tesis doctoral]. Repositorio Institucional UCV.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/32716>
- Hammer, M., & Champy, J. (1993). *Reengineering the corporation: A manifesto for business revolution*. Harper Business.
- Hernández Sampieri, R. y Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Mc Graw Hill.
- Instituto de Democracia y Derechos Humanos - PUCP. (2022). *A propósito del IPC del 2022: ¿Cómo vamos en la lucha contra la corrupción?* PUCP.
<https://idehpucp.pucp.edu.pe/boletin-eventos/a-proposito-del-ipc-del-2022-como-vamos-en-la-lucha-contra-la-corrupcion-27781/>
- Kumar, Sanjay. (2018). Understanding Different Issues of Unit of Analysis in a Business Research. [Comprensión de los diferentes problemas de la unidad de análisis en una investigación empresarial]. *Business Research Journal of General ManaGeMent research* 2(5), 70 –82
https://www.researchgate.net/publication/356035134_Understanding_Different_Issues_of_Unit_of_Analysis_in_a_Business_Research_Journal_of_General_Management_research
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado. (18 de abril de 2006). *Normas legales*. Diario Oficial El Peruano.
<https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/396705-28716>
- Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado. (2019). *Normas legales*. Diario Oficial El Peruano. <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0022/tuo-ley-30225.pdf>

- Lozano Cabrera, Á. (2020). *Como elaborar un proyecto de tesis en pregrado, maestría y doctorado. Una manera práctica de "saber hacer"*. Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Mamani Flores, T. I. (2024). *Influencia del control interno en las contrataciones de bienes y servicios en la Empresa Municipal de Saneamiento Básico EMSAPUNO S.A., periodo 2023* [Tesis de maestría]. Repositorio de la Universidad Privada de Ciencias Aplicadas. <https://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/961>
- Montenegro Bazan, Y. F. (2022). *Control interno y su relación con las contrataciones del Estado de la Municipalidad Distrital de Chalamarca – Chota 2021* [Tesis pregrado]. Repositorio Institucional UNC. <https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/5125>
- Muñoz Rocha, C. I. (2015). *Metodología de la investigación*. Editorial Progreso S.A de C.V.
- Naranjo Vaca, M. J. (2023). *El control interno en la contratación pública: estudio de caso múltiple* [Tesis de maestría]. Repositorio Digital IAEN. <https://repositorio.iaen.edu.ec/handle/24000/6628>
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE. (2020). *Guías prácticas sobre procedimientos, herramientas y aspectos técnicos del Sistema de Contrataciones del Estado*. OSCE. https://portal.osce.gob.pe/osce/content/guias_practicas
- Rivera Cervantes, A. (2020). *Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres – San Martín, 2019* [Tesis de maestría]. Repositorio de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle. <https://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/4824>
- Rodríguez Jiménez, A y Pérez Jacinto, A. O. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, 1(82), 175–195. <https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Ruíz Correa, S., y Delgado Bardales, J. M. (2020). *El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas*. *Ciencia Latina: Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333–1350. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159
- Transparency International. (2022). *Corruption risks in public procurement*. Berlín, Alemania.

Transparency International. (2023). *Corruption Perceptions Index 2023*.

<https://www.transparency.org/en/cpi/2023>

Twesigye Nduhura, N., Nakalanzi, B. J., Ssempebwa, B., Christiana, T. F., Wilcky, B. A., & Muhairwe, B. A. (2022). *Internal control systems and procurement effectiveness in public entities of Uganda: A case of Uganda Human Rights Commission*.

International Journal of Academic Management Science Research, 6(9), 173–189.

<https://ijeais.org/wp-content/uploads/2022/9/IJAMSR220916.pdf>

APÉNDICES

Apéndice A

Instrumento de recolección de datos de control interno



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA ESCUELA DE POSGRADO



UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA OFICINA DE LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CELENDÍN

OBJETIVO: La presente encuesta tiene como objetivo identificar la influencia del control interno en las Contrataciones con el Estado. Se pide su apoyo valioso para contestar con objetividad las siguientes preguntas:

INSTRUCCIONES: Marque con un aspa (X) según su criterio.

La escala de valoración es tipo Likert y comprende los valores de 1 a 5 de la siguiente manera:

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

V.1. "X": CONTROL INTERNO	N	CN	AV	CS	S
	1	2	3	4	5
Dimensión: AMBIENTE DE CONTROL					
Indicador: Integridad y valores					
1. Se promueve el comportamiento ético y el respeto de los valores institucionales en el desarrollo de las actividades laborales.					
Indicador: Estructura organizacional apropiada para objetivos					
2. La estructura organizacional permite una adecuada asignación de funciones y responsabilidades para el cumplimiento de los objetivos institucionales.					
Indicador: Capacitación					
3. El personal recibe capacitación para desempeñar adecuadamente sus funciones y fortalecer el sistema de control interno.					
Dimensión: EVALUACIÓN DE RIESGOS					

V.1. "X": CONTROL INTERNO	N	CN	AV	CS	S
	1	2	3	4	5
Indicador: Objetivos precisos					
4. Los objetivos están claramente definidos, lo que facilita la identificación de riesgos que podrían afectar su cumplimiento.					
Indicador: MOF					
5. El manual de organización y funciones es aplicado para delimitar responsabilidades y prevenir riesgos en las actividades laborales.					
Indicador: Gestión de riesgos					
6. Se identifican y gestionan oportunamente los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos institucionales.					
Dimensión: ACTIVIDADES DE CONTROL					
Indicador: Controles para las TIC					
7. Los sistemas informáticos utilizados cuentan con controles que apoyan el cumplimiento de los objetivos institucionales.					
Indicador: Actualización de documentos normativos					
8. Los documentos normativos que regulan las actividades se encuentran actualizados y son aplicados en el desarrollo de las funciones.					
Indicador: Autorizaciones y aprobaciones					
9. Las operaciones y procesos realizados cuentan con las autorizaciones y aprobaciones correspondientes.					
Dimensión: SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
Indicador: Información de calidad					
10. La información que se genera y utiliza es confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones.					
Indicador: Comunicación a terceras partes					
11. Se comunica a las instancias correspondientes la información relevante sobre aspectos que afectan el control interno.					
Dimensión: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN					
Indicador: Metas y objetivos					
12. Se realiza seguimiento al cumplimiento de las metas y objetivos.					
Indicador: Evaluación					
13. Se evalúa periódicamente el funcionamiento del sistema de control interno para identificar oportunidades de mejora.					

Apéndice B

Instrumento de Procesos de Contrataciones con el Estado



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA



ESCUELA DE POSGRADO

UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA OFICINA DE LOGÍSTICA DE
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CELENDÍN

OBJETIVO: La presente encuesta tiene como objetivo identificar la influencia del control interno en las Contrataciones con el Estado. Se pide su apoyo valioso para contestar con objetividad las siguientes preguntas:

INSTRUCCIONES: Marque con un aspa (X) según su criterio.

La escala de valoración es tipo Likert y comprende los valores de 1 a 5 de la siguiente manera:

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

V.2. "Y": Procesos de Contrataciones con el Estado	N	CN	AV	CS	S
	1	2	3	4	5
Dimensión: ACTOS PREPARATORIOS					
Indicador: Identificación de la necesidad					
1. La Municipalidad identifica de manera clara y oportuna las necesidades de bienes, servicios u obras antes de iniciar un proceso de contratación.					
Indicador: Programación en el PAC					
2. Las contrataciones que gestiona la oficina de logística se encuentran debidamente programadas en el Plan Anual de Contrataciones de la Municipalidad.					
Indicador: Elaboración de TDR / ET					

V.2. "Y": Procesos de Contrataciones con el Estado	N	CN	AV	CS	S
	1	2	3	4	5
3. Los TDR o ET elaborados para las contrataciones municipales describen de manera precisa y adecuada la necesidad institucional.					
Indicador: Estudio de mercado					
4. Antes de iniciar los procesos de contratación, la Municipalidad realiza un estudio de mercado conforme a la normativa vigente.					
Indicador: Certificación presupuestal					
5. Las contrataciones que se realizan en la Municipalidad cuentan con certificación presupuestal previa a su convocatoria.					
Dimensión: FASE DE SELECCIÓN					
Indicador: Convocatoria del proceso					
6. Los procesos de selección de la Municipalidad se convocan oportunamente a través del SEACE.					
Indicador: Transparencia del proceso					
7. Los procesos de selección se desarrollan de manera transparente y conforme a los principios establecidos en la Ley de Contrataciones del Estado.					
Indicador: Evaluación de ofertas					
8. Las ofertas presentadas por los postores son evaluadas de acuerdo con los criterios establecidos en las bases integradas del proceso de selección.					
Indicador: Imparcialidad del comité de selección					
9. El comité de selección actúa con objetividad e imparcialidad durante el desarrollo de los procesos de contratación.					
Indicador: Otorgamiento de la Buena Pro					
10. La Buena Pro se otorga al postor que cumple con los requisitos técnicos y económicos establecidos en el proceso de selección.					
Dimensión: EJECUCIÓN CONTRACTUAL					
Indicador: Suscripción del contrato					
11. Los contratos derivados de los procesos de contratación se suscriben dentro de los plazos establecidos por la normativa vigente.					
Indicador: Cumplimiento del plazo contractual					
12. Los proveedores cumplen con los plazos establecidos en los contratos suscritos con la Municipalidad.					
Indicador: Calidad de la prestación					

V.2. "Y": Procesos de Contrataciones con el Estado	N	CN	AV	CS	S
	1	2	3	4	5
13. Los bienes, servicios u obras contratados por la Municipalidad cumplen con las especificaciones técnicas establecidas en el contrato.					
Indicador: Supervisión y control					
14. La Municipalidad realiza acciones adecuadas de supervisión y control durante la ejecución de los contratos.					
Indicador: Conformidad y pago					
15. La conformidad de la prestación y el pago correspondiente se realizan de manera oportuna conforme a lo establecido en el contrato.					

Apéndice C

Fiabilidad del instrumento de recopilación de datos

Fiabilidad de sistema de control interno

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.835	13

El valor del alfa de Cronbach de 0,835 indica que es “aceptable” para su aplicación. El número de elementos (13) es la cantidad de ítems de la variable sistema de control interno de las encuestas aplicadas

Fiabilidad de procesos de contrataciones con el Estado

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.914	15

El valor del alfa de Cronbach de 0,914 indica que es “elevada” para su aplicación. El número de elementos (15) es la cantidad de ítems de la variable procesos de contrataciones con el Estado de las encuestas aplicadas

Apéndice D

Validación del instrumento por juicio de expertos

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS

Nombre del Juez	Reginaldo Mondaca Huangate
Grado Académico profesional	Doctor en Ciencias Económicas
Profesión o especialidad	C.P.C.
Cargo actual	docente universitario
Institución donde labora	Universidad Nacional de Cajamarca
Tipo de instrumento	Cuestionario
Autor del instrumento	Marvin David Mejía Lara
Lugar y fecha	Cajamarca, 30 de mayo 2023
Título: Sistema de control interno y su influencia en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023	

FICHA DE EVALUACIÓN

Nº	Indicadores	Definición	5	4	3	2	1
			Muy bueno	Bueno	Aceptable	Malo	Muy malo
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		4			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores de la investigación	5				
3	Relevancia	Las preguntas contribuyen a recoger información importante para la investigación		4			
4	Pertinencia	Las preguntas son pertinentes para lograr los objetivos de la investigación	5				
5	Objetividad	Las preguntas se han expresado de manera objetiva para medir lo que se desea evaluar		4			
6	Suficiencia	Las preguntas son suficientes para medir cada dimensión y las variables	5				
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactados utilizando la técnica de lo general a lo particular	5				
8	Contexto	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado: lenguaje y nivel de información	5				
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores e indicadores del problema	5				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	5				
SUB TOTALES			35	12	0	0	0

Coefficiente de valoración porcentual C=	Valoración global
0.94	Muy bueno

Observaciones:

.....

OPINIÓN: Apto para su aplicación () No apto para su aplicación ()

Firma

DNI: 26682710

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN POR EXPERTOS

Nombre del Juez	LUIS OCTAVIO SILVA CHAVEZ
Grado Académico profesional	DOCTOR
Profesión o especialidad	ECONOMISTA
Cargo actual	DOCENTE
Institución donde labora	U.N.C.
Tipo de instrumento	Cuestionario
Autor del instrumento	Marvin David Mejía Lara
Lugar y fecha	Cajamarca, 30 de mayo 2023
Título: Sistema de control interno y su influencia en los procesos de contrataciones con el Estado en la oficina de logística de la Municipalidad Provincial de Celendín, 2023	

FICHA DE EVALUACIÓN

Nº	Indicadores	Definición	5	4	3	2	1
			Muy bueno	Bueno	Aceptable	Malo	Muy malo
1	Claridad y precisión	Las preguntas están redactadas en forma clara y precisa, sin ambigüedades		4			
2	Coherencia	Las preguntas guardan relación con la hipótesis, las variables e indicadores de la investigación	5				
3	Relevancia	Las preguntas contribuyen a recoger información importante para la investigación		4			
4	Pertinencia	Las preguntas son pertinentes para lograr los objetivos de la investigación	5				
5	Objetividad	Las preguntas se están expresadas de manera objetiva para medir lo que se desea evaluar		4			
6	Suficiencia	Las preguntas son suficientes para medir cada dimensión y las variables	5				
7	Orden	Las preguntas y reactivos han sido redactadas utilizando la técnica de lo general a lo particular	5				
8	Contexto	Las preguntas han sido redactadas de acuerdo al marco de referencia del encuestado; lenguaje y nivel de información	5				
9	Extensión	El número de preguntas no es excesivo y está en relación a las variables, dimensiones e indicadores e indicadores del problema	5				
10	Inocuidad	Las preguntas no constituyen riesgo para el encuestado	5				
SUB TOTALES			35	12	0	0	0

Coefficiente de valoración porcentual C=	Valoración global
0.94	Muy bueno

Observaciones:

.....

.....

.....

OPINIÓN: Apto para su aplicación () No apto para su aplicación ()

Firma 

DNI: 06047181

Apéndice E

Escala de Valoración para las variables y dimensiones (baremos)

Tabla E1

Escala de valoración del sistema de control interno y sus dimensiones

		Var. 1	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3	Dim. 4	Dim. 5
BAREMOS	Deficiente	13	3	3	3	2	2
		30	7	7	7	4	4
	Aceptable	31	8	8	8	5	5
		48	11	11	11	7	7
	Eficiente	49	12	12	12	8	8
		65	15	15	15	10	10

Tabla E2

Escala de valoración del proceso de contrataciones con el Estado y sus dimensiones

		V2	Dim. 1	Dim. 2	Dim. 3
BAREMOS	Deficiente	9	3	3	3
		21	7	7	7
	Aceptable	22	8	8	8
		33	11	11	11
	Eficiente	34	12	12	12
		45	15	15	15

ANEXOS**Anexo A****Escala de coeficiente de correlación**

Escala del Coeficiente de Correlación Rho de Spearman

Rangos	Valoración
1	Perfecta
0,81 - 0,99	Alta
0,61 - 0,80	Moderada - alta
0,41 - 0,60	Moderada
0,21 - 0,40	Moderada - baja
0,01 - 0,20	Baja
0	Nula

Nota. Tomado de Sancho et al. (2014)

Anexo B**Escala de valoración del Alfa de Cronbach**

Escala de Valoración del Alfa de Cronbach

VALOR	SIGNIFICADO
0	Nula
0.1 a 0.15	Muy Baja
0.16 a 0.29	Baja
0.30 a 0.69	Regular
0.70 a 0.84	Aceptable
0.85 a 0.95	Elevada
0.96 a 1	Perfecta

Nota. Adaptado de Hernández y Mendoza (2018)