



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRIA EN GESTION PÚBLICA**

**Control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente  
Piedra, 2018**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:  
Maestro en Gestión Pública**

**AUTOR:**

**Br. Tony Ronald Esquivel Ucancial (ORCID: 0000-0001-9945-5491)**

**ASESOR:**

**Mg. Santiago Aquiles Gallarday Morales (ORCID: 0000-0002-0452-5862)**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

**Gestión de Políticas Públicas**

**Lima – Perú**

**2019**

### Página de Jurado



#### DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): **ESQUIVEL UCANCIAL TONY RONALD**

Para obtener el Grado Académico de *Maestro en Gestión Pública*, ha sustentado la tesis titulada:

**CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES PÚBLICAS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUENTE PIEDRA, 2018**

Fecha: 28 de enero de 2019

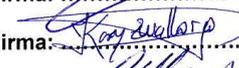
Hora: 1:45 p.m.

**JURADOS:**

**PRESIDENTE:** Dr. Yolvi Ocaña Fernandez

Firma: 

**SECRETARIO:** Dra. Karen Del Pilar Zevallos Delgado

Firma: 

**VOCAL:** Mg. Santiago Gallarday Morales

Firma: 

El Jurado evaluador emitió el dictamen de:



Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:

.....  
.....  
.....  
.....

Recomendaciones sobre el documento de la tesis:

- Aplicar APA  
.....  
.....

**Nota:** El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.

### **Dedicatoria**

A Nuestro Padre Celestial por guiarme siempre por el camino del bien.

A nuestros seres queridos en especial a mis padres, mi hija y mi esposa por su confianza y apoyo permanente.

A nuestro asesor que con sabiduría y paciencia supo guiarnos en el presente estudio.

**Agradecimientos:**

A mis padres que me dieron la vida, a nuestras adoradas familias, que nos dan esa fuerza, ese empuje para seguir adelante. A nuestros compañeros de aula y profesores, que compartieron con nosotros sus conocimientos, vivencias, en este año y medio de estudios, y en especial a mis compañeros de trabajo, que me apoyaron desinteresadamente en la realización del trabajo de campo, obteniendo información importante para elaborar la tesis, al Dr. Santiago Aquiles Gallarday Morales por sus orientaciones y a esta casa de estudio, Universidad Cesar Vallejo, por albergarnos todo este tiempo y permitirnos conocer nuevos aprendizajes, experiencias y amistades.

### Declaración de Autoría

Yo, Tony Ronald Esquivel Ucancial, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede filial Los Olivos, Lima; declaro el trabajo académico titulado "Control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018", presentada en 110 folios para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 19 de enero de 2019



---

Br. Tony Ronald Esquivel Ucancial  
DNI: 18159916

## Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento del reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo se presenta la tesis “Control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018”, que tuvo como objetivo Determinar la relación entre el control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.

El presente informe ha sido estructurado en siete capítulos, de acuerdo con el formato proporcionado por la Escuela de Posgrado. En el capítulo I se presentan los antecedentes y fundamentos teóricos, la justificación, el problema, las hipótesis, y los objetivos de la investigación. En el capítulo II, se describen los criterios metodológicos empleados en la investigación y en el capítulo III, los resultados tanto descriptivos como inferenciales. El capítulo IV contiene la discusión de los resultados, el V las conclusiones y el VI las recomendaciones respectivas. Finalmente se presentan las referencias y los apéndices que respaldan la investigación.

Lima, 19 de enero del 2019

Br. Tony Ronald Esquivel Ucancial

## Índice

	Página
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I Introducción	13
1.1 Realidad problemática	14
1.2 Trabajos previos	16
1.3 Teorías relacionadas al Control interno y contrataciones . públicas	22
1.4 Formulación del problema	34
1.5 Justificación del estudio	35
1.6 Hipótesis	36
1.7 Objetivos	37
II Método	38
2.1 Diseño de investigación	39
2.2 Variables, operacionalización	40
2.3 Población y muestra	42

2.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	44
2.5	Métodos de análisis de datos	47
2.6	Aspectos éticos	47
III	Resultados	48
IV	Discusión	58
V	Conclusiones	62
VI	Recomendaciones	64
VII	Referencias	66
	Anexos	69
	Anexo A. Matriz de consistencia	70
	Anexo B. Instrumentos	72
	Anexo C. Validez de los instrumentos	76
	Anexo D. Confiabilidad	94
	Anexo E. Base de datos	96
	Anexo F. Artículo científico	100

## Índice de tablas

	Página	
Tabla 1	Operacionalización de la variable Control interno	41
Tabla 2	Operacionalización de la variable contrataciones públicas	42
Tabla 3	Distribución de la población	43
Tabla 4	Distribución de la muestra	43
Tabla 5	Validez de los instrumentos	46
Tabla 6	Confiabilidad de los instrumentos – Alfa de Cronbach	46
Tabla 7	Nivel del control interno	49
Tabla 8	Nivel de contrataciones públicas	50
Tabla 9	Nivel de programación y actos preparatorios	51
Tabla 10	Nivel de procesos de selección	52
Tabla 11	Nivel de ejecución contractual	53
Tabla 12	Correlación control interno y contrataciones públicas	54
Tabla 13	Correlación control interno y la programación y actos preparatorios	55
Tabla 14	Correlación control interno y los procesos de selección	56
Tabla 15	Correlación control interno y la ejecución contractual	57

**Índice de figuras**

		Página
Figuras 1	Esquema del diseño de investigación correlacional	39
Figuras 2	Correlación de Spearman	47
Figuras 3	Nivel del control interno	49
Figuras 4	Nivel de contrataciones públicas	50
Figuras 5	Nivel de programación y actos preparatorios	51
Figuras 6	Nivel de procesos de selección	52
Figuras 7	Nivel de ejecución contractual	53

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo general, determinar la relación entre Control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018. La población es de 95 administrativos, es probabilística, en los cuales se han empleado la variable: Control Interno y las contrataciones públicas.

Es una investigación de tipo básica desarrollada en el enfoque metodológico cuantitativo de método científico no experimental, de nivel descriptiva correlacional, el enfoque cuantitativo porque sostenida es en escala ordinal, obteniendo un alto grado de confiabilidad y validez de los instrumentos de recopilación de datos, realizados con el soporte estadístico del programa SPSS versión 24 y la opinión o juicio de expertos.

Concluye que el valor de significancia asociada a la prueba es de 0.000 inferior al valor de significancia de la prueba, por lo que podemos rechazar la hipótesis nula y afirmamos que las variables control interno y contrataciones públicas presentan una relación directa y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman alcanza el 0.795, podemos afirmar que la relación es directa y alta.

**Palabras clave:** Control interno y contratación pública, programación y actos preparatorios, procesos de selección, ejecución contractual.

## Abstract

The research had as a general objective, to determine the relationship between internal control and public contracts in the Municipality of Puente Piedra, 2018. The population is 95 administrative, it is probabilistic, in which the variable has been used: Internal Control with the hirings public.

It is a basic research developed in the quantitative methodological approach of non-experimental scientific method, descriptive correlational level, the quantitative approach because sustained is ordinal scale, obtaining a high degree of reliability and validity of data collection instruments, made with the statistical support of the SPSS version 24 program and the opinion or judgment of experts.

It concludes that the value of significance associated to the test is 0.000 lower than the significance value of the test, so we can reject the null hypothesis and affirm that the internal control and public contracting variables have a direct relationship and the correlation coefficient of Spearman's Rho reaches 0.795, we can affirm that the relationship is direct and high.

**Key words:** Internal Control and public procurement, programming and preparatory acts, selection processes, contractual execution

## **I. Introducción**

## 1.1. Realidad problemática

A nivel mundial, se puede ver que el control interno presenta serias dificultades en las empresas, se debe entender que este es muy importante tanto administrativa como contablemente en las organizaciones, especialmente en el sector público, porque asegura eficacia, la eficiencia, etcétera, de los estados contables y financieros. Asimismo, referente al sistema de este control, se puede decir que lo constituye planes de organización, métodos que son coordinados, así como la adopción de medidas con la finalidad de la preservación de sus activos y contrastar la confiabilidad en cuanto a la información contable.

Por un lado, cuando más compleja y grande fuera una organización, en la misma magnitud sería la relevancia en un apropiado sistema en cuanto a control, sin embargo, en la administración pública todas las instituciones requieren de un control que se desempeñe según normatividad vigente sobre el tema.

Hay que entender que estos sistemas que administran control interno no pueden garantizar una seguridad total y esto va a depender de los siguientes aspectos: respecto al costo-beneficio del control, dicho control no debe de superar en lo controlado su valor; el control va dirigido a las transacciones rutinarias, se debe direccionar a las tareas repetitivas y también a las que no lo son; se debe considerar siempre el "error humano", llegar a conclusiones producto de los controles; tener en cuenta que el fraude se genera en relación a que dos o más personas se ponen de acuerdo, no existe un control perfecto.

Los procesos de selección constituyen acciones administrativas que los realizan empleados públicos mediante actos administrativos o administración de hechos administrativos cuyo objetivo consiste en seleccionar el mejor postor, siendo este de naturaleza jurídica o persona natural.

Al respecto, las contrataciones con el Estado se establecen las condiciones mínimas que los postores deben cumplir según las bases de los correspondientes procesos de selección, que obligatoriamente fomentaran gran acceso de postores

a participar, los cuales deberán conocer los detalles de los bienes requeridos, tener en cuenta el plazo como mecanismo de publicación, los calendarios de los procesos de selección, como es la calificación y los métodos para evaluar cada propuesta y otras que muy pocas veces se cumple en la Municipalidad de Puente Piedra, aun existiendo la normativa actual correspondiente. Normativamente existen una serie de dimensiones que las entidades del Estado como la municipalidad en mención realizan en consultoría de obras, que consiste en establecer los requisitos del postor, los que no llegan a cumplirse al 100% en muchas oportunidades, pasando inadvertidos; creando una confusión y falta de credibilidad a los actos de contrataciones con el Estado.

Las situaciones descritas probablemente se están generando por la falta de aplicación transparente de las dimensiones de la Ley de Contrataciones en cuanto a los principios que los rigen o no se estaría aplicando adecuadamente la norma en los procedimientos de selección en cuanto a contratar servicios, bienes y obras del régimen general siendo estas licitaciones y concursos públicos, contratación de consultores, adjudicaciones simplificadas, subastas inversas electrónicas y comparación de precios, según sus propias características, teniendo en cuenta que para el año 2018 el órgano de supervisión de las contrataciones con el Estado, publicó montos tope según el procedimiento de selección; referente a los servicios y bienes para comparación de precios tenemos mayor de S/ 33,200.00 a menor igual de S/ 62,250.00; para subasta inversa electrónica tenemos el monto mayor a S/ 33,200.00; para adjudicación simplificada el monto es mayor de S/ 33,200.00 a menor a S/ 400,000.00; para concurso público y licitación pública el monto de mayor igual a S/ 400,000.00; y en lo que se refiere a obras los montos se establecieron para adjudicación simplificada entre mayor de S/ 33,200.00 a menor de 1800,000.00.

Estas acciones de contrataciones con el Estado, en la mayoría de los casos no se estarían cumpliendo con los requisitos del proceso y tampoco no se estarían evaluando las condiciones requeridas para los servicios, bienes y obras para contratar, que daría como resultado el incumplimiento en las etapas del proceso de selección, el computo en los plazos que se requiere en los procesos, los plazos generales para el proceso de selección, la exoneración de procesos

cuando el caso amerite y la declaración de procesos de selección desierto; y en otros casos la cancelación del proceso, a pesar de que existen buena cantidad de postores, según el registro nacional de proveedores, en algunos casos pasando desapercibido los requisitos que impiden contratar con el Estado.

En el Perú esta problemática persiste ya que se observa que muchas empresas presentan dificultades en cuanto al control interno y ello les genera serios perjuicios a nivel empresarial.

Por ello es importante implementar en las entidades sistemas de control interno que posibiliten confiabilidad y gran seguridad para disminuir casos de corrupción; alcanzar las metas y los objetivos establecidos; fomentar el desarrollo organizacional; generar un clima laboral positivo.

La propuesta del tema de investigación es de significativa importancia en las organizaciones laborales del mundo moderno, donde el rendimiento es una variable objeto de interés, así como el conocimiento de los factores que lo afectan es un asunto de sumo interés en las organizaciones.

## **1.2. Trabajos previos**

### **Antecedentes internacionales**

Dugarte (2016) *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles*. Cuyo objetivo es determinar la relación entre control interno administrativo en la ejecución de obras. La metodologías, el diseño asumido es el no experimental, transaccional, correlacional; no experimental por cuanto la investigación no se manipuló las variables; transaccional por cuanto el estudio se realizó en un momento único en el tiempo; correlacional, en tanto se establecen relaciones, donde se adquieran y consoliden nuevos conocimientos teniendo en cuenta y respetando la individualidad de cada administrativo siendo flexibles pero sin dejar de lado las responsabilidades que les concierne, se debe combinar los conocimientos que trae el administrativo con los que adquiere en este proceso y aplicárselos en la práctica, se debe orientar en forma motivadora haciendo uso de la crítica constructiva. La información que aporten los directivos puede ser escrita

y también verbal, así mismo la información que se recoja del supervisado en su desempeño debe ser la que se observó en el proceso sin variar con alguna intención y que se sienta algún tipo de desconfianza y por lo tanto desnaturalice el objetivo que realiza control interno en cuanto a ejecución de obras, finalmente debe haber espacios de análisis y reflexión considerando siempre las bases teórico prácticas y garantizando la confidencia de la información que se ha podido obtener en todo este proceso para no herir susceptibilidades. Concluyo que la correlación Rho Spearman es 0, 832 el cual señala una relación alta así como positiva, así como una significancia de 0, 000 aceptándose por lo tanto la hipótesis planteada.

Campos (2015) desarrolló la investigación doctoral titulada "*La Auditoria interna en las universidades públicas de España y México*". La investigación fue de tipo exploratoria y tuvo como objetivo principal generar propuestas para mejorar el desempeño de las auditorías internas en un moderno enfoque. Así, la población fue en 42 universidades públicas de España que cuentan con 115 autoridades y 42 titulares siendo la muestra 31 universidades públicas de España con 25 autoridades y 30 titulares. Los resultados fueron que existe poco profesionalismo entre autoridades y titulares para generar propuestas con un enfoque moderno en la auditoría interna sin embargo la aplicación progresiva de ellos conllevaría a un mejor desempeño por su parte. Entre las conclusiones más importantes vinculadas en la investigación se determina que al practicar la auditoria interna constituye la mejor guía para facilitar el ejercicio de la función bajo un paradigma moderno. Se puede opinar que esta investigación sobre aplicación de enfoques modernos en auditoria interna aplicada en las universidades ayudara a la mejor distribución de recursos y calidad en la enseñanza.

Calderón (2015) *Control interno de inventarios y el capital de trabajo*, cuyo objetivo es determinar los controles internos de los inventarios así mismo del capital de trabajo; la metodología, el diseño asumido es no experimental, transaccional, correlacional; no experimental por cuanto la investigación no se manipuló las variables; transaccional por cuanto el estudio se realizó en un momento único en el tiempo; correlacional, El directivo debe ser un líder y

demostrar dominio en los aspectos de planificar, controlar y ejecutar, teniendo la finalidad de orientar a los administrativos en la planificación de sus labores, y principalmente en el desarrollo de las mismas haciendo nuevas propuestas mirando la mejora de los resultados, pero lo más importante es hacer notar que las intenciones de los administrativos son las mejores aceptando sus debilidades las cuales se pueden mejorar con una orientación adecuada sin hacerlos sentir mal. El control interno debe ser un proceso completo, de acuerdo a la realidad y debe realizarse en un tiempo determinado; Concluyo que el índice de significancia de Rho de Spearman es 0,000 indicando la existencia de una relación alta en 0.897 entre las variables de estudio.

Borja (2016) *Incidencia de la contraloría general del estado en la administración*, cuyo objetivo es determinar cómo incide la contraloría sobre la administración, el diseño es correlacional, transaccional, no experimental por cuanto la investigación no se manipuló las variables; transaccional por cuanto el estudio se realizó en un momento único en el tiempo; correlacional, en tanto se establecen relaciones que tiene como meta hacer un diagnóstico de los encargado de la contraloría general del estado en los aspectos de planificación y evaluación de la institución donde se realizó en trabajo de investigación; indica que es fundamental introducir un nuevo modelo de administración en toda la institución. Pero la realidad es diferente, como se demuestra con los resultados que se encontraron en la institución donde se desarrolló el estudio: El modelo de incidencia de la contraloría general del estado que se aplica es el tradicional, rutinaria donde se realizar en forma vertical y muchas veces solamente con la finalidad de cumplir con los requisitos que se indican desde las entidades superiores, es decir solo para llenar los expedientes. Son muy pocos los directivos que realizan un modelo de incidencia de la contraloría general del estado en el sentido completo de la palabra orientando a sus administrativos. Concluyo que la correlación entre las incidencias que tiene la contraloría del Estado en cuanto administración, según la significancia de Rho spearman es 0,000 el cual nos indica la existencia de una relación ata y a la vez positiva de 0.793 entre las variables.

Medina (2014) Investigo sobre: *Control interno y el proceso de compras*, con el objetivo de establecer el control interno así como de las compras su proceso, el diseño es no experimental, por cuanto la investigación no se manipuló las variables; transaccional por cuanto el estudio se realizó en un momento único en el tiempo; correlacional, en tanto se establecen relaciones. Con una población de 360, la muestra censal de 187, en tanto a prueba de normalidad se empleó el Kolmogórov smirnov, la fiabilidad siendo encima a 0.874, de ambos instrumentos, los administrativos encuestados indicaron que a menudo se encuentran con muchas dificultades, que limitan sus actividades; así mismo indicaron que el tiempo es insuficiente para llevar a cabo estas actividades ya que tienen que realizar procesos administrativos. También los directivos mencionan que muchos de los administrativos se oponen ocasionalmente a ser supervisados ya que no existe una cultura de evaluación, manifestaron así mismo su deseo de tener la oportunidad de ser capacitados periódicamente en control interno y en los procesos de compras, y en diversas áreas que les oriente principalmente para llevar a cabo de manera urgente este proceso, asimismo las dimensiones de la primera variable que es el control interno en sus tres dimensiones y el proceso de compras. Concluyo que afirmando que el control interno ante el mundo con necesidades administrativas, la prueba de correlación el índice de significancia de Rho Spearman es de 0,000 que señala la existencia de una positiva y alta relación en 0. 895 entre el proceso de compras.

### **Antecedentes nacionales**

Colan (2017) *Sistema de control interno y gestión de contrataciones públicas del personal*, el método que se ha empleado en el estudio es el método deductivo, su diseño es correlacional transaccional, es no experimental por el hecho de no manipular variables; transaccional por cuanto el estudio se realizó en un momento único en el tiempo; en tanto se establecen relaciones, esto indica que las variables presentan positivamente una correlación siendo esta alta; asimismo, con un Cronbach de 0, 919 para la variable de control interno, y 0, 888 para la gestión en contrataciones públicas. Se concluyó la existencia de correlación moderada de 0,703 entre control interno y gestión en contrataciones públicas, esto nos permite

mencionar que el sistema de control interno se encuentra altamente relacionado con la variable gestión de contrataciones.

Vidal (2017) *Control interno, contrataciones y adquisiciones*; Se tiene que corresponde a un diseño de investigación descriptivo, transaccional; no experimental por cuanto la investigación no se manipuló las variables; transaccional por cuanto el estudio se realizó en un momento único en el tiempo; correlacional, en tanto se establecen relaciones, la muestra es de 100 administrativos. La mayoría de los administrativos tampoco se siente comprometida con el futuro de la institución; los administrativos muestran una actitud frente control interno, es decir una fuerte tendencia hacia el rechazo de los sistemas de dirección, organización, control, trabajo en equipo, políticas de incentivos y promoción profesional. Concluyo que la investigación tiene una relación con la variable contrataciones y adquisiciones, específicamente con la dimensión de ambas variables, la prueba de correlación el índice de significancia de R de Pearson es de 0, 000 el cual nos indica la existencia de una relación alta así como positiva de 0.857 mediante las variables de adquisiciones, contratación y control interno.

Alfaro (2016) *Sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial*. Como objetivo general en esta investigación se observa que como diseño del estudio es transaccional, correlacional, es no experimental por cuanto en la investigación no se ha manipulado las variables de estudio; es transaccional por cuanto el estudio fue realizado durante determinado tiempo; el diseño es correlacional, referente al tipo de estudio corresponde a la básica, como método empleado se tiene al hipotético deductivo, la investigación es de enfoque cuantitativo, concluyó que el 60% afirma que hay una influencia, el 40% determina que no. El estudio es significativo 0.000 y el nivel de significancia de 5%, así como también el valor de la correlación es de 0.67 entre las variables de estudio, finalmente se tiene que el sistema de control interno y sus incidencias en las unidades señaladas ha influido en forma muy significativa.

Huerta (2017) *El control interno y la gestión administrativa*, El diseño asumido es transaccional, no experimental, correlacional; no experimental por cuanto la investigación no se manipuló las variables; transaccional por cuanto el estudio se realizó en un momento único en el tiempo; correlacional, en tanto se establecen relaciones. Fue de tipo descriptivo correlacional, se utilizó una encuesta estructurada a una muestra probabilística de 85 sujetos, mediante una escala Likert. Concluyo que los sujetos de estudio, el 85.9% (47) control interno, 14.1% (12), el 75.3% (64) con respecto al control interno de los trabajadores, el 36% han mostrado unas actitudes muy positivas, el 22,5% actitudes medianamente positivas y resto de los sujetos en estudio, es decir el 41,5% han mostrado actitudes poco positivas; finalmente la correlación fue de 0. 0.716. Alta entre la variable gestión administrativa con la primera dimensión.

Es importante que este control se lleve con total honestidad y transparencia ya que ello permitirá que se detecten errores y se puedan revertir a partir del diagnóstico obtenido a través de la toma oportuna de decisiones pertinentes.

Ramirez (2017) *Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones*, diseño asumido es transaccional, no experimental, correlacional, no experimental por cuanto la investigación no se manipuló las variables; transaccional por cuanto el estudio se realizó en un momento único en el tiempo; correlacional, en tanto se establecen relaciones, el logro de objetivos como dependiente y en base al valor para ETA de 0,293 se concluye que la metodología de control interna influye sobre una mejora en los procesos contrataciones y adquisiciones en los administrativos fue solo del 29,3%, considerándose como baja y aceptándose la hipótesis de investigación que fue la metodología de los procesos en las contrataciones y las adquisiciones. Concluyó en cuanto a la prueba de regresión de las variables tienen una correlación muy alta donde los valores de  $R = 0,82$  y  $R^2 = 0,731$ , afirmándose que el control interno así como los procesos de contrataciones influyó en un 73,1% sobre estos procesos de contrataciones donde es aplicado dicho estudio.

### 1.3. Teorías relacionadas al control interno y contrataciones públicas

#### Control interno

Fonseca (2007) define el control interno como "el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr a través de una efectiva planificación, ejecución y control del ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización". (p. 10). Es importante este enunciado porque define acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

Mantilla (2012) "Es el conjunto de elementos, normas y procedimientos destinados a lograr a través de una efectiva planificación, ejecución y control del ejercicio eficiente de la gestión para el logro de los fines de la organización". (p. 25).

Según las definiciones ya realizadas, se entiende que control interno es un procedimiento concedido por distintas prácticas y métodos emanados de la dirección alta ejecutado por potencial humano que tiene las instituciones del estado con el objetivo de brindar confiabilidad y seguridad con información válida que se genera en los intercambios financieros, donde se promueva la eficacia y la eficiencia de las transacciones del ente financiero y asegurar la información y cumplir con el aspecto legal externo e interno de la organización.

El concepto anterior resulta importante porque considera, planes, políticas actividades, registros, normas, métodos y procedimientos, las actitudes desarrolladas tanto por los directivos y empleados a cargo teniendo como propósito advertir riesgos que pudieran afectar la organización o entidad pública.

Fonseca (2007) Toda organización tiene la necesidad de implementar un correcto procedimiento sobre control interno, siendo Administración responsable de ello, son los indicados que la entidad cuente con un diseño pertinente y un instrumento útil, fácil de manejar, con finalidad de desterrar fraudes, de tener

menos errores y evitar pérdidas futuras y ocasionales, asimismo en las entidades públicas Fiscalizadoras Superiores se sugiere implantar y apoyar el control interno de manera efectiva en el gobierno.

A lo largo de los años los diversos problemas del control interno, se ha ocupado de manera más directa a la gestión institucional así como los ejecutivos y académicos responsables de mejorar e implantar formas eficientes del control interno es de mucha importancia que una organización debe alcanzar, mediante la visión y misión institucional, mediante objetivos propuestos además de metas a considerar a los planes, caso contrario sería difícil de lograrlo.

Con análisis gerencial, el accionar conjuntamente con el desempeño de funciones en cargos directivos, en personal operativos y funcionarios son los indicados para efectuar prudentemente los controles internos.

La programación y planificación en contrataciones públicas se requiere capacidad en cada organización para desarrollar una estimación precisa en cuanto a requerimientos en los bienes, en los costos, los programas, los servicios y proyectos a realizar. Lo mencionado son fundamentales para un buen gobierno y una gestión de calidad.

Todo requerimiento de las áreas respectivas se incluirá al cuadro de las necesidades que luego se tendrán que enviar al órgano competente en las contrataciones para la valorización, su consolidación y después incluir finalmente al plan anual de contrataciones públicas, documento de donde se registran procedimientos de selección de acuerdo y según una programación consignada, por ello es importante la disciplina para satisfacer las exigencias de la entidad, asimismo cumplir con su función y lograr los objetivos organizacionales correspondientes al periodo.

Como principal objetivo de control interno se tiene que cada operación contables financieras que realice la entidad lo hagan con eficiencia, responsabilidad y pensando en el aspecto económico. Es importante proteger

cada uno de los recursos del estado para así poder asegurar que los recursos sean bien distribuidos y correctamente usados.

La dirección es quien tiene la responsabilidad de hacer llegar a cada uno de los empleados los alcances, los cuales serán útiles y necesarios para realizar los trabajos en forma adecuada, optimizando cada uno de los recursos disponibles. El control lo debe llevar quien dirige la entidad y deberá hacerlo de una forma objetiva, racional y sobre todo con un alto grado de compromiso.

Existen diversos principios que rigen el control interno, Es importante tener conocimiento de ellos, lo que involucra sobre todo llevarlos a la práctica. Estos principios son aquellos que direccionaran la vida de la empresa y permitirán que se vayan cumpliendo los objetivos y facilitarán alcanzar sus metas institucionales.

Entre los elementos de que tiene control interno; la dirección que asume todas las responsabilidades de las entidades por las decisiones importantes que salen de ellas; la coordinación, quien asume muchas obligaciones referente a cada una de las áreas institucionales; la división de labores, quien se encarga de designar cada función en las diversas áreas que tiene la empresa a fin que no haya cruces en las responsabilidades; y la asignación de responsabilidades, tiene la facultad de autorizar las responsabilidades al personal que tiene a su cargo.

### **Control interno: Informe o Modelo COSO (USA)**

La autora Gámez (2010), plantea que: “COSO tiene como finalidad de identificar y prevenir las razones para formulación de informes financieros fraudulentos y emitir recomendaciones para garantizar”. (p.134)

El modelo COSO fue establecido en los estados Unidos en el año 1985. El objetivo principal de este informe es llevar un control adecuado de los informes financieros a fin de evitar que haya fraudes, despilfarros o malos manejos de los recursos. Este informe tiene la facultad de brindar recomendaciones para garantizar transparencia en la información correspondiente.

Gámez (2010), al respecto refiere que el informe se presenta en cuatro secciones:

De administración y otras instancias a fin de realizar una evaluación de sus sistemas de control.

El informe COSO tiene cuatro partes el primero se encuentra enfocado a brindar una visión general del marco de control interno, el segundo corresponde a la definición de control interno, sus componentes y criterios a usarse por la dirección, el consejo de administración y otras áreas, El tercero comprende las guías para aquellas empresas que publican información referente al control interno, por último la cuarta parte se refiere a herramientas que evalúan el sistema de control interno de las empresas.

## **Definición del Informe COSO**

Gámez (2010), afirma lo siguiente:

El informe COSO, proceso que lo dirige un consejo de administración, por gerencia general así como capital humano de la institución con la finalidad de que estas logren alcanzar cada uno de los objetivos trazados para así lograr las metas institucionales de una forma adecuada y eficiente, cumpliendo cada uno de los aspectos, leyes y normas establecidas. (p.137)

## **Objetivos del COSO**

El informe COSO está clasificado en tres categorías, cada una de ellas tiene la importancia debida. Estos objetivos se encuentran en función a: El primer objetivo referente a las operaciones, la cual se encuentra relacionada a la eficiencia y a la eficacia de la entidad; El segundo objetivo es referente a la información financiera, la cual se encarga de preparar los estados financieros de la institución y el tercer objetivo de cumplimiento, se encarga de brindar las leyes y normas que rigen la vida de la institución y promueven su cumplimiento.

## **Control interno: Informe o Modelo COCO (Canadá)**

Desde de punto de vista de Gámez (2010)

El Informe COCO es el resultado de un exhaustivo análisis y revisión del Informe COSO realizado por el Comité de Criterios de Control de Canadá para plantear un informe más sencillo y manejable del COSO que al comienzo tenía cierto grado de complejidad en algunas entidades. El producto final fue un informe conciso, preciso y dinámico para mejorar el control, semejante a como se utiliza el Informe COSO. (p.78)

El autor refiere que el ambiente o el entorno de control es el espacio donde se realiza el estímulo de cada una de las prácticas, valores y conductas. Si el ambiente de control interno marcha adecuadamente, pues, cada una de las operaciones se desarrollará con normalidad y con calidad, por otro lado que el monitoreo sea adecuado y el recojo de información favorecerá a la institución, lo

cual le permitirá seguir avanzando y haciendo las mejoras correspondientes en caso sea necesario.

### **Los empleados**

Fonseca (2007) al respecto refiere que:

Los empleados constituyen la principal fuerza laboral de una institución. Es preciso que cada uno de ellos sea tratado como ser valioso e importante dentro de la institución y que cada uno de sus aciertos constituye los elementos que ayudarán a que la institución salga adelante. La motivación permanente es un factor clave para que su compromiso y entrega por la institución sea completa.

### **Dimensiones del control interno**

#### **Dimensión 1: Actividad de control gerencial**

Fonseca (2007) afirma que:

La actividad de control se realiza a través de actividades específicas e inmediatas que aseguran el cumplimiento de objetivos evitando contratiempos o situaciones de riesgo que afecten la vida institucional.

Las diversas actividades que tiene el control se desarrollan por cada área institucional teniendo como finalidad mantener el cuidado y el control de cada uno de estos espacios.

#### **Políticas y procedimientos en las actividades de control**

Fonseca (2007) al respecto afirma que:

Es necesario que las instituciones establezcan políticas necesarias para conservar la seguridad y realizar de una forma adecuada cada una de las acciones necesarias para hacer frente a las adversidades o situaciones de riesgo, los cuales perjudican a la empresa en cada uno de sus aspectos.

## **Dimensión 2: Evaluación de riesgos**

Fonseca (2007) afirma lo siguiente:

Es importante que se realice en forma periódica y oportuna la evaluación de riesgos que puede aquejar a la institución. En caso de detectarlos inmediatamente se deberán tomar las medidas correctivas a fin de solucionarlos con la finalidad de evitar peligros o desbalances en el normal desarrollo de la institución.

### **Los riesgos en la entidad**

Fonseca (2007) al respecto afirma que:

La entidad o institución deberá tener conocimiento sobre los posibles riesgos que corre, estos riesgos deberán ser abordados con la responsabilidad que corresponde a fin de mitigarlos y no constituyan perjuicios para la institución.

Es importante que toda institución tenga los objetivos bien trazados y definidos en los cuales contemplen acciones que no impidan que los riesgos que se encuentran sean subsanados inmediatamente para así evitar complicaciones a futuro.

El análisis practicado al área de ejecución presupuestal así mismo en gerencia de administración al mes de abril del año 2018 se habían identificado debilidades, estas, medidas en materia económica y financiera originaría retrasos en los procesos de selección de bb. y ss.

Entre otras debilidades, la carencia de sistemas integrales de gestión, para un ágil proceso en la ejecución del gasto, que permitiría la toma de decisiones oportunas.

Es necesario contar con una programación financiera, desde la parte de logística para realizar una sola programación proyectada, mínimo mensual y no a cada pedido de servicio o compra en la Municipalidad de Puente Piedra.

### **Dimensión 3: Ambiente de control**

Fonseca (2007) afirma lo siguiente:

El control es un proceso permanente el cual permite tener una visión clara y oportuna sobre cada uno de los aspectos de la institución. Asimismo permite conocer sus aciertos y potencializarlos y también permite adoptar soluciones para poder revertir las deficiencias que se encuentran. La supervisión deberá realizarlo el gerente o una persona responsable e imparcial, que lo que busque sea el crecimiento de la institución. (p. 59)

#### **Momentos del control**

El control se puede realizar en todo momento, es decir no existe un momento u horario específico para ejecutarlo. De esta forma la recopilación de información brindará información veraz que permitirá tomar decisiones oportunas en función a la problemática que se encuentre en ella.

#### **Actividades de control**

La oficina encargada de materia presupuestal y la gerencia de administración son las encargadas en la Ejecución de los recursos públicos del Municipio; en la gerencia de administración se suman profesionales que cumplen los siguientes papeles:

**Logística.** Integrada por una gama de profesionales que reciben los requerimientos de los diferentes órganos de línea de la entidad pública para que posteriormente chequeen con el PAC y el POI.

**Control previo.** Cuenta con 02 responsables principales (Abogado y Contadora) que son los que revisan toda la documentación relacionado a los requerimientos solicitados por las unidades orgánicas.

**Ejecución presupuestal.** Cuenta con 03 profesionales principales que se encargan de consolidar y solicitar el marco presupuestal y emitir las certificaciones presupuestales.

### **Información y comunicación**

Como ente rector en materia ambiental, la entidad de gobierno local necesita tener mejora en niveles de ecoeficiencia en cuanto a documentos que se emiten en el diario desarrollo de sus actividades. Actualmente existe una necesidad de implementar el Sistema de Gestión Administrativa – SIGA, diseñado a las necesidades de la entidad, lo cual permitirá el logro de “cero papeles”.

Cabe mencionar que las oficinas de esta municipalidad se encuentran físicamente separadas en locales diferentes esto ha originado que el medio de comunicación actual más usado sea el correo electrónico institucional así como las coordinaciones vía teléfono.

Dentro de este componente de Información y Comunicación el área de Presupuesto emite semanalmente cuadros estadísticos de la ejecución del gasto a cada órgano del municipio.

### **Seguimiento**

Para este componente, presupuesto es un área que en coordinación con el área de Planeamiento realizan un seguimiento mensual de las acciones y tareas desarrolladas por los órganos y que se encuentran en su Plan operativo institucional (POI).

Por otro lado cada órgano de la entidad de Puente Piedra recibe los cuadros históricos de su ejecución.

### **Bases teóricas de la variable contrataciones públicas**

Es un conjunto de procesos que la municipalidad realiza estableciendo especificaciones y términos de referencia según sea el caso para contrataciones con el Estado, según las normas del OSCE. Es una variable nominal que se medirá por sus indicadores y los índices de medición.

Son actividades que se desarrollan durante los procedimientos de selección necesarios en la ejecución de obras públicas, mediante actos de

licitación cuando las obras son ejecutadas por terceras personas y/o por administración directa del presupuesto público; siendo una variable nominal se medirá por sus indicadores y sus índices de medición.

Según Cuervo (1992) nos refiere que “cuando en un grupo se dan ciertas condiciones: número limitado de integrantes, objetivos muy concretos, complementarias y coordinación adecuada de personas y tareas, podrá hablarse de equipo”. (p.49).

Partiendo de la definición de equipo explicaremos que las contrataciones públicas es donde la condición fundamental es “la actitud favorable al bien común y al entendimiento con los demás”. (Cuervo, 1992, p. 32).

Es bueno precisar que el reglamento actual de las contrataciones públicas se creó con la sencilla razón de adecuarnos a los niveles y modelos internacionales.

El órgano encargado de supervisar las contrataciones (OSCE), es quien vela en hacer cumplir las normas relacionadas en adquisiciones con el Estado, este órgano se caracteriza por su competencia que tiene a nivel nacional supervisando los respectivos procesos de contratación.

### **De las contrataciones con el estado**

Cada vez es más frecuente la incorporación de diversas figuras jurídicas provenientes de la teoría general del Derecho en las Contrataciones del Estado. Una de ellas es la llamada doctrina de los actos propios, la cual señala que no es posible realizar actos o hechos que contradigan uno anterior y que hayan generado una expectativa o seguridad en otro individuo.

Por ello, las diversas salas del Tribunal de Contrataciones del Estado (en adelante el Tribunal) la vienen empleando para resolver recursos de apelación y procedimientos administrativos sancionadores. En el presente comentario

analizaremos la Resolución N° 1854-2009-TC-S4, en la cual se desarrolla esta teoría, resaltando así su importancia en los procesos de selección.

OSCE (2012) Se llama así:

Las contrataciones estatales constituyen un factor clave para que las instituciones estatales puedan cumplir con sus importantes misiones (educación, salud, justicia, defensa, etc.). Por esta razón, y debido al gran segmento de mercado que representan para las empresas las compras públicas, por el gran presupuesto que el Estado dirige a ellas, se establecen reglamentos para su ejecución de acuerdo a las diferentes tipos de contrataciones a manera de prevenir eventuales hechos de corrupción. De esa manera, se optimiza el gasto y se utiliza más eficientemente los recursos de los ciudadanos (p. 43)

## **Dimensiones de las Contrataciones públicas**

### **Dimensión 1: Programación y actos preparatorios**

Planificación o programación en contrataciones públicas requieren que las organizaciones sean capaces de desarrollar y valorar en forma precisa los requerimientos en bienes como también sus costos, servicios para la realización. Lo mencionado son fundamentales para un buen gobierno y una gestión de calidad.

Todo requerimiento de las áreas respectivas se incluirá al cuadro de las necesidades que luego se tendrán que enviar al órgano competente en las contrataciones para la valorización, su consolidación y después incluir finalmente al plan anual de contrataciones públicas, documento que registra procedimientos de selección de acuerdo y según una programación consignada, por ello es importante la disciplina para satisfacer las exigencias de la entidad, asimismo cumplir con su función y lograr el cumplimiento de objetivos y metas trazadas.

OSCE (2012) Se llama así a un conjunto de pliegos en la que menciona todas acciones referidas a una contratación determinada, desde el inicio de

la adquisición hasta que el contrato concluya, conteniendo toda la información requerida de las características tecnológicas, la disponibilidad presupuestal, valor referencial, incluido las fuentes de financiamiento (p.243)

## **Dimensión 2: Procesos de selección**

OSCE (2012) Es un procedimiento y actos administrativo constituido por una serie hechos administrativos, que tiene como propósito de seleccionar personas jurídicas y naturales en donde los entes del estado van a realizar o celebrar un contrata para la contratación de servicios y bienes, o la realización de una obra (p.12).

Los procesos de contrataciones públicas necesitan para administrar un conjunto de parámetros y reglas, para que la entidad estatal pueda cumplir con lo propuesto de la mejor forma posible con las actividades que son propias, y sobre todo gestionar diligentemente con los recursos del ente estatal, cada nación o país cuenta con un sistema especializado de ejecución y supervisión de procedimientos de adquisiciones y contrataciones estatales.

Desde luego las compras del estado radican en el gasto público, resulta importante promover transparencia en los procesos, para sancionar y seguir investigando los hechos corruptos , siendo lo elemental la prevención de que ocurran aquellos.

## **Dimensión 3: Ejecución contractual**

Fonseca (2007) al respecto sostiene que:

Tanto comunicación e información, ambos son dos elementos necesarios dentro de la empresa. La información permite tener conocimiento de cada uno de los problemas y aciertos que tienen la empresa y la comunicación consiste en dar a conocer a los demás, con la finalidad para determinar opciones de solución que favorezcan una vida institucional. (p.68)

La ejecución contractual es aquel período en la cual se tiene que cumplir todo aquello establecido.

Fonseca (2007) refiere lo siguiente:

Tanto la información como la comunicación son dos aspectos importantes, los cuales se deben considerar dentro de una institución o entidad debido a que todo el personal, sin importar la jerarquía, deberá mantenerse informado sobre la vida institucional para así poder realizar su trabajo con total conocimiento de la realidad institucional.

OSCE (2012) afirma que:

El artículo 139° del Reglamento de la Ley de Contrataciones, menciona que el contrato será suscrito por la Entidad, por medio del funcionario debidamente autorizado, competente y por el contratista, ya sea por medio de su apoderado directamente tratándose de persona jurídica y, tratándose de persona natural, a través de un ente o su representante legal. (p.20)

El autor consultado afirma que la suscripción del contrato se realiza por la institución a la cual el trabajador le presta servicios. Esto puede ejecutarse teniendo en cuenta directamente al contratista o a través de su apoderado o representante legal.

#### 1.4. Formulación del problema

Problema general

¿Qué relación existe entre el control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018?

Problemas específicos.

Problema específico 1

¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018?

### Problema específico 2

¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión procesos de selección en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018?

### Problema específico 3

¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018?

## 1.5. Justificación

### **Justificación teórica**

La presente investigación es relevante para la sociedad, ya que si este control se desarrolla con mayor eficacia y el capital intelectual fortalece las contrataciones públicas de los administrativos en el desempeño dentro de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, va a ser sumamente productivo, volviendo a las entidades del estado mucho más rápidas, promoviendo así la gestión de economía, el resguardo de recursos y la prevención de actos de corrupción.

### **Justificación práctica**

Además, este estudio propugna que el control interno y la efectividad no marchen por separado, sino que se encuentren integrados, interrelacionados holísticamente como un todo en la institución.

El compromiso en la Municipalidad de Puente Piedra es responsabilidad de la entidad, de manera que el estudio de su incidencia, es tarea de los directivos y es un reto plantear alternativas para mejorar el compromiso institucional. En definitiva, contribuir al desarrollo del control y contrataciones públicas, también se justifica porque en nuestro medio no existen estudios sobre las variables de estudio de los administrativos de la Municipalidad Puente Piedra.

Este estudio tiene como objetivo fortalecer las habilidades en control interno respecto en contrataciones públicas. Siguió un diseño correlacional,

descriptivo. Como resultado de esta investigación se halló que muestran comportamiento significativo en el grupo de administrativos donde se aplicaron instrumentos para recolectar datos.

### **Justificación metodológica**

Desde el punto de vista metodológico se aplicaran métodos, técnicas instrumentos y procedimientos pertinentes al problema que se investiga para el logro de objetivos planteados. En el proceso de la elaboración de la tesis se ha seguido un tipo de metodología acorde a nuestro trabajo que es cuantitativo, descriptivo correlacional, hemos visto por conveniente plantear hipótesis.

### **Justificación legal**

La ley N° 28716: Ley de control interno de entidades del Estado, la Ley N° 30225: Ley contrataciones de Estado, vigente, dispuso la derogatoria del Decreto Legislativo 1017, según lo previsto en su disposición complementaria derogatoria; así mismo, con D. S. N°3502015-EF que aprueba el reglamento de la ley de contrataciones. En virtud del cual dichos cuerpos normativos entraron en vigencia con fecha 09 de enero 2016. Así mismo se tiene en cuenta sus modificatorias, D.L. N°1341 el cual modifica la Ley de contrataciones y el D.S. N°056-2017-EF modificador del reglamento de dicha ley.

Ley universitaria 25733, indica que para acceder al grado de maestro es necesario el trabajo de investigación.

Los estatutos de la UCV exigen trabajo de investigación.

## **1.6. Hipótesis**

### **Hipótesis general**

Existe relación entre el control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018

### **Hipótesis específicas**

#### **Hipótesis específicas 1**

Existe relación entre control interno con la dimensión programación y actos preparatorios en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, 2018.

#### Hipótesis específicas 2

Existe relación entre control interno con la dimensión procesos de selección en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, 2018.

#### Hipótesis específicas 3

Existe relación entre control interno con la dimensión ejecución contractual en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, 2018.

### 1.7. Objetivos

#### Objetivo general

Determinar la relación entre control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, 2018.

#### Objetivo específico 1

Determinar la relación entre control interno con la dimensión programación y actos preparatorios en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, 2018.

#### Objetivo específico 2

Determinar la relación entre control interno con la dimensión procesos de selección en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, 2018.

#### Objetivo específico 3

Determinar la relación entre control interno con la dimensión ejecución contractual en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, 2018.

## **II. Método**

## 2.1. Diseño de estudio

Siguiendo los aportes de Hernandez, Fernandez y Baptista (2010), este estudio se enmarca al analizar las características de control interno y contratación pública tal como perciben los encuestados, así como se analiza la percepción de los administrativos en función a establecer los niveles de relación entre control interno y las contrataciones públicas, este tipo de investigación también denominada básica, es su propósito la evaluación de dependencia que hay entre varias variables, categorías o conceptos, lo que quiere decir que miden cada variable presuntamente asociada.

Es también conocido como diseño correlacional, en la medida que se analiza los hechos del pasado para establecer las consecuencias del presente, por ello se busca una condición de causalidad que en este caso es refrendada por las características del control interno que repercute en las contrataciones públicas. La descriptiva de diseño no experimental de nivel correlacional, analiza una muestra censal de 95 administrativos.

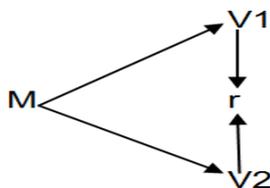


Figura 1. Esquema del diseño de investigación correlacional

M = Administrativos de la Municipalidad de Puente Piedra.

V1 = Control interno.

V2 = Contrataciones públicas.

## **Metodología**

Se empleó el método hipotético deductivo con el enfoque cuantitativo que permitió registrar así como determinar las relaciones entre variables de manera numérica, objetiva y concluyente, analizando cada una de las partes. Comprendiéndose el problema del control interno y contrataciones públicas.

## **Tipo de investigación**

El tipo de estudio es básico corresponde al denominado tipo de investigación transversal correlacional, no experimental, Hernández, et al. (2010, p. 169), ya que, se orienta a establecer la relación entre dos variables: Control interno y contrataciones públicas.

El tipo es no experimental dado a que no se manipularon las variables se describieron tal como se presentó en el problema, tratando de contribuir al enriquecimiento científico o teorías respecto a control interno y contrataciones públicas. Hernández, et al. (2010)

Tal como perciben los encuestados, así como se analiza la percepción de los administrativos en función a establecer niveles de existir relación entre control interno y las contrataciones público, denominándose también sustantiva este tipo de investigación.

## **2.2. Variables, operacionalización**

### **Variable 1: Control Interno**

Fonseca (2007) expone al control como “un conjunto de elementos con normas y con los procedimientos necesarios para alcanzar mediante una efectiva planificación, constante ejecución y el respectivo control del ejercicio de una gestión para así lograr y alcanzar los fines de la organización”. (p. 10). A respecto, se destaca la importancia porque se define acciones, las actividades, planes, las políticas, normas, los procedimientos y métodos, sin dejar de lado el entorno y las actividades las que desarrollan las autoridades con su personal con la intención de prevenir riesgos que tienden a afectar a las entidades públicas.

## Variable 2: contrataciones públicas

OSCE (2012) Se llama así:

Las contrataciones estatales constituyen un factor clave para que las instituciones estatales puedan cumplir con sus importantes misiones (educación, salud, justicia, defensa, etc.). Por esta razón, y debido al gran segmento de mercado que representan para las empresas las compras públicas, por el gran presupuesto que el Estado dirige a ellas, se establecen reglamentos para su ejecución de acuerdo a las diferentes tipos de contrataciones a manera de prevenir eventuales hechos de corrupción. De esa manera, se optimiza el gasto y se utiliza más eficientemente los recursos de los ciudadanos (p. 43)

### Definición operacional de las variables

Tabla 1

*Operacionalización de la variable control interno*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
Actividades de control gerencial	Políticas y Procedimientos	1, 2, 3,4 5,	Siempre	Bajo (26-60)
	Seguimiento de medida correctivas	6,7.8 9,10,11		
Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	12, 13, 14	Casi siempre	Medio (61-95)
	Respuestas a los riesgos	15,16,17,18	A veces	
	Evaluación de riesgos		Casi nunca	Alto (96-130)
Ambiente de control	Prevención y monitoreo		Nunca	
	Integridad y Contraloría general de la republica	19,20,21 22,23,24		
	Control gubernamental	25,26		

Tabla 2

*Operacionalización de la variable contrataciones públicas*

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala y valores	Niveles y rangos
Programación y actos preparatorios	Ejecución del Plan Anual de Contratación	1, 2, 3,4 5,		Muy eficiente (101-135)
	Valor estimado y referencial.	6,7.8		
	Cumplimiento en la programación del plan anual de contrataciones	9,10,11	Siempre	
Procesos de selección	Procesos desiertos	12, 13, 14	Casi siempre	Eficiente (64-100)
	procesos convocados	15,16,17,18,	A veces	
	procesos adjudicados		Casi nunca	
	procesos observados	19 y 20	Nunca	
Ejecución contractual	Procesos impugnados			Deficiente (27-63)
	Conformidad de la contratación	21,22		
	capacitación al personal	23, 24		
	Oportunidad en el pago	25,26, 27		
	aplicación de la normatividad			

**2.3. Población, muestra y muestreo****Población**

Como población se ha considerado a la totalidad de administrativos que labora en la Municipalidad de Puente Piedra al 2018, siendo estos 95 administrativos al respecto Hernández, Baptista (2014, p. 239) define a la población como “el conjunto de todas las personas o cosas que concuerdan con determinadas especificaciones esto se entiende como la totalidad de los sujetos posibles a ser analizados” en el caso de la investigación se considera como población al conjunto de administrativos de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra 2018, definiéndose como una población finita.

Tabla 3

*Distribución de la población*

Población	FI	%
Administrativos	95	100
Total	95	100

**Muestra**

Para Hernández, et al, (2014, p. 237), dice La muestra es 95 administrativos que estaban activos en la fecha de realización de la encuesta, más por disponibilidad del personal, no se pudo obtener información del personal que estaba de vacaciones. Asimismo, se procedió a obtener información del personal que acepto participar de la encuesta, obteniéndose una muestra final de 95 administrativos con al menos tres años de servicio.

Se procedió a seleccionar a la muestra considerando que se trata de un muestreo no probabilístico censal.

Tabla 4

*Distribución de la muestra*

Población	FI	%
Administrativos	95	100
Total	95	100

**Criterios de inclusión**

Ser el personal administrativo de la Municipalidad Puente Piedra, 2018 y haber asistido el día de la encuesta.

**Criterio de exclusión**

El no haber asistido el día de la encuesta.

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Se utilizara las fuentes de información primaria ya que se da por contacto directo con el sujeto de estudio, por lo que se utiliza el medio de observación y el cuestionario. La misma que se utiliza en el presente trabajo.

También se ha utilizado como técnica la encuesta en la recolección de la información que sirviera de fundamento para la construcción del marco teórico para las variables.

Encuesta, cuyo objetivo es recopilar información para determinar el grado de control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad, a fin de elaborar alternativas de solución para mejorar su calidad de la gestión municipal.

La encuesta evalúa las dos variables y a su vez sus propias dimensiones, tres para la variable 1 y tres dimensiones para la variable 2 por cada una. Presentamos un cuadro de especificaciones.

Para verificar la consistencia del instrumento en relación al objetivo de la investigación, para ello se citó a tres expertos en gestión Pública sobre control interno y contrataciones públicas en Municipalidades.

### **Encuesta**

En tal sentido para recoger la información de ambos instrumentos, de acuerdo con Hernández et al (2010)

Encuestas: Permitió conocer la percepción de los administrativos.

Se administró a todo el personal administrativo de la Municipalidad de puente piedra, periodo 2018 que conforma la muestra de estudio.

Se aplicaron los cuestionarios que son fuentes de información, siendo capaces de analizarlas y dar a conocer los resultados de los administrativos.

**Ficha técnica**

Nombre del Instrumento: Control Interno

Año : 2018

Autor : Tony Ronald Esquivel Ucancial

Nombre Original : Control interno

Objetivo : Medir las características en el control interno así como en las contrataciones públicas.

Administración: Grupo muestra que consta en 95 administrativos

Duración: 20 minutos

Estructura: 26 ítems

Bajo (26-60)

Medio (61-95)

Alto (96-130)

**Ficha técnica**

Nombre del Instrumento: Contrataciones Publicas

Año : 2018

Autor : Tony Ronald Esquivel Ucancial

Nombre Original : Contrataciones públicas

Objetivo : Medir las características de la contrataciones públicas

Administración : Grupal muestra de 95

Duración : 20 minutos

Estructura : 27 ítems:

Muy eficiente (101-135)

Eficiente (64-100)

Deficiente (27-63)

## Validación y confiabilidad de los instrumentos

Tabla 5

### *Validez de los instrumentos*

Experto	Especialidad	Aplicabilidad
Dr. Jesús Padilla Caballero	Metodólogo	Aplicable
Mg. Santiago Aquiles Gallarday Morales	Docencia e Investigación Universitaria	Aplicable
Dr. Fabián falcón Carlos Humberto	Temático en gestión Pública.	Aplicable

### **Confiabilidad de los instrumentos**

Con escala Likert se determinó a través de la aplicación de una ficha de observación que se realizó en 26 preguntas para el primer instrumento y 27 para el segundo instrumento para administrativos con similares características a la del estudio pero que no pertenece a la población.

Tabla 6

### *Confiabilidad de los instrumentos – Alfa de Cronbach*

Instrumento	Alfa de Cronbach	Nº Ítems
Control Interno	0.814	26
Contrataciones públicas	0.829	27

Como se aprecia el instrumento de evaluación tiene una fuerte confiabilidad ya que se ha obtenido el puntaje en cuanto al instrumento de control interno en 0.814 y en las contrataciones públicas en 0.829. Significando esto que es altamente confiable el instrumento para ser aplicado el instrumento de Control Interno y una reformulación en el caso del instrumento de contrataciones públicas.

## 2.5. Métodos de análisis de datos

Luego de obtener los datos, realizar la codificación, elaboración y transferencia a la matriz de datos, se procedió al guardarlo en un archivo de excel. Previamente al análisis se desarrollaron una serie de revisiones para observar si se encontraban errores y en algunos casos se estableció la corrección inmediata.

Acerca de la variable control interno así mismo en contrataciones públicas se utilizó el programa estadístico SPSS (statistical package for the social sciences. Versión 24) siendo este programa muy conocido que lo manejan los analistas, teniendo características y aplicaciones que se adecuan al método de trabajo de esta investigación.

Coeficiente de correlación de Spearman.

El control interno y contrataciones públicas en sus categorías ordinales.

Así mismo se realiza la prueba de la correlación, para ello se realiza el análisis mediante el coeficiente de correlación hallando la “Rho de Spearman”.

$$\rho = 1 - \frac{6 \sum D^2}{N(N^2 - 1)}$$

Figura 2. Correlacional de Spearman

## 2.6. Aspectos éticos

El presente estudio se obtuvo literatura verdadera y sumamente confiable, todos los datos presentados fue guardado de manera confidencial y de manera reservada, la literatura vertida en la investigación textos, citas de los teóricos que fueron consultados para la elaboración del marco teórico, se citaron de manera pertinente (APA 6ta edición. por último la veracidad de los resultados.

La originalidad del trabajo, el estudio conto con el permiso municipal del distrit de puente piedra asi como de los informantes, se mantiene el anonimato de los sujetos investigados, y por último, no se juzgó las respuestas de los administrativos.

### **III. Resultados**

### 3.1. Descripción de resultados

Tabla 7

*Nivel de frecuencias y porcentajes en el control interno*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	20	21,1
Medio	29	30,5
Alto	46	48,4
Total	95	100,0

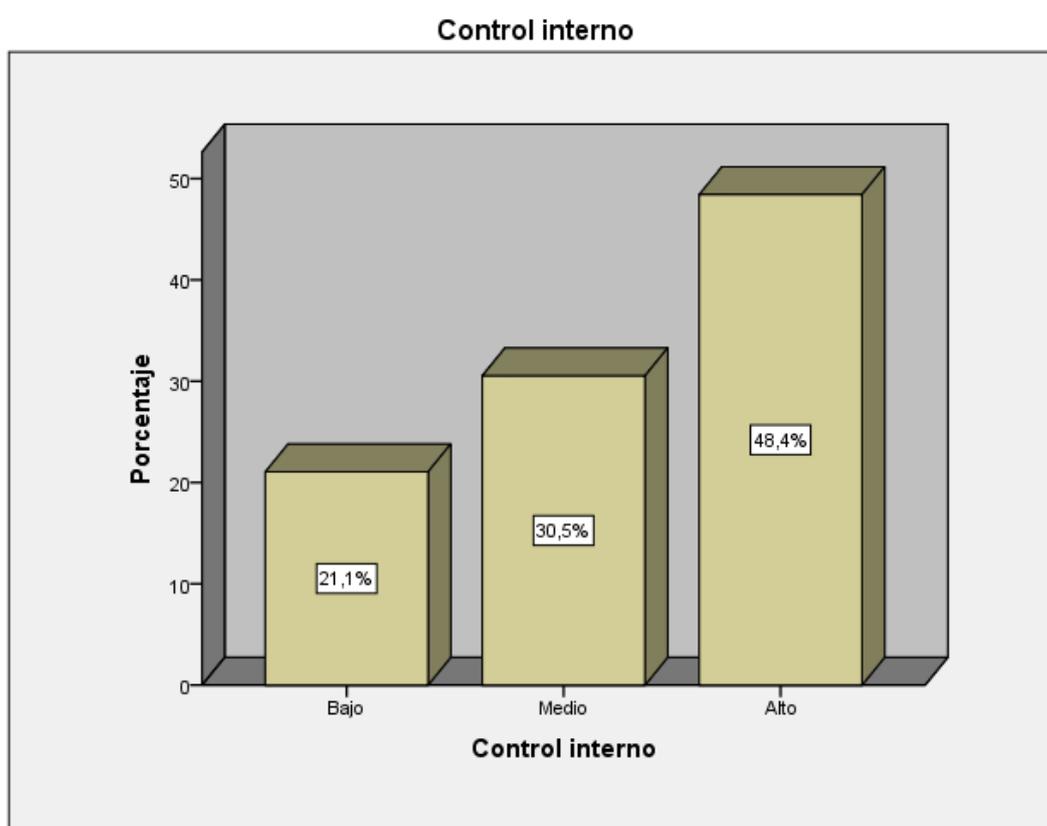


Figura 3. Nivel del control interno

La tabla 7 y Figura 3 se observó que el 21.1% de los administrativos perciben un nivel bajo, asimismo el 30.5% manifiesta que el nivel es medio, y por último el 48.4% indica que la control interno es alto de acuerdo a los administrativos de la Municipalidad de puente piedra, 2018.

Tabla 8

*Nivel de frecuencias y porcentajes en las contrataciones publicas*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	19	20,0
Eficiente	29	30,5
Muy eficiente	47	49,5
Total	95	100,0

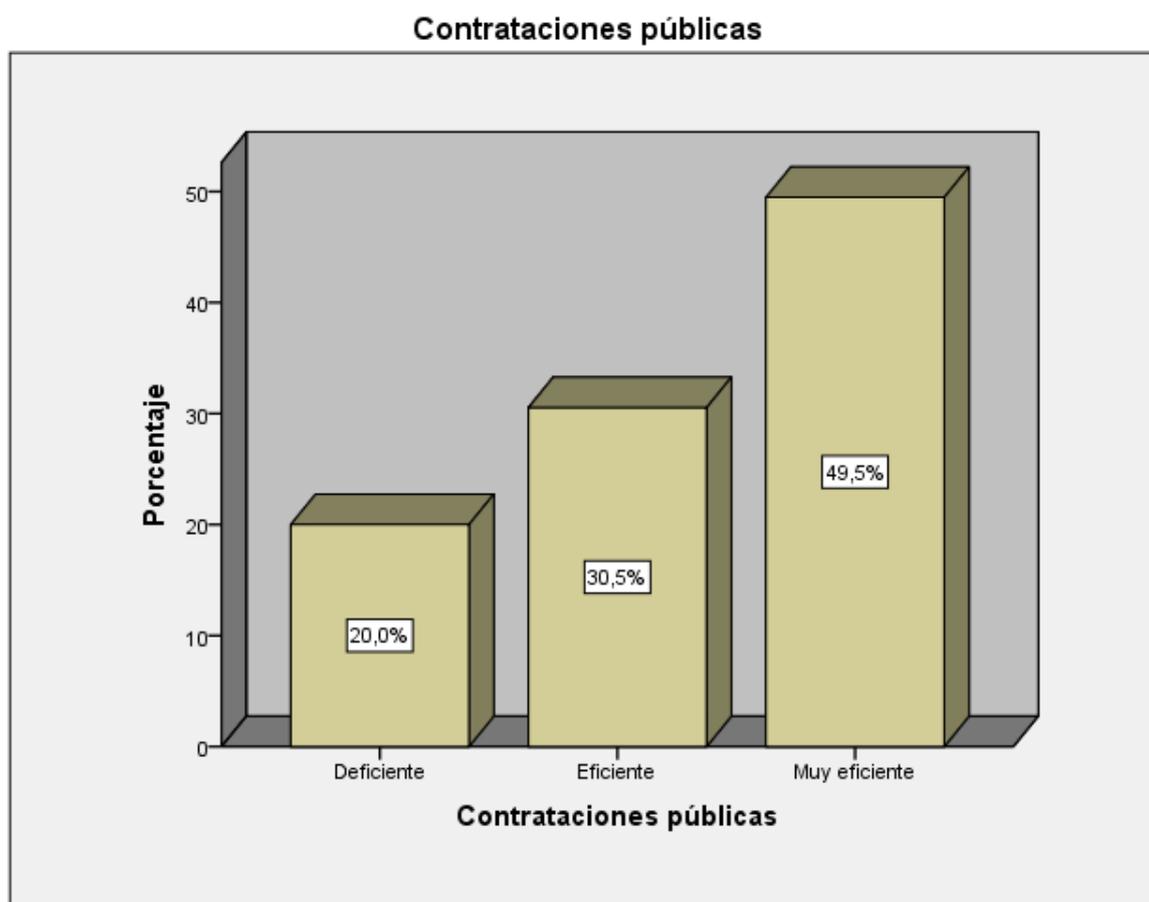


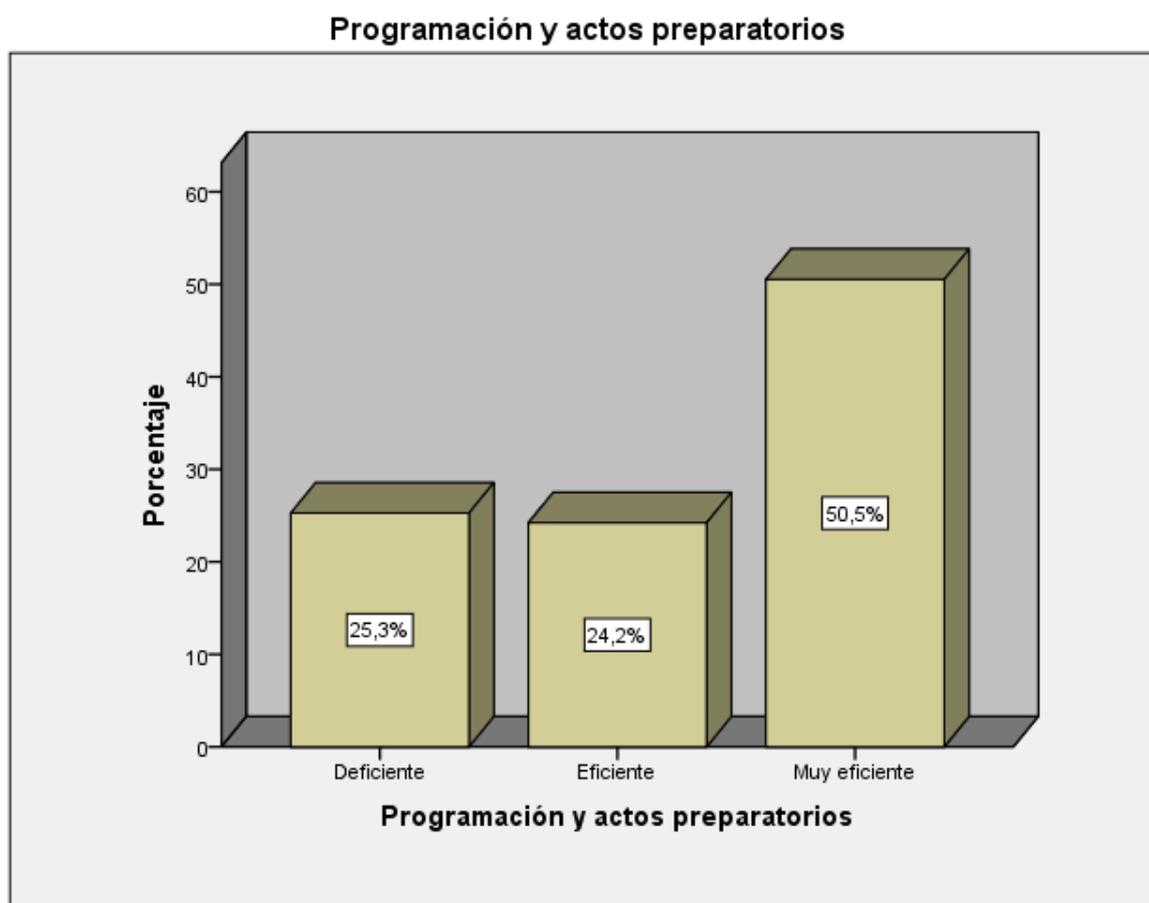
Figura 4, Nivel de contrataciones públicas

La tabla N° 8 y la figura 4, se observó que el 20% del personal administrativo perciben un nivel deficiente, así como el 30.5% manifiesta que el nivel es eficiente, y por último el 49.5% indica que las contrataciones públicas es muy eficiente de acuerdo a los administrativos que laboran en la Municipalidad de puente piedra, 2018.

Tabla 9

*Nivel de frecuencias y porcentajes de la programación y actos preparatorios*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	24	25,3
Eficiente	23	24,2
Muy eficiente	48	50,5
Total	95	100,0



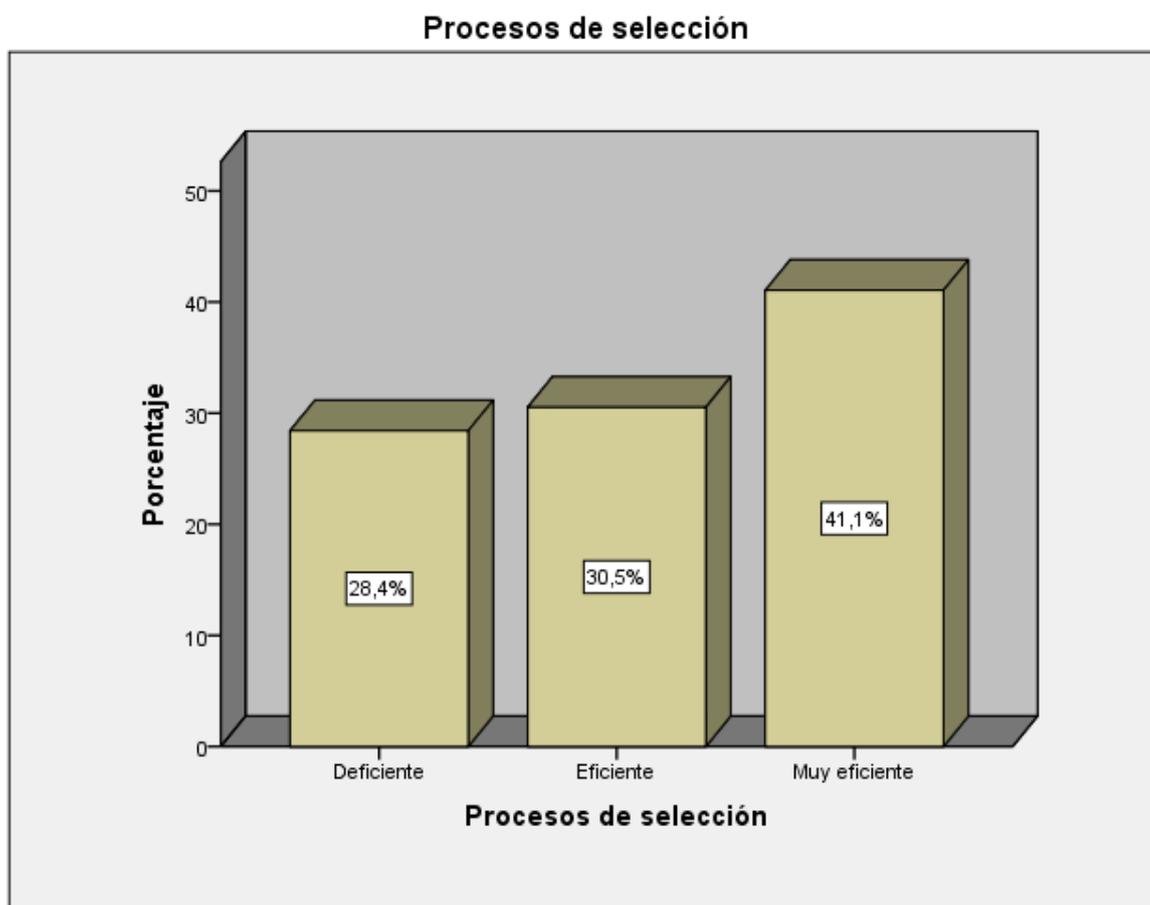
*Figura 5. Nivel de programación y actos preparatorios*

La tabla N° 9 y figura 5, se observó que el 25.3% del personal administrativo perciben un nivel deficiente, así como el 24.2% manifiesta que el nivel es eficiente, y por último el 50.5% indica que la programación y actos preparatorios es muy eficiente referente a los administrativos de la Municipalidad de puente piedra, 2018.

Tabla 10

*Nivel de frecuencias y porcentajes en los procesos de selección.*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	27	28,4
Eficiente	29	30,5
Muy eficiente	39	41,1
Total	95	100,0



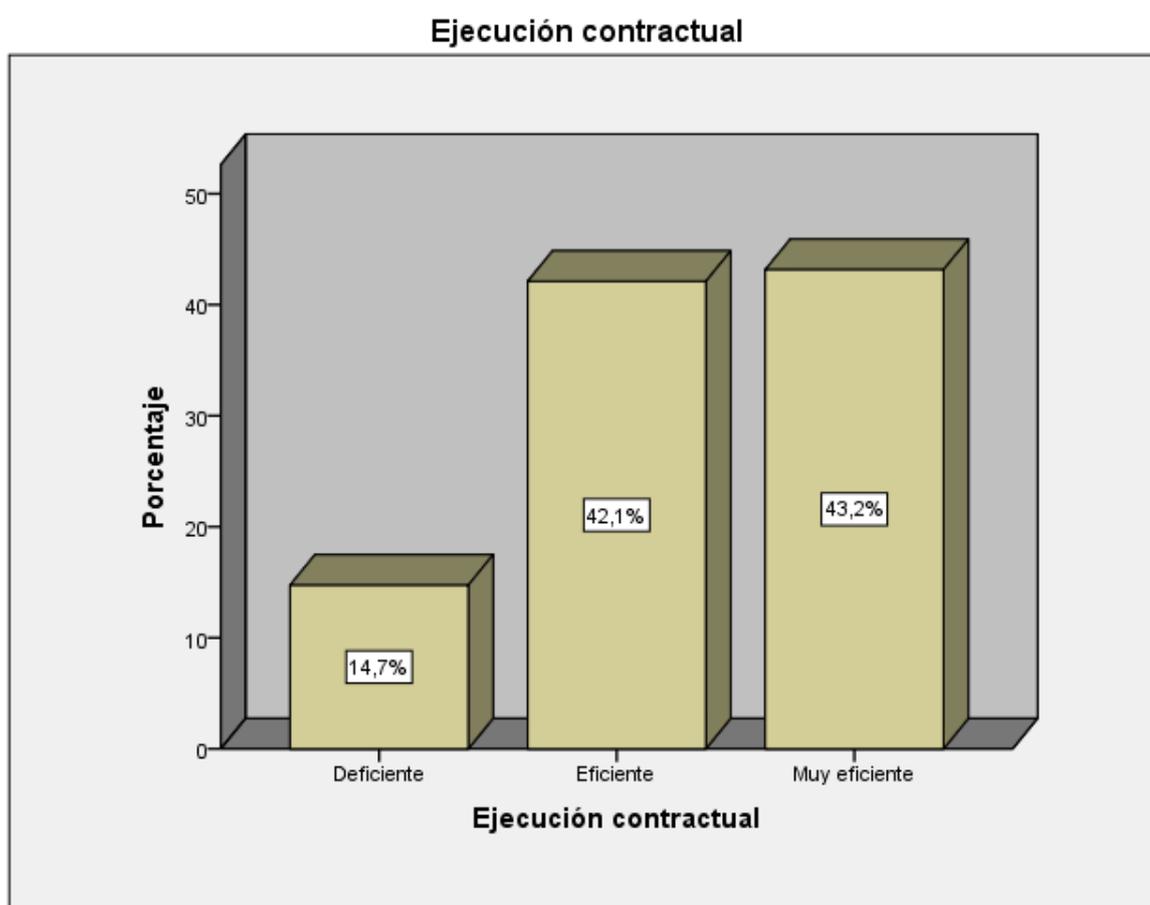
*Figura 6. Nivel de procesos de selección*

La tabla N° 10 y figura 6, se observó que el 28.4% del personal administrativo perciben un nivel deficiente, así como el 30.5% manifiesta que el nivel es eficiente, y por último el 41.1% indica que los procesos de selección es muy eficiente referente a los administrativos de la Municipalidad de puente piedra, 2018.

Tabla 11

*Nivel de frecuencias y porcentajes referente a la ejecución contractual*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	14	14,7
Eficiente	40	42,1
Muy eficiente	41	43,2
Total	95	100,0



*Figura 7. Nivel de ejecución contractual*

La tabla N° 11 y figura 7, se observó que el 14.7% del personal administrativo perciben un nivel deficiente, así como el 42.1% manifiesta que el nivel es eficiente, por último el 43.2% indica que la ejecución contractual es muy eficiente referente a los administrativos en la Municipalidad de puente piedra, 2018.

### 3.2. Resultados correlacionales

#### 3.2.1. Control interno y contrataciones públicas

##### Hipótesis general

**Ho.** No existe relación entre el control interno las contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, 2018.

**Hi.** Existe relación entre control interno y las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.

Tabla 12

*Correlación entre control interno y las contrataciones publicas*

			Control interno	Contrataciones Publicas
Rho	de	Control Interno	1,000	,795**
			.	,000
Spearman		Contrataciones Publicas	,795**	1,000
			,000	.
		N	95	95

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 12; E cuanto al valor de significanci asociada por la prueba es 0. 000 inferior al valor de la prueba, teniendo que rechazar la hipótesis nula y afirmar que presentan una relación directa las variables, mientras que coeficiente de correlación de Rho de Spearman alcanza un 0.795, afirmando por tanto que la relación es directa y alta.

### 3.2.2. Control Interno y contrataciones públicas

#### Hipótesis específicos 1

**Ho.** No existe relación entre el control interno y la dimensión programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018

**Hi.** Existe relación entre el control interno y la dimensión programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018

Tabla 13

*Correlación control interno y la programación y actos preparatorios*

			Control interno	Programación y actos preparatorios
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,732**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	Programación y actos preparatorios	N	95	95
		Coeficiente de correlación	,732**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	95	95

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 13, el valor de significancia asociada a la prueba es 0.000 inferior al valor de la prueba, por lo que se tiene que rechazar la hipótesis nula y afirmar que las variables presentan una relación directa, mientras que el coeficiente de correlación Rho Spearman alcanza un 0.732, afirmando por lo tanto que la relación es alta y directa.

### 3.2.3. Control Interno y los procesos de selección

#### Hipótesis específicos 2

**Ho.** No existe relación entre control interno y los procesos en la Municipalidad de puente piedra, 2018

**Hi.** Existe relación entre control interno y la dimensión procesos de selección en la Municipalidad de puente piedra, 2018

Tabla 14

*Correlación, control interno y los procesos de selección*

			Control interno	Procesos de selección
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,798**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	95	95
	Procesos de selección	Coeficiente de correlación	,798**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	95	95

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 14; respecto al valor de significancia asociada a la prueba es de 0.000 inferior al valor de significancia de la prueba, teniendo que rechazar la hipótesis nula afirmando la relación directa que presentan las variables mientras que el coeficiente de correlación de Rho de Spearman alcanza un 0.798, afirmando por tanto que la relación es directa y alta.

### 3.2.4. Control Interno y la ejecución contractual

#### Hipótesis específicos 3

**Ho.** No existe relación entre control interno con ejecución contractual en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, 2018.

**Hi.** Existe relación entre control interno con ejecución contractual en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, 2018.

Tabla 15

*Correlación, Control interno y ejecución contractual*

			Control interno	Ejecución contractual
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,757**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	95	95
	Ejecución contractual	Coeficiente de correlación	,757**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	95	95

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

En la tabla 15, respecto al valor en significancia asociada con la prueba es 0. 000 por debajo del valor de significancia de la prueba, rechazándose la hipótesis nula y afirmando presentar relación directa las variables; en tanto que coeficiente de correlación de Rho Spearman alcanza el 0.757, afirmando entonces que la relación es directa y alta.

## **IV. Discusión**

Del estudio realizado “Control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, 2018”, se guarda la relación con el procesamiento de los datos mediante el empleo de los cuestionarios.

En cuanto a hipótesis general determinamos la existencia de relación significativa y directa entre contrataciones públicas y control interno; referente al valor de la significancia asociada a la prueba es de 0,000 por debajo del valor de significancia de la prueba conllevando al rechazo de la hipótesis nula y afirmar la relación directa entre las variables, mientras el coeficiente de correlación Rho Spearman llega al 0,795 aseverando una relación directa y alta. Estos resultados se avalan por Dugarte (2016) quien afirma en cuanto a la correlación de Rho Spearman es de 0,832 que indica la existencia de una relación alta y positiva, y una significancia de 0.000 teniendo que aceptarse la hipótesis planteada. Por su parte Colan (2017) concluyó la existencia de correlación moderada en 0,703 donde se demuestra que el sistema de control interno está altamente relacionado respecto a la variable contrataciones públicas.

Referente a la hipótesis específica 1, se determina la existencia de una relación significativa y directa entre control interno con la dimensión actos preparatorios y programación, según el valor de significancia asociada a la prueba es de 0,000 inferior al valor de significancia de la prueba, conllevando a rechazar la hipótesis nula y afirmar que presentan una relación directa entre sus variables, mientras que el coeficiente de correlación de Rho Spearman alcanza el 0,732, donde podemos aseverar que la relación es directa y alta. Asimismo, Campos (2015) concluyó conclusiones más importantes vinculadas a la presente investigación, el autor determinó que la práctica de la auditoría interna constituye la mejor guía para facilitar el ejercicio de la función bajo un paradigma moderno. Se puede opinar que la presente tesis que la investigación sobre la aplicación de enfoques modernos en la auditoría interna en las universidades públicas ayudara a la mejor distribución de recursos y calidad en la enseñanza. Al respecto Vidal (2017) concluyó que la investigación tiene una relación con la variable contrataciones y adquisiciones, específicamente con la dimensión de ambas variables, la prueba de correlación el índice de significancia de Rho de Pearson

es de 0.000 el cual indica la existencia de relación alta y positiva de 0.857 correspondiente al control interno y contrataciones públicas.

Referente a la hipótesis específica 2, se determina la existencia de una relación significativa y directa entre control interno y la dimensión procesos de selección, según el valor de significancia asociada a la prueba es de 0.000 inferior al valor de significancia de la prueba, conllevando a rechazar la hipótesis nula y afirmar que presentan una relación directa entre sus variables, mientras que el coeficiente de correlación de Rho Spearman alcanza el 0.798, donde se puede aseverar que hay una relación directa y alta, siendo estos resultados avalados por Calderon (2015), quien concluyo que el índice de significancia de Rho de Spearman es de 0.000 indicando que existe alta relación de 0.897 entre las variables de estudio. Por otro lado Alfaro (2016), Concluyo que el 60% afirma que hay una influencia, el 40% determina que no. p valor de 0.000 y el nivel de significancia de 5%, así como también el valor de la correlación es de 0.67 entre las variables de estudio, finalmente el sistema de control interno ha influido en forma muy significativa en las unidades de logística y control patrimonial.

En cuanto a la hipótesis específica 3, se corrobora la existencia de una relación directa y significativa entre control interno con la dimensión ejecución contractual, según el valor de significancia asociada a la prueba es de 0.000 inferior al valor de significancia de la prueba, conllevando a rechazar la hipótesis nula y afirmar que presentan una relación directa entre sus variables, mientras que el coeficiente de correlación de Rho Spearman alcanza a 0.757, de lo que podemos aseverar que hay una relación alta y directa, siendo avalados estos resultados por Borja (2016) concluyo que la correlacion entre la incidencia de la contraloría general del estado en la administración según la significancia de Rho de Spearman es de 0.000 lo que indica la existencia de una relación alta y positiva de 0.793 entre variables. Huerta (2017). Concluyo que los sujetos de estudio, el 85.9% (47) control interno, 14.1% (12), el 75.3% (64) con respecto al control interno de los trabajadores, el 36% han mostrado unas actitudes muy positivas, el 22,5% actitudes medianamente positivas y resto de los sujetos en estudio, es decir el 41,5% han mostrado actitudes poco positivas; finalmente la

correlación fue de 0. 0.716. Alta entre la variable gestión administrativa con la primera dimensión.

## **V. Conclusiones**

- Primera:** El Control Interno se relaciona en forma directa ( $Rho = 0,795$ ) así como significativamente ( $p = 0.000$ ) con la variable contrataciones públicas en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, se acepta la hipótesis alterna observándose una relación alta.
- Segunda:** El Control Interno se relaciona en forma directa ( $Rho = 0,732$ ) y significativamente ( $p = 0.000$ ) con la dimensión programación y actos preparatorios en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, aceptándose la hipótesis alterna y la relación es alta.
- Tercera:** El Control Interno se relaciona en forma directa ( $Rho = 0,798$ ) así como en forma significativa ( $p = 0.000$ ) con la dimensión procesos de selección en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, aceptándose la hipótesis alterna y se observa una relación alta.
- Cuarta:** El Control Interno se relaciona en forma directa ( $Rho = 0,757$ ) así como en forma significativa ( $p = 0.000$ ) con la dimensión la ejecución contractual en la Municipalidad distrital de Puente Piedra, aceptándose la hipótesis alterna y observándose además una relación alta.

## **VI. Recomendaciones**

**Primera:** En cuanto a la programación presupuestal, los trabajadores de la Municipalidad distrital de Puente Piedra 2018, consideran la armonización para con los objetivos de la institución según la asignación presupuestaria de las fuentes de recursos directamente recaudados así como ordinarios.

**Segunda:** Se debe tomar en cuenta que para el estudio es descriptivo correlacional pero puede ampliarse a un estudio de mayor alcance en el cual se puede hacer diferenciar grupos de análisis, a través de una variable como género o dependencia.

**Tercero:** Referente a la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios y control interno, al encontrarse la existencia de una correlación alta, la recomendación sería capacitar al personal concientizando la necesidad de las actividades para los procesos.

**Cuarta:** Se sugiere promover políticas concernientes al mejoramiento de las contrataciones del Estado referente a las estrategias por parte de los trabajadores administrativos con especial atención en la elaboración de especificaciones técnicas y términos de referencia, la atención en su oportunidad en los estudios de mercado así como en los procesos de selección y en las ejecuciones contractuales.

**Quinta:** En lo correspondiente a programación, los actos preparatorios y control interno; al existir correlación significativa y alta, la sugerencia es optimizar un control interno que mejore de alguna manera los procesos de selección.

## **VII. Referencias**

- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara – 2014*. (Tesis para optar el grado de Maestro). Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2445>.
- Borja, J. (2016). *Incidencia de la Contraloría General del Estado en la Administración Pública Ecuatoriana*. (Tesis de Magister). Recuperado de [http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/?c=tpos&a=d&d=1502-0981\\_BorjaCorderoJ](http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/?c=tpos&a=d&d=1502-0981_BorjaCorderoJ)
- Calderón, J. (2015). *Control interno de inventarios y el capital de trabajo en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A* (Tesis para obtener el grado Académico de Magister) Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21960>
- Campos, C. (2015). *La auditoría interna en las universidades públicas de España y México*. Tesis doctoral, Universidad de Cantabria. Recuperado de <https://repositorio.unican.es/xmlui/bitstream/handle/10902/3086/Tesis%20CICA.pdf>
- Colan, H. S. (2017) Sistema de control interno y Gestión de contrataciones públicas del personal de la Subgerencia de Logística del Poder Judicial- 2016, Tesis de Maestría en Gestión Pública Universidad César Vallejo, Lima Perú.
- Dugarte (2016) en su investigación titulada: *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*, tesis de maestría, Universidad de los Andes, Venezuela. Recuperado de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>
- Escalona, O. (2010). *Lineamiento de Control Interno en los Procesos de Contratación de Obras de Infraestructura en la Empresa Municipal de Infraestructura y Conservación del Ambiente (EMICA), S.A. Barquisimeto*.

(Tesis de Maestría). Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado. Venezuela. Recuperado de <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>

Fonseca, G. (2007). *Importancia del control interno*. Perú: Cielo

Gámez, L. (2010). *El informe Coso: Transparencia informática*. Argentina (s.e)

Hernández, R. Fernández, C. Y Baptista, H. (2010). *Metodología de la investigación (5a ed.)*. México. Mc. Graw-Hill/ Interamericana de C.V, Editores, S.A.

Huerta, E. A. (2017). *El control interno y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Carhuaz – Ancash, 2017*. (Tesis de maestría en Gestión Pública). Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11994>

Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento. (2012) Los procesos de selección en obras públicas. Huancayo: Editora Imprenta Ríos S.A.C.

Ley N° 28716, (2006). “*Ley de Control Interno de las entidades del estado*”. 18 de abril.

Medina, I.M. (2014). Evaluación de los Procedimientos de Control Interno del Proceso de Compras del MINFRA Estado Falcón. (Tesis de maestría). Universidad de Chile. Recuperado de <https://bit.ly/2wWdlh7>

Organismo Superior de las Contrataciones del Estado – OSCE. (2012). *Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento*. Perú: CAFAE.

OSCE. (2012). *Ley de Sistema Nacional de Contratación con el Estado*. Lima-Perú.

## **ANEXOS**

### Anexo A

#### Matriz de consistencia

#### Control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores			
<b>Problema General</b> ¿Qué relación existe entre el control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018?  <b>Problemas Específicos</b> ¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018?  ¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión procesos de selección en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018?  ¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018?	<b>Objetivo General</b> Determinar la relación entre el control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.  <b>Objetivos Específicos</b> Determinar la relación entre el control interno y la dimensión programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018  Determinar la relación entre el control interno y la dimensión procesos de selección en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018  Determinar la relación entre el control interno y la dimensión ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018	<b>Hipótesis General</b> Existe relación entre el control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018  <b>Hipótesis Específica</b> Existe relación entre el control interno y la dimensión programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018  Existe relación entre el control interno y la dimensión procesos de selección en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018  Existe relación entre el control interno y la dimensión ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018	<b>Variable 1: Control interno</b>			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			Actividades de control gerencial	Políticas y Procedimientos Seguimiento de medidas correctivas.	1, 2, 3, 4, 5, 6,7, 8, 9, 10, 11	Bajo (26-60)
Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos Respuestas a los riesgos Evaluación de riesgos. Prevención y monitoreo	12, 13, 14 15,16,17, 18	Medio (61-95)			
Ambiente de control	Integridad Contraloría General de la Republica Control Gubernamental	19,20,21 22,23, 24 25,26	Alto (96-130)			
<b>Variable 2: Contrataciones públicas</b>						
Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos			
Programación y actos preparatorios	Ejecución del Plan Anual de Contratación Valor estimado y referencial. Cumplimiento en la programación del plan anual de contrataciones	1, 2, 3, 4, 5, 6,7, 8, 9, 10, 11	Deficiente (27-63)			
Procesos de selección	Procesos desiertos procesos convocados procesos adjudicados procesos observados Procesos impugnados	12, 13, 14 15,16,17, 18, 19 y 20	Eficiente (64-100)			
Ejecución contractual	Conformidad de la contratación capacitación al personal Oportunidad en el pago aplicación de la normatividad	21 22,23, 24 25,26, 27	Muy eficiente (101-135)			

Tipo y diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar
<p><b>Tipo:</b> Investigación básica</p> <p><b>Diseño:</b> Correlacional</p> <p><b>Método:</b> Hipotético-deductivo</p>	<p><b>Población:</b> 95 administrativos de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.</p> <p>Tipo de muestra: Muestra censal</p> <p>Tamaño de muestra: 95 administrativos</p>	<p>Variable 1: Control interno</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Monitoreo: El investigador.</p> <p>Ámbito de Aplicación Municipalidad Distrital de Puente Piedra</p> <p>Forma de administración: Directa</p> <p>Autor: Tony Ronald Esquivel Ucancial</p> <hr/> <p><b>Variable 2: Contrataciones públicas</b></p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Monitoreo: El investigador.</p> <p>Ámbito de Aplicación Municipalidad Distrital de Puente Piedra</p> <p>Forma de administración: Directa</p> <p>Autor: Tony Ronald Esquivel Ucancial</p>	<p>Descriptiva: Porcentajes en tablas y figuras para presentar la distribución de los datos, la estadística descriptiva, para la ubicación dentro de la escala de medición,</p> <p>Inferencial: Para la contratación de las hipótesis se aplicó la estadística no paramétrica, mediante el coeficiente de Rho Spearman.</p>

## Anexo B

### Cuestionario del Control interno

Marque con un aspa (x) su respuesta en los recuadros.

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

Nº	ITEMS	Puntaje				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Actividades de control gerencial</b>						
01	El control interno contribuye a cautelar y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.					
02	Las políticas y procedimientos son emitidos y aprobados por la alta dirección de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.					
03	Son suficientes e idóneos las políticas y procedimientos, establecidos en el proceso de contrataciones de bienes y servicios en el la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.					
04	Algunas políticas y procedimientos establecidos en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018, no están alineadas a los objetivos de la Unidad de Abastecimiento, por ser repetitivos y burocráticos, lo cual dilata la gestión del proceso de contrataciones de bienes y servicios.					
05	Las políticas y procedimientos establecido por la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 permiten optimizar la eficiencia de las operaciones de las contrataciones de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.					
06	Es importante, que se proponga un nuevo flujograma de procesos, que agilicen y garantice la contratación oportuna de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.					
07	Considera Ud. que la entidad aplica la Normativa del Sistema Nacional de Control y esta fortalece los resultados en los procesos.					
08	Cree Ud. que el titular, funcionarios y demás servidores son conocedores del proceso e implementación del control interno.					
09	Los mecanismos internos del órgano de control institucional han contribuido al logro de los objetivos de la entidad					
10	Considera Ud. que la Contraloría y el OCI son responsables de la evaluación del sistema de control interno					
11	Sus resultados de la Contraloría y el OCI contribuyen a fortalecer la Municipalidad					
<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgos</b>						
12	Establecer las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 es una condición previa para la evaluación de los riesgos en la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad.					
13	La Entidad cuenta con un plan de administración de riesgos.					
14	Ud. considera que se ha establecido y difundido políticas para dar respuesta a los riesgos.					
15	Es importante identificar los riesgos que impiden el logro de los objetivos en la gestión del proceso de contratación de la					

	Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.					
16	Es importante que toda entidad, efectúe una óptima administración de los potenciales eventos o riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.					
17	Es importante que los riesgos sean evaluados y analizados en la gestión del proceso de contratación de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.					
18	Es necesario que la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 cuente con un plan de respuestas a los riesgos que dé seguridad razonable de los cumplimientos de los objetivos en la gestión de las contrataciones de la Municipalidad.					
	<b>Dimensión 3: Ambiente de control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
19	El funcionamiento adecuado del control interno depende del factor humano, pudiendo verse afectado por actos de negligencia o corrupción.					
20	Cree usted trascendente que los servidores que gestionan las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 deban ser personas íntegras, con sólidos principios y valores éticos.					
21	Una cultura organizacional fuerte con sólidos valores favorece al buen desempeño del control interno.					
22	Considera Ud. que la entidad se ha fortalecido con el ejercicio de control realizado por el OCI.					
23	La aplicación de la Normativa del Sistema de Control en la entidad fomenta la práctica de valores institucionales.					
24	La información interna y externa es clara y oportuna en el desarrollo de sus actividades.					
25	Considera Ud. que el control interno es una herramienta eficaz de gestión y de mejora continua.					
26	La entidad ha realizado prácticas de sensibilización a los trabajadores y funcionarios sobre las bondades del control interno.					

¡Muchas gracias!

### Cuestionario de las contrataciones públicas

Marque con un aspa (x) su respuesta en los recuadros.

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

Nº	Ítems	Puntaje				
		1	2	3	4	5
<b>Dimensión 1: Programación y actos preparatorios</b>						
01	El Plan Anual de Contrataciones contienen todas las necesidades de bienes y servicios que requiere la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 para cumplir con sus objetivos.					
02	Las áreas usuarias no programan la totalidad de sus necesidades de bienes y servicios en el PAC, lo cual denota una mala planificación de las áreas usuarias.					
03	Se cumple con ejecutar la totalidad de los procesos programados en el PAC, lo cual contribuye a una buena ejecución de los recursos					
04	Existe gran volumen de contrataciones no programadas (compras directas y AMC) que complican y distraen la atención de los procesos llamados estratégicos de importancia.					
05	Las especificaciones técnicas o términos de referencia remitidas por las área usuarias contienen muchos errores y omisiones que contravienen la ley de contrataciones y retrasan la determinación oportuna del valor referencial.					
06	Los criterios que toman los especialistas en contrataciones para determinar el valor referencial son muy variados y dispersos.					
07	La Programación de sus requerimientos es formulada conforme a sus necesidades.					
08	Los requerimientos son programados conforme a la asignación presupuestal aprobado para el año fiscal.					
09	Se cumple con la programación de los procesos de selección publicados en el plan anual de contrataciones.					
10	Es necesario que se cuente con una directiva o procedimiento que regule la metodología para la determinación adecuada y razonable del valor referencial.					
11	La determinación del valor referencial del bien o servicio es inoportuna y esta afecta la programación del cumplimiento de las actividades y metas establecidas en el Plan Operativo Institucional.					
<b>Dimensión 2: Procesos de selección</b>		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
12	Los procesos de selección son convocados en las fechas programadas en el plan anual de contrataciones.					
13	Los procesos declarados desierto se relacionan con inconsistencias en los estudios de mercado el cual arroja una inadecuada determinación del valor referencial.					
14	Existen gran volumen de procesos declarados desierto que han ocasionado la no entrega oportuna del bien o servicio al usuario.					
15	Los procesos declarados desierto, se relacionan con la poca claridad y dificultades que se establecen en las especificaciones técnicas o términos de referencia por parte de las áreas usuarias.					
16	Los procesos de selección convocados son adjudicados con buena pro.					
17	Los procesos de selección convocados son observados.					
18	Se presentan deficiencias en la evaluación técnica y económica en las propuestas de los postores en los procesos de selección.					

19	Existen gran volumen de procesos impugnados que han puesto en riesgo la entrega oportuna del bien o servicio al usuario.					
20	Los procesos impugnados se relacionan con la deficiente actuación del comité especial para evaluar las propuestas de los postores.					
	<b>Dimensión 3: Ejecución contractual</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
21	Las áreas usuarias cumplen con remitir la conformidad de la contratación dentro del plazo que indica la ley de contrataciones.					
22	En su área se da cumplimiento a lo señalado en la norma de contrataciones respecto a la elaboración de las especificaciones de bienes, servicio u obras.					
23	Existe capacitación en temas de contrataciones del estado que le permitan formular términos de referencia y especificaciones técnicas con las exigencias requeridas.					
24	Los expedientes de contrataciones de los procesos de selección son aprobados.					
25	La Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 incumple con pagar la contraprestación a los proveedores en los plazos establecidos por la ley de contrataciones.					
26	Se absuelve consultas de los postores invitados a cotizar por los términos de referencia o especificaciones técnicas.					
27	La Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 ha sido objeto de cobro de intereses por la demora en el pago de la contratación a los proveedores.					

¡Muchas \_

### Anexo C.

#### VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión 1: Actividades de control gerencial</b>							
1	El control interno contribuye a cautelar y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	√		√		√		
2	Las políticas y procedimientos son emitidos y aprobados por la alta dirección de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	√		√		√		
3	Son suficientes e idóneos las políticas y procedimientos, establecidos en el proceso de contrataciones de bienes y servicios en el la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	√		√		√		
4	Algunas políticas y procedimientos establecidos en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018, no están alineadas a los objetivos de la Unidad de Abastecimiento, por ser repetitivos y burocráticos, lo cual dilata la gestión del proceso de contrataciones de bienes y servicios.	√		√		√		
5	Las políticas y procedimientos establecido por la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 permiten optimizar la eficiencia de las operaciones de las contrataciones de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	√		√		√		
6	Es importante, que se proponga un nuevo flujograma de procesos, que agilicen y garantice la contratación oportuna de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	√		√		√		
7	Considera Ud. que la entidad aplica la Normativa del Sistema Nacional de Control y esta fortalece los resultados en los procesos.	√		√		√		

8	Cree Ud. que el titular, funcionarios y demás servidores son conocedores del proceso e implementación del control interno.	√		√		√		
9	Los mecanismos internos del órgano de control institucional han contribuido al logro de los objetivos de la entidad	√		√		√		
10	Considera Ud. que la Contraloría y el OCI son responsables de la evaluación del sistema de control interno	√		√		√		
11	Sus resultados de la Contraloría y el OCI contribuyen a fortalecer la Municipalidad	√		√		√		
	<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgos</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
12	Establecer las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 es una condición previa para la evaluación de los riesgos en la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad.	√		√		√		
13	La Entidad cuenta con un plan de administración de riesgos.	√		√		√		
14	Ud. considera que se ha establecido y difundido políticas para dar respuesta a los riesgos.	√		√		√		
15	Es importante identificar los riesgos que impiden el logro de los objetivos en la gestión del proceso de contratación de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	√		√		√		
16	Es importante que toda entidad, efectúe una óptima administración de los potenciales eventos o riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	√		√		√		
17	Es importante que los riesgos sean evaluados y analizados en la gestión del proceso de contratación de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	√		√		√		
18	Es necesario que la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 cuente con un plan de respuestas a los riesgos que dé seguridad razonable de los cumplimientos de los objetivos en la gestión de las contrataciones de la Municipalidad.	√		√		√		
	<b>Dimensión 3: Ambiente de control</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	

19	El funcionamiento adecuado del control interno depende del factor humano, pudiendo verse afectado por actos de negligencia o corrupción.	√		√		√		
20	Cree usted trascendente que los servidores que gestionan las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 deban ser personas íntegras, con sólidos principios y valores éticos.	√		√		√		
21	Una cultura organizacional fuerte con sólidos valores favorece al buen desempeño del control interno.	√		√		√		
22	Considera Ud. que la entidad se ha fortalecido con el ejercicio de control realizado por el OCI.	√		√		√		
23	La aplicación de la Normativa del Sistema de Control en la entidad fomenta la práctica de valores institucionales.	√		√		√		
24	La información interna y externa es clara y oportuna en el desarrollo de sus actividades.	√		√		√		
25	Considera Ud. que el control interno es una herramienta eficaz de gestión y de mejora continua.	√		√		√		
26	La entidad ha realizado prácticas de sensibilización a los trabajadores y funcionarios sobre las bondades del control interno.	√		√		√		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** SI HAY SUFICIENCIA

**Opinión de aplicabilidad:** Aplicable [ X ] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador.** Dr. / Mg: ...GALLARDAY MORALES SANTIAGO ..... DNI:...25514954.....

**Especialidad del validador:**...MG. DOCENCIA E INVESTIGACION UNIVERSITARIA .....

<sup>1</sup>**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

...Noviembre..del 2018....

-----

**Firma del Experto Informante.**  
**Especialidad**

**VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CONTRATACIONES PÚBLICAS**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugere ncias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión 1: Programación y actos preparatorios</b>							
1	El Plan Anual de Contrataciones contienen todas las necesidades de bienes y servicios que requiere la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 para cumplir con sus objetivos.	√		√		√		
2	Las áreas usuarias no programan la totalidad de sus necesidades de bienes y servicios en el PAC, lo cual denota una mala planificación de las áreas usuarias.	√		√		√		
3	Se cumple con ejecutar la totalidad de los procesos programados en el PAC, lo cual contribuye a una buena ejecución de los recursos	√		√		√		
4	Existe gran volumen de contrataciones no programadas (compras directas y AMC) que complican y distraen la atención de los procesos llamados estratégicos de importancia.	√		√		√		
5	Las especificaciones técnicas o términos de referencia remitidas por las área usuarias contienen muchos errores y omisiones que contravienen la ley de contrataciones y retrasan la determinación oportuna del valor referencial.	√		√		√		
6	Los criterios que toman los especialistas en contrataciones para determinar el valor referencial son muy variados y dispersos.	√		√		√		
7	La Programación de sus requerimientos es formulada conforme a sus necesidades.	√		√		√		
8	Los requerimientos son programados conforme a la asignación presupuestal aprobado para el año fiscal.	√		√		√		
9	Se cumple con la programación de los procesos de selección publicados en el plan anual de contrataciones.	√		√		√		
10	Es necesario que se cuente con una directiva o procedimiento que regule la metodología para la determinación adecuada y	√		√		√		

	razonable del valor referencial.							
11	La determinación del valor referencial del bien o servicio es inoportuna y esta afecta la programación del cumplimiento de las actividades y metas establecidas en el Plan Operativo Institucional.	√		√		√		
	<b>Dimensión 2: Procesos de selección</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
12	Los procesos de selección son convocados en las fechas programadas en el plan anual de contrataciones.	√		√		√		
13	Los procesos declarados desiertos se relacionan con inconsistencias en los estudios de mercado el cual arroja una inadecuada determinación del valor referencial.	√		√		√		
14	Existen gran volumen de procesos declarados desiertos que han ocasionado la no entrega oportuna del bien o servicio al usuario.	√		√		√		
15	Los procesos declarados desiertos, se relacionan con la poca claridad y dificultades que se establecen en las especificaciones técnicas o términos de referencia por parte de las áreas usuarias.	√		√		√		
16	Los procesos de selección convocados son adjudicados con buena pro.	√		√		√		
17	Los procesos de selección convocados son observados.	√		√		√		
18	Se presentan deficiencias en la evaluación técnica y económica en las propuestas de los postores en los procesos de selección.	√		√		√		
	Existen gran volumen de procesos impugnados que han puesto en riesgo la entrega oportuna del bien o servicio al usuario.	√		√		√		
19	Los procesos impugnados se relacionan con la deficiente actuación del comité especial para evaluar las propuestas de los postores.	√		√		√		
20	Los procesos de selección son convocados en las fechas programadas en el plan anual de contrataciones.	√		√		√		
	<b>Dimensión 3: Ejecución contractual</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
21	Las áreas usuarias cumplen con remitir la conformidad de la contratación dentro del plazo que indica la ley de contrataciones.	√		√		√		
22	En su área se da cumplimiento a lo señalado en la norma de							

	contrataciones respecto a la elaboración de las especificaciones de bienes, servicio u obras.	√		√		√		
23	Existe capacitación en temas de contrataciones del estado que le permitan formular términos de referencia y especificaciones técnicas con las exigencias requeridas.	√		√		√		
24	Los expedientes de contrataciones de los procesos de selección son aprobados.	√		√		√		
25	La Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 incumple con pagar la contraprestación a los proveedores en los plazos establecidos por la ley de contrataciones.	√		√		√		
26	Se absuelve consultas de los postores invitados a cotizar por los términos de referencia o especificaciones técnicas.	√		√		√		
27	La Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 ha sido objeto de cobro de intereses por la demora en el pago de la contratación a los proveedores.	√		√		√		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia):** SI HAY SUFICIENCIA

**Opinión de aplicabilidad:** Aplicable [ X ] Aplicable después de corregir [ ] No aplicable [ ]

**Apellidos y nombres del juez validador.** Dr./ Mg: ...GALLARDAY MORALES SANTIAGO ..... DNI:...25514954.....

**Especialidad del validador:**...MG. DOCENCIA E INVESTIGACION UNIVERSITARIA.....

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

...Noviembre..del 2018....

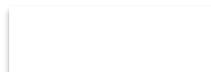
<sup>2</sup>**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

-----  
**Firma del Experto Informante.**

**Especialidad**


**VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CONTROL INTERNO**

N°	DIMENSIONES / items	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión 1: Actividades de control gerencial</b>							
1	El control interno contribuye a cautelar y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	✓		✓		✓		
2	Las políticas y procedimientos son emitidos y aprobados por la alta dirección de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	✓		✓		✓		
3	Son suficientes e idóneos las políticas y procedimientos, establecidos en el proceso de contrataciones de bienes y servicios en el la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	✓		✓		✓		
4	Algunas políticas y procedimientos establecidos en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018, no están alineadas a los objetivos de la Unidad de Abastecimiento; por ser repetitivos y burocráticos, lo cual dilata la gestión del proceso de contrataciones de bienes y servicios.	✓		✓		✓		
5	Las políticas y procedimientos establecido por la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 permiten optimizar la eficiencia de las operaciones de las contrataciones de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	✓		✓		✓		
6	Es importante, que se proponga un nuevo flujograma de procesos, que agilicen y garantice la contratación oportuna de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	✓		✓		✓		
7	Considera Ud. que la entidad aplica la Normativa del Sistema Nacional de Control y esta fortalece los resultados en los procesos.	✓		✓		✓		
8	Cree Ud. que el titular, funcionarios y demás servidores son conocedores del proceso e implementación del control interno.	✓		✓		✓		
9	Los mecanismos internos del órgano de control institucional han contribuido al logro de los objetivos de la entidad.	✓		✓		✓		
10	Considera Ud. que la Contraloría y el OCI son responsables de la evaluación del sistema de control interno.	✓		✓		✓		
11	Sus resultados de la Contraloría y el OCI contribuyen a fortalecer la	✓		✓		✓		

	Municipalidad						
	<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgos</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
12	Establecer las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 es una condición previa para la evaluación de los riesgos en la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad.	✓		✓		✓	
13	La Entidad cuenta con un plan de administración de riesgos.	✓		✓		✓	
14	Ud. considera que se ha establecido y difundido políticas para dar respuesta a los riesgos.	✓		✓		✓	
15	Es importante identificar los riesgos que impiden el logro de los objetivos en la gestión del proceso de contratación de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	✓		✓		✓	
16	Es importante que toda entidad, efectúe una óptima administración de los potenciales eventos o riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	✓		✓		✓	
17	Es importante que los riesgos sean evaluados y analizados en la gestión del proceso de contratación de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	✓		✓		✓	
18	Es necesario que la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 cuente con un plan de respuestas a los riesgos que dé seguridad razonable de los cumplimientos de los objetivos en la gestión de las contrataciones de la Municipalidad.	✓		✓		✓	
	<b>Dimensión 3: Ambiente de control</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
19	El funcionamiento adecuado del control interno depende del factor humano, pudiendo verse afectado por actos de negligencia o corrupción.	✓		✓		✓	
20	Cree usted trascendente que los servidores que gestionan las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 deban ser personas íntegras, con sólidos principios y valores éticos.	✓		✓		✓	
21	Una cultura organizacional fuerte con sólidos valores favorece al buen desempeño del control interno.	✓		✓		✓	
22	Considera Ud. que la entidad se ha fortalecido con el ejercicio de control realizado por el OCI.	✓		✓		✓	
23	La aplicación de la Normativa del Sistema de Control en la entidad fomenta la práctica de valores institucionales.	✓		✓		✓	
24	La información interna y externa es clara y oportuna en el desarrollo de sus actividades.	✓		✓		✓	

25	Considera Ud. que el control interno es una herramienta eficaz de gestión y de mejora continua.	✓		✓		✓	
26	La entidad ha realizado prácticas de sensibilización a los trabajadores y funcionarios sobre las bondades del control interno.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. D<sup>n</sup>/ Mg: Dr. Carlos Humberto Falcón DNI: 43580084

Especialidad del validador: Temáticas en gestión Pública

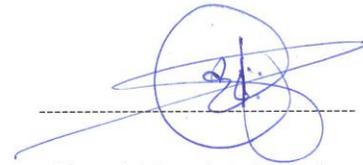
<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

.....de Nov del 2018.....

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.


**VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CONTRATACIONES PÚBLICAS**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión 1: Programación y actos preparatorios</b>							
1	El Plan Anual de Contrataciones contienen todas las necesidades de bienes y servicios que requiere la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 para cumplir con sus objetivos.	✓		✓		✓		
2	Las áreas usuarias no programan la totalidad de sus necesidades de bienes y servicios en el PAC, lo cual denota una mala planificación de las áreas usuarias.	✓		✓		✓		
3	Se cumple con ejecutar la totalidad de los procesos programados en el PAC, lo cual contribuye a una buena ejecución de los recursos	✓		✓		✓		
4	Existe gran volumen de contrataciones no programadas (compras directas y AMC) que complican y distraen la atención de los procesos llamados estratégicos de importancia.	✓		✓		✓		
5	Las especificaciones técnicas o términos de referencia remitidas por las área usuarias contienen muchos errores y omisiones que contravienen la ley de contrataciones y retrasan la determinación oportuna del valor referencial	✓		✓		✓		
6	Los criterios que toman los especialistas en contrataciones para determinar el valor referencial son muy variados y dispersos.	✓		✓		✓		
7	La Programación de sus requerimientos es formulada conforme a sus necesidades.	✓		✓		✓		
8	Los requerimientos son programados conforme a la asignación presupuestal aprobado para el año fiscal.	✓		✓		✓		
9	Se cumple con la programación de los procesos de selección publicados en el plan anual de contrataciones.	✓		✓		✓		
10	Es necesario que se cuente con una directiva o procedimiento que regule la metodología para la determinación adecuada y razonable del valor referencial.	✓		✓		✓		
11	La determinación del valor referencial del bien o servicio es inoportuna y esta afecta la programación del cumplimiento de las actividades y metas establecidas en el Plan Operativo Institucional.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 2: Procesos de selección</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	

12	Los procesos de selección son convocados en las fechas programadas en el plan anual de contrataciones.	✓		✓		✓	
13	Los procesos declarados desiertos se relacionan con inconsistencias en los estudios de mercado el cual arroja una inadecuada determinación del valor referencial.	✓		✓		✓	
14	Existen gran volumen de procesos declarados desiertos que han ocasionado la no entrega oportuna del bien o servicio al usuario.	✓		✓		✓	
15	Los procesos declarados desiertos, se relacionan con la poca claridad y dificultades que se establecen en las especificaciones técnicas o términos de referencia por parte de las áreas usuarias.	✓		✓		✓	
16	Los procesos de selección convocados son adjudicados con buena pro.	✓		✓		✓	
17	Los procesos de selección convocados son observados.	✓		✓		✓	
18	Se presentan deficiencias en la evaluación técnica y económica en las propuestas de los postores en los procesos de selección.	✓		✓		✓	
	Existen gran volumen de procesos impugnados que han puesto en riesgo la entrega oportuna del bien o servicio al usuario.	✓		✓		✓	
19	Los procesos impugnados se relacionan con la deficiente actuación del comité especial para evaluar las propuestas de los postores.	✓		✓		✓	
20	Los procesos de selección son convocados en las fechas programadas en el plan anual de contrataciones.	✓		✓		✓	
	<b>Dimensión 3: Ejecución contractual</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
21	Las áreas usuarias cumplen con remitir la conformidad de la contratación dentro del plazo que indica la ley de contrataciones.	✓		✓		✓	
22	En su área se da cumplimiento a lo señalado en la norma de contrataciones respecto a la elaboración de las especificaciones de bienes, servicio u obras.	✓		✓		✓	
23	Existe capacitación en temas de contrataciones del estado que le permitan formular términos de referencia y especificaciones técnicas con las exigencias requeridas.	✓		✓		✓	
24	Los expedientes de contrataciones de los procesos de selección son aprobados.	✓		✓		✓	
25	La Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 incumple con pagar la contraprestación a los proveedores en los plazos establecidos por la ley de contrataciones.	✓		✓		✓	
26	Se absuelve consultas de los postores invitados a cotizar por los términos de referencia o especificaciones técnicas.	✓		✓		✓	

27	La Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 ha sido objeto de cobro de intereses por la demora en el pago de la contratación a los proveedores.	✓		✓		✓		
----	---	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  / Aplicable después de corregir  / No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Dr. Carlos Humberto Estrin Felici DNI: 43580004

Especialidad del validador: Temática en gestión Pública

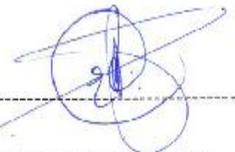
<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

.....de Nov. del 2018.....

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

**Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
-----  
Firma del Experto Informante.


**VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CONTRATACIONES PÚBLICAS**

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión 1: Programación y actos preparatorios</b>							
1	El Plan Anual de Contrataciones contienen todas las necesidades de bienes y servicios que requiere la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 para cumplir con sus objetivos.	✓		✓		✓		
2	Las áreas usuarias no programan la totalidad de sus necesidades de bienes y servicios en el PAC, lo cual denota una mala planificación de las áreas usuarias.	✓		✓		✓		
3	Se cumple con ejecutar la totalidad de los procesos programados en el PAC, lo cual contribuye a una buena ejecución de los recursos	✓		✓		✓		
4	Existe gran volumen de contrataciones no programadas (compras directas y AMC) que complican y distraen la atención de los procesos llamados estratégicos de importancia.	✓		✓		✓		
5	Las especificaciones técnicas o términos de referencia remitidas por las área usuarias contienen muchos errores y omisiones que contravienen la ley de contrataciones y retrasan la determinación oportuna del valor referencial.	✓		✓		✓		
6	Los criterios que toman los especialistas en contrataciones para determinar el valor referencial son muy variados y dispersos.	✓		✓		✓		
7	La Programación de sus requerimientos es formulada conforme a sus necesidades.	✓		✓		✓		
8	Los requerimientos son programados conforme a la asignación presupuestal aprobado para el año fiscal.	✓		✓		✓		
9	Se cumple con la programación de los procesos de selección publicados en el plan anual de contrataciones.	✓		✓		✓		
10	Es necesario que se cuente con una directiva o procedimiento que regule la metodología para la determinación adecuada y razonable del valor referencial.	✓		✓		✓		
11	La determinación del valor referencial del bien o servicio es inoportuna y esta afecta la programación del cumplimiento de las actividades y metas establecidas en el Plan Operativo Institucional.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 2: Procesos de selección</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	

12	Los procesos de selección son convocados en las fechas programadas en el plan anual de contrataciones.	✓		✓		✓		
13	Los procesos declarados desiertos se relacionan con inconsistencias en los estudios de mercado el cual arroja una inadecuada determinación del valor referencial.	✓		✓		✓		
14	Existen gran volumen de procesos declarados desiertos que han ocasionado la no entrega oportuna del bien o servicio al usuario.	✓		✓		✓		
15	Los procesos declarados desiertos, se relacionan con la poca claridad y dificultades que se establecen en las especificaciones técnicas o términos de referencia por parte de las áreas usuarias.	✓		✓		✓		
16	Los procesos de selección convocados son adjudicados con buena pro.	✓		✓		✓		
17	Los procesos de selección convocados son observados.	✓		✓		✓		
18	Se presentan deficiencias en la evaluación técnica y económica en las propuestas de los postores en los procesos de selección.	✓		✓		✓		
	Existen gran volumen de procesos impugnados que han puesto en riesgo la entrega oportuna del bien o servicio al usuario.	✓		✓		✓		
19	Los procesos impugnados se relacionan con la deficiente actuación del comité especial para evaluar las propuestas de los postores.	✓		✓		✓		
20	Los procesos de selección son convocados en las fechas programadas en el plan anual de contrataciones.	✓		✓		✓		
	<b>Dimensión 3: Ejecución contractual</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
21	Las áreas usuarias cumplen con remitir la conformidad de la contratación dentro del plazo que indica la ley de contrataciones.	✓		✓		✓		
22	En su área se da cumplimiento a lo señalado en la norma de contrataciones respecto a la elaboración de las especificaciones de bienes, servicio u obras.	✓		✓		✓		
23	Existe capacitación en temas de contrataciones del estado que le permitan formular términos de referencia y especificaciones técnicas con las exigencias requeridas.	✓		✓		✓		
24	Los expedientes de contrataciones de los procesos de selección son aprobados.	✓		✓		✓		
25	La Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 incumple con pagar la contraprestación a los proveedores en los plazos establecidos por la ley de contrataciones.	✓		✓		✓		
26	Se absuelve consultas de los postores invitados a cotizar por los términos de referencia o especificaciones técnicas.	✓		✓		✓		

27	La Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 ha sido objeto de cobro de intereses por la demora en el pago de la contratación a los proveedores.	✓		✓		✓		
----	---	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  / Aplicable después de corregir  / No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: PADILLA CABALLERO JESUS DNI: 25861074

Especialidad del validador: METODOLOGO Y TEMATICO

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

.....de Nov. del 2018

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.


**VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA CONTROL INTERNO**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>Dimensión 1: Actividades de control gerencial</b>							
1	El control interno contribuye a cautelar y fortalecer la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	✓		✓		✓		
2	Las políticas y procedimientos son emitidos y aprobados por la alta dirección de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	✓		✓		✓		
3	Son suficientes e idóneos las políticas y procedimientos, establecidos en el proceso de contrataciones de bienes y servicios en el la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	✓		✓		✓		
4	Algunas políticas y procedimientos establecidos en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018, no están alineadas a los objetivos de la Unidad de Abastecimiento, por ser repetitivos y burocráticos, lo cual dilata la gestión del proceso de contrataciones de bienes y servicios.	✓		✓		✓		
5	Las políticas y procedimientos establecido por la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 permiten optimizar la eficiencia de las operaciones de las contrataciones de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	✓		✓		✓		
6	Es importante, que se proponga un nuevo flujograma de procesos, que agilicen y garantice la contratación oportuna de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	✓		✓		✓		
7	Considera Ud. que la entidad aplica la Normativa del Sistema Nacional de Control y esta fortalece los resultados en los procesos.	✓		✓		✓		
8	Cree Ud. que el titular, funcionarios y demás servidores son conocedores del proceso e implementación del control interno.	✓		✓		✓		
9	Los mecanismos internos del órgano de control institucional han contribuido al logro de los objetivos de la entidad	✓		✓		✓		
10	Considera Ud. que la Contraloría y el OCI son responsables de la evaluación del sistema de control interno	✓		✓		✓		
11	Sus resultados de la Contraloría y el OCI contribuyen a fortalecer la	✓		✓		✓		

Municipalidad		Si	No	Si	No	Si	No
<b>Dimensión 2: Evaluación de riesgos</b>							
12	Establecer las metas y objetivos de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 es una condición previa para la evaluación de los riesgos en la gestión del proceso de contratación de bienes y servicios de la Municipalidad.	✓		✓		✓	
13	La Entidad cuenta con un plan de administración de riesgos.	✓		✓		✓	
14	Ud. considera que se ha establecido y difundido políticas para dar respuesta a los riesgos.	✓		✓		✓	
15	Es importante identificar los riesgos que impiden el logro de los objetivos en la gestión del proceso de contratación de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	✓		✓		✓	
16	Es importante que toda entidad, efectúe una óptima administración de los potenciales eventos o riesgos que pudieran afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	✓		✓		✓	
17	Es importante que los riesgos sean evaluados y analizados en la gestión del proceso de contratación de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.	✓		✓		✓	
18	Es necesario que la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 cuente con un plan de respuestas a los riesgos que dé seguridad razonable de los cumplimientos de los objetivos en la gestión de las contrataciones de la Municipalidad.	✓		✓		✓	
<b>Dimensión 3: Ambiente de control</b>		Si	No	Si	No	Si	No
19	El funcionamiento adecuado del control interno depende del factor humano, pudiendo verse afectado por actos de negligencia o corrupción.	✓		✓		✓	
20	Cree usted trascendente que los servidores que gestionan las contrataciones de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018 deban ser personas íntegras, con sólidos principios y valores éticos.	✓		✓		✓	
21	Una cultura organizacional fuerte con sólidos valores favorece al buen desempeño del control interno.	✓		✓		✓	
22	Considera Ud. que la entidad se ha fortalecido con el ejercicio de control realizado por el OCI.	✓		✓		✓	
23	La aplicación de la Normativa del Sistema de Control en la entidad fomenta la práctica de valores institucionales.	✓		✓		✓	
24	La información interna y externa es clara y oportuna en el desarrollo de sus actividades.	✓		✓		✓	

25	Considera Ud. que el control interno es una herramienta eficaz de gestión y de mejora continua.	✓		✓		✓	
26	La entidad ha realizado prácticas de sensibilización a los trabajadores y funcionarios sobre las bondades del control interno.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable  Aplicable después de corregir  No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: PADILLA CABALLERO JESUS DNI: 25 86 10 74

Especialidad del validador: METODOLOGO Y TEMATICO

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

.....de NOV. del 20.18

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

  
Firma del Experto Informante.

## Anexo D. Confiabilidad

### Base datos Prueba piloto

contrataciones públicas_1																											
Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda																											
27 : I18																											
	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20	I21	I22	I23	I24	I25	I26	
1	5	4	3	2	1	5	4	3	2	1	1	3	2	1	1	2	4	1	5	4	3	2	1	1	5	2	
2	4	1	3	3	1	4	1	3	3	1	2	3	3	1	2	3	2	4	4	1	3	3	1	2	5	5	
3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	1	
4	4	4	2	3	1	4	4	2	3	1	1	2	3	1	1	2	1	4	4	4	2	3	1	1	4	3	
5	5	2	2	4	3	5	2	2	4	3	1	2	4	3	1	3	2	1	5	2	2	4	3	1	2	4	
6	5	3	3	2	4	5	3	3	2	4	2	3	2	4	2	3	3	1	5	3	3	2	4	2	5	4	
7	4	5	2	3	2	4	5	2	3	2	3	2	3	2	3	5	5	4	5	2	3	2	3	4	1	1	
8	5	5	2	5	2	5	5	2	5	2	5	2	5	2	5	2	3	1	5	5	2	5	2	5	5	5	
9	5	4	3	2	1	1	2	2	5	4	2	3	2	5	2	2	4	3	1	1	4	4	2	1	4	4	
10	4	1	3	3	1	2	3	3	4	3	3	1	1	5	3	3	2	4	2	4	2	2	1	5	4	3	
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	1	4	5	2	3	2	3	2	2	3	1	4	1	3	
12	4	4	2	3	1	1	5	5	2	2	4	2	5	5	2	5	2	5	3	3	5	5	5	5	5	5	
13	5	2	2	4	3	1	5	5	2	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	3	3	2	2	5	
14	5	3	3	2	4	2	5	5	4	4	2	1	3	1	4	4	2	3	1	3	4	5	2	3	3	4	
15	4	5	2	3	2	3	3	1	5	4	3	1	4	3	5	2	2	4	3	5	5	5	2	5	5	5	
16	5	5	2	5	2	5	3	2	4	1	2	4	2	5	3	3	2	2	5	3	3	5	5	5	5	5	
17	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	2	4	5	3	3	2	4	5	5	5	5	5	5	2	
18	2	2	5	1	4	4	2	1	4	4	5	3	1	5	4	3	1	5	4	4	2	2	1	5	5	4	
19	3	2	4	4	2	2	1	5	4	3	4	5	2	4	1	3	2	4	1	2	2	3	1	4	4	1	
20	5	3	5	2	2	3	1	4	1	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	5	5	5	5	5	
21																											

### Escala: TODAS LAS VARIABLES

#### Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	20	100,0
	Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
	Total	20	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

#### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,829	26

Control interno.sav [C]

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

16:

	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20	I21	I22	I23	I24	I25	I26	I27
1	1	5	3	2	3	1	1	5	4	3	1	5	4	3	1	4	1	3	4	3	2	5	3	3	2	2	1
2	2	4	3	3	5	2	2	4	1	5	2	2	3	4	3	1	5	2	1	3	3	4	5	2	3	3	1
3	5	5	5	5	5	3	3	2	2	5	3	3	5	2	4	2	5	3	5	5	5	5	5	2	5	5	5
4	1	4	2	3	4	5	2	3	3	4	5	2	3	3	2	3	4	5	4	2	2	1	5	4	3	3	1
5	1	5	2	4	3	1	5	2	2	4	3	1	5	2	2	4	1	5	2	2	3	1	4	1	3	4	3
6	2	5	3	2	4	2	5	3	3	2	4	2	5	3	3	2	2	5	3	3	5	5	5	5	5	2	4
7	3	4	2	3	2	3	4	5	2	3	2	3	4	5	2	3	3	4	5	2	3	1	4	4	2	3	2
8	5	5	2	5	2	5	5	5	2	5	2	5	5	5	2	5	5	5	5	2	4	3	5	2	2	5	2
9	1	1	4	3	2	1	1	5	4	3	2	2	1	5	4	3	2	1	5	4	2	4	5	3	3	3	2
10	1	1	1	3	3	1	1	4	1	3	3	3	1	4	1	3	3	1	4	1	1	5	4	3	1	3	3
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5	3	3	2	2	5	5	5
12	1	5	4	2	3	1	5	4	3	2	1	3	1	4	4	2	3	1	3	4	5	2	3	3	4	2	3
13	2	4	2	2	4	2	4	1	3	3	1	4	3	5	2	2	4	3	5	5	5	2	5	5	5	2	4
14	5	5	3	3	2	5	5	5	5	5	5	2	4	5	3	3	2	4	2	1	5	4	3	2	1	3	2
15	1	4	5	2	3	1	4	4	2	3	1	1	5	4	3	1	5	4	3	1	4	1	3	3	1	2	3
16	5	2	1	5	2	2	4	3	1	5	2	2	4	1	5	2	2	3	4	3	1	5	2	2	4	3	1
17	5	3	2	5	3	3	2	4	2	5	3	3	2	2	5	3	3	5	2	4	2	5	3	3	2	4	2
18	4	5	3	4	5	2	3	2	3	4	5	2	3	3	4	5	2	3	3	2	3	4	5	2	3	2	3
19	5	5	5	5	5	2	5	2	5	5	5	2	5	5	5	5	2	4	5	2	5	4	5	2	5	2	5
20	1	5	1	1	5	4	3	2	2	1	5	4	3	2	1	5	4	2	3	2	1	1	5	4	3	2	2

## Escala: TODAS LAS VARIABLES

### Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	20	100,0
	Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
	Total	20	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

### Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,814	27

**Anexo E. Base de datos**

Base de datos de la Variable 1 Control interno																										
Nº	Actividades de control gerencial											Evaluación de riesgos								Ambiente de control						
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26
1	4	4	5	1	3	4	5	3	3	4	3	5	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	5	4	4	3
2	1	3	2	4	5	5	2	5	5	1	3	4	5	3	1	3	4	5	4	1	5	3	5	1	3	3
3	5	3	5	4	3	3	4	4	2	4	5	5	2	5	5	4	4	5	3	5	4	5	3	5	5	5
4	4	5	3	4	3	5	3	4	1	5	3	5	4	5	5	5	4	4	5	3	2	5	3	5	3	5
5	3	1	2	3	3	1	3	3	3	5	3	3	5	1	3	4	5	4	5	5	5	3	5	5	5	4
6	3	5	4	5	3	1	3	5	5	3	3	4	2	4	5	5	2	2	3	3	3	5	2	4	3	1
7	4	5	4	5	1	4	5	5	1	4	3	5	4	5	3	5	3	4	3	3	5	5	5	3	3	3
8	5	3	5	2	3	1	5	5	3	5	5	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	1	3	4	3	5
9	4	4	4	4	4	1	4	4	5	5	5	4	3	1	3	4	5	4	1	5	3	4	5	5	3	1
10	5	4	5	5	5	5	4	4	5	3	5	4	3	3	5	3	2	5	4	4	4	3	5	3	5	3
11	2	2	5	3	5	3	5	5	4	5	4	3	3	3	1	5	4	1	5	1	3	1	2	5	5	3
12	2	3	2	3	2	2	3	3	3	1	3	4	3	1	3	3	1	3	5	4	4	1	5	3	5	5
13	3	5	4	3	3	3	3	3	5	5	4	4	5	3	5	3	5	3	3	4	2	4	3	3	1	2
14	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	4	5	5	3	3	5	4	1	3	5	3	3	5	5	2	4
15	5	5	3	5	2	3	1	5	5	2	5	4	5	4	1	4	4	1	5	3	3	4	3	4	3	3
16	5	4	3	1	3	3	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	2	1	4	3	5	4	4	4	5
17	3	4	4	5	1	3	4	5	3	5	5	4	4	5	1	3	4	5	3	5	5	3	5	5	3	2
18	3	1	3	2	4	5	5	2	5	4	3	1	3	2	4	5	5	2	5	5	5	4	3	2	4	4
19	5	5	3	5	4	3	3	4	4	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	5	3	4	3	3
20	1	4	5	3	4	3	5	3	4	4	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3	4	4	4	5
21	3	3	1	2	3	3	1	3	3	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4	5	4	1	5
22	5	3	5	4	5	3	1	3	5	1	2	3	5	4	5	3	1	3	5	5	4	4	3	3	1	2
23	3	4	5	4	5	1	4	5	5	4	5	4	5	4	5	1	4	5	5	5	4	5	5	1	4	5
24	3	5	3	5	2	3	1	5	5	1	5	5	3	5	2	3	1	5	5	2	5	4	3	5	3	5
25	1	4	4	4	4	4	1	4	4	1	3	4	4	4	4	4	1	4	4	3	4	4	4	5	5	5
26	5	5	4	5	5	5	5	5	4	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	1	2	3
27	5	2	2	5	3	5	3	5	5	5	5	2	2	5	3	5	3	5	5	5	1	3	2	2	4	2
28	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	5	5	2	3	3	3
29	5	3	5	4	3	3	3	3	3	5	4	3	5	4	3	3	3	3	3	4	3	1	3	4	5	1
30	3	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	1	4	5	3	2	4
31	5	5	5	5	5	3	1	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	3	3	1	5	4	4	5
32	3	3	3	2	3	4	1	3	3	3	3	3	3	5	5	5	4	5	5	1	4	1	3	3	3	3
33	3	2	4	3	2	1	2	2	2	4	2	3	1	2	4	3	1	2	2	4	1	2	2	2	4	2
34	3	2	3	2	3	3	5	1	3	3	3	4	2	2	4	4	4	3	4	3	3	5	1	3	3	3
35	5	4	5	4	5	3	5	3	4	1	3	4	1	5	3	1	2	5	3	1	3	5	3	4	1	3
36	4	3	3	4	3	4	3	2	1	4	3	2	3	4	3	3	2	5	4	3	4	3	2	1	4	3
37	3	5	3	2	3	3	5	3	5	4	3	4	4	5	1	3	4	5	3	3	3	5	4	4	4	3
38	3	5	4	3	3	5	3	2	5	4	3	1	3	2	4	5	5	2	5	4	5	4	3	4	4	3
39	4	3	3	3	1	5	4	1	5	1	3	5	3	5	4	3	3	4	4	1	5	3	5	5	3	3
40	4	4	5	1	3	4	5	3	5	4	2	4	5	3	4	3	5	3	4	2	4	3	5	3	2	2
41	1	3	2	4	5	5	2	5	3	4	3	3	1	2	3	3	1	3	3	5	5	5	3	3	5	3
42	5	3	5	4	3	3	4	4	3	5	5	3	5	4	5	3	1	3	5	2	4	5	4	5	5	5
43	4	5	3	4	3	5	3	4	5	3	3	4	5	4	5	1	4	5	5	3	2	3	1	3	1	3
44	3	1	2	3	3	1	3	3	1	4	5	5	3	5	2	3	1	5	5	5	3	3	5	5	5	5
45	3	5	4	5	3	1	3	5	3	5	3	4	4	4	4	4	1	4	4	5	2	5	4	2	4	3

46	4	5	4	5	1	4	5	5	5	5	3	5	4	5	5	5	5	4	3	5	3	1	2	3	3		
47	5	3	5	2	3	1	5	5	4	5	2	2	2	5	3	5	3	5	5	2	2	4	5	3	2	2	
48	4	4	4	4	4	1	4	4	4	5	3	2	3	2	3	2	2	3	3	1	3	5	4	2	3	3	
49	5	4	5	5	5	5	5	4	3	1	3	3	5	4	3	3	3	3	3	3	5	4	4	1	5	3	
50	2	2	5	3	5	3	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	4	3	4	3	4	1	5	3	1	
51	2	3	2	3	2	2	3	3	5	5	2	5	3	5	3	5	5	3	5	4	2	4	5	5	2	2	
52	3	5	4	3	3	3	3	3	1	2	5	4	1	2	3	1	1	4	5	2	3	5	5	1	2	5	
53	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	3	1	5	1	4	4	5	5	4	3	3	3	1	5	5	3	
54	4	4	5	5	5	5	1	4	5	5	3	5	5	1	1	5	4	4	4	4	5	1	4	5	5	3	
55	5	3	2	5	2	4	3	1	5	5	5	4	4	5	1	3	4	5	4	5	4	3	1	5	5	5	
56	3	4	5	3	5	4	5	3	2	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	5	3	4	3	3	
57	5	5	2	5	5	4	5	4	3	4	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3	4	4	4	5	
58	3	1	5	5	5	5	1	3	5	1	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4	5	4	1	5	
59	1	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	3	5	5	5	1	4	5	5	5	5	5	5	4	
60	3	1	4	5	5	5	5	4	4	5	5	3	4	2	3	4	5	3	1	5	5	5	4	4	5	5	
61	4	1	5	5	5	5	5	5	5	1	3	4	3	5	4	5	5	4	1	5	5	5	5	5	1	3	
62	1	2	5	3	3	5	5	3	3	5	5	5	3	5	5	4	4	1	2	2	5	5	3	3	5	5	
63	3	5	2	3	4	3	5	5	1	1	3	1	3	4	3	2	4	3	5	3	3	5	5	1	1	3	
64	3	3	3	5	3	5	2	3	5	4	3	3	5	3	2	5	4	1	5	3	5	2	3	5	2	1	
65	4	5	5	5	4	4	5	4	3	3	3	1	5	4	1	5	1	4	4	5	4	5	1	3	4	5	
66	5	2	4	3	1	3	2	3	4	3	1	3	3	1	3	5	4	5	5	5	3	2	4	5	5	2	
67	5	5	3	3	5	4	1	4	4	5	3	5	3	5	3	3	4	3	2	4	4	1	4	4	4	1	
68	2	5	3	4	3	3	2	4	5	5	3	3	5	4	1	3	5	3	3	3	3	2	4	3	2	3	
69	3	3	3	5	3	4	3	5	4	5	4	1	4	4	1	5	3	4	3	4	4	3	3	3	1	3	
70	5	4	5	3	4	1	3	4	4	4	4	4	4	5	2	1	4	3	1	3	1	3	4	1	5	3	
71	5	5	5	4	4	5	1	5	4	4	5	1	3	4	5	3	5	4	5	3	5	1	3	4	5	4	
72	5	4	3	1	3	2	4	3	1	3	2	4	5	5	2	5	5	5	5	4	2	4	5	5	2	2	
73	3	5	3	5	5	4	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	4	3	1	4	3	5	4	4	4	
74	4	4	1	3	4	1	5	4	4	5	1	3	4	5	3	4	5	4	4	4	1	5	3	1	2	3	
75	1	5	4	4	5	4	5	1	3	2	4	5	5	2	5	3	1	3	5	4	4	5	4	4	5	4	
76	3	3	4	5	4	5	5	5	3	5	4	3	3	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	3	
77	5	4	5	4	5	3	4	4	5	3	4	3	5	3	4	5	5	1	3	3	3	4	1	3	4	1	
78	5	4	4	4	2	5	3	3	1	2	3	3	1	3	3	3	4	4	5	3	5	3	4	3	3	5	
79	5	3	5	3	3	5	4	3	5	4	5	3	1	3	5	5	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	
80	3	5	3	4	3	1	3	4	5	4	5	1	4	5	5	1	3	3	1	3	4	5	4	1	5	3	
81	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	2	3	1	5	5	5	1	1	3	4	5	5	4	5	5	5	
82	5	5	3	1	3	3	5	4	4	4	4	4	1	4	4	5	5	3	5	5	3	5	4	5	5	5	
83	4	4	5	1	3	4	5	3	4	5	5	5	5	5	4	5	4	3	3	1	4	5	4	5	3	4	
84	1	3	2	4	5	5	2	5	2	5	3	5	3	5	5	5	4	4	5	3	5	1	3	4	5	4	
85	5	3	5	4	3	3	4	4	3	2	3	2	2	3	3	5	5	5	5	4	2	4	5	5	2	2	
86	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3	3	3	3	3	3	5	2	4	1	1	5	3	5	4	3	
87	3	1	2	3	3	1	3	3	5	5	5	5	5	4	3	3	5	3	4	3	3	5	4	1	4	3	
88	3	5	4	5	3	1	3	5	3	4	3	5	3	4	5	4	3	4	4	4	5	4	5	4	4	3	
89	4	5	4	5	1	4	5	5	5	1	3	4	5	3	1	3	4	5	4	1	5	3	5	1	3	3	
90	5	3	5	2	3	1	5	5	2	4	5	5	2	5	5	4	4	5	3	5	4	5	3	5	5	5	
91	4	4	4	4	4	1	4	4	1	5	3	5	4	5	5	5	4	4	5	3	2	5	3	5	3	5	
92	5	4	5	5	5	5	5	4	3	5	3	5	4	5	3	5	5	5	5	4	3	5	5	5	3	3	
93	2	2	5	3	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	1	4	5	3	2	4	
94	2	3	2	3	2	2	3	3	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	3	1	5	4	4	5
95	3	5	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	5	5	4	5	5	1	4	1	3	3	3	3	

Base de datos de la Variable 2 Contrataciones públicas

N°	Programación y actos preparatorios											Procesos de selección							Ejecución contractual								
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27
1	3	5	4	3	3	5	3	2	5	4	1	4	3	5	4	5	5	4	4	3	5	1	2	1	1	3	2
2	4	3	3	3	1	5	4	1	5	1	5	5	3	4	5	5	5	5	2	2	5	5	3	3	5	5	1
3	3	4	3	1	3	3	1	3	5	4	1	3	2	2	3	2	4	3	1	2	3	5	3	4	4	5	4
4	4	4	5	3	5	3	5	3	3	4	5	5	5	5	4	5	5	5	2	1	5	5	2	5	5	5	1
5	4	5	5	3	3	5	4	1	3	5	5	2	4	5	4	4	3	5	5	2	5	3	1	5	4	4	3
6	5	4	5	4	1	4	4	1	5	3	2	4	3	4	3	2	1	3	1	1	5	5	3	4	3	3	1
7	4	4	4	4	4	4	5	2	1	4	1	4	4	3	5	1	2	3	4	5	5	5	3	3	2	4	3
8	5	4	4	5	1	3	4	5	3	5	3	2	4	4	5	3	4	4	5	5	5	5	3	4	4	5	3
9	3	1	3	2	4	5	5	2	5	5	1	5	5	5	5	5	5	2	4	4	5	2	1	2	3	5	3
10	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	5	4	4	4	4	3	2	5	5	3	5	3	2	4	5	3
11	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	2	4	3	3	4	4	3	1	4	4	5	1	2	1	2	5	2
12	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	2	3	2	4	4	5	3	5	3	5	5	3	3	2	3	3	1
13	2	3	5	4	5	3	1	3	5	5	5	4	4	5	3	5	4	5	5	5	3	5	4	1	5	5	3
14	5	4	5	4	5	1	4	5	5	5	5	5	5	3	5	4	4	5	5	3	3	5	5	5	5	5	3
15	5	5	5	5	3	4	4	5	3	5	5	4	4	5	4	5	4	3	5	3	4	3	4	5	5	5	3
16	4	5	2	5	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	3	4	5	5	4	4	4	4	3	5	5	5	3
17	4	2	2	5	1	4	4	5	5	5	3	5	5	3	5	2	5	5	4	3	2	2	4	2	1	5	1
18	4	5	5	2	2	3	5	5	5	5	3	5	3	3	5	5	5	5	4	4	2	5	5	5	2	2	2
19	4	5	2	2	2	5	5	3	1	1	1	5	3	4	5	4	3	5	5	3	2	5	5	5	2	2	2
20	4	5	5	5	3	5	3	3	1	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	3	3	4	4	5	5	5	3
21	4	5	1	2	1	5	3	4	1	2	1	4	3	2	2	2	4	2	3	5	2	3	4	5	1	2	4
22	4	5	5	5	3	3	5	4	3	3	5	3	2	5	4	2	4	2	5	4	3	4	4	5	5	5	5
23	4	5	3	1	3	4	3	3	3	1	5	4	1	5	1	1	3	5	3	5	3	3	5	5	3	1	3
24	4	5	2	2	3	3	4	3	1	3	3	1	3	5	4	2	3	2	4	4	1	4	5	5	2	2	5
25	4	3	4	3	2	4	4	5	3	5	3	5	3	3	4	4	4	5	4	2	5	5	3	3	4	3	5
26	4	4	3	5	1	4	5	5	3	3	5	4	1	3	5	5	3	5	4	2	5	4	5	4	3	5	3
27	1	2	4	5	5	5	4	5	4	1	4	4	1	5	3	2	2	3	2	4	4	5	3	4	5	5	3
28	2	2	5	5	3	4	4	4	4	4	4	5	2	1	4	5	2	4	4	2	2	2	4	2	5	5	3
29	1	5	1	1	2	5	4	4	5	1	3	4	5	3	5	5	4	5	3	3	3	5	4	5	1	1	2
30	1	5	5	5	5	3	1	3	2	4	5	5	2	5	5	1	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
31	5	2	1	1	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	4	1	1	3	4	1	4	2	1	1	3
32	4	5	2	4	2	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	2	4	5	5	5	5	5	4	5	2	4	2
33	5	3	5	5	3	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	3	4	5	5	5	5	5	3	3	5	5	3
34	5	3	2	2	2	2	3	5	4	5	3	1	3	5	5	3	4	1	1	3	3	4	3	3	2	2	2
35	2	3	5	5	5	5	4	5	4	5	1	4	5	5	5	3	3	2	3	3	4	4	4	3	5	5	5
36	2	3	5	5	3	5	2	5	3	5	5	5	5	5	4	3	4	5	4	5	5	5	5	3	5	5	3
37	1	3	5	5	3	5	2	5	4	5	5	2	3	2	4	3	5	4	5	5	5	5	2	3	5	5	3
38	5	3	5	5	3	5	3	5	4	5	5	1	3	2	4	4	4	5	5	5	5	5	1	3	5	5	3
39	5	3	2	4	3	2	2	1	4	4	3	2	3	5	3	4	3	5	5	3	4	5	2	3	2	4	3
40	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	4	4	3	2	5	4	5	5	5	3	3	5	5	5
41	3	3	2	2	3	2	2	2	1	2	1	3	2	2	4	5	2	5	5	5	5	5	3	3	2	2	3
42	5	3	5	5	3	5	2	5	2	4	5	5	5	4	4	3	5	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4
43	5	1	1	2	3	2	2	1	1	4	5	5	5	5	2	2	5	5	3	3	5	5	1	1	1	5	5
44	5	3	5	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4	3	1	2	3	5	3	4	4	5	4	5	3	5	4
45	5	2	5	2	3	2	3	2	3	5	5	3	5	5	2	1	5	5	2	5	5	5	1	3	2	4	3

46	5	5	1	2	5	2	2	2	2	3	1	4	3	5	5	2	5	3	1	5	4	4	3	2	2	3	2
47	2	3	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	3	1	1	5	5	3	4	3	3	1	5	5	4	4
48	2	1	2	4	5	5	1	4	4	3	5	1	2	3	4	5	5	5	3	3	2	4	3	5	5	5	5
49	5	3	1	1	3	5	3	2	2	2	2	4	3	4	5	5	5	5	3	4	4	5	3	5	5	4	4
50	2	4	5	5	2	1	2	4	5	5	1	4	4	3	5	1	2	1	1	3	2	2	3	4	5	5	2
51	5	3	5	5	3	5	5	5	4	3	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5	3
52	5	5	1	1	1	1	1	1	1	2	2	4	5	5	5	4	5	3	5	5	5	2	4	5	1	1	1
53	1	4	4	3	5	1	2	1	1	3	1	2	3	2	4	4	5	3	4	5	3	1	5	3	5	3	5
54	2	3	1	1	1	1	1	2	1	1	1	5	3	5	4	4	4	3	3	4	4	1	5	3	1	1	1
55	5	3	5	5	3	5	2	5	1	5	5	3	2	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	3
56	5	3	5	3	3	3	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	3	5	5	4	5	4	5	3	5	3	3
57	5	3	5	5	3	5	2	2	1	5	5	3	2	2	4	4	4	5	4	4	5	5	3	3	5	5	3
58	5	3	2	2	1	2	1	4	2	2	5	4	2	5	3	3	4	5	4	4	5	5	4	3	2	2	1
59	5	3	5	5	3	5	2	5	3	5	2	3	2	3	3	5	2	2	2	5	4	2	3	3	5	5	3
60	3	5	4	3	3	5	3	2	5	4	2	5	4	5	5	4	2	1	2	4	5	2	5	1	5	5	4
61	4	3	3	3	1	5	4	1	5	1	1	2	4	4	5	3	4	5	3	4	5	1	3	3	1	1	2
62	3	4	3	1	3	3	1	3	5	4	5	1	2	1	1	3	2	2	3	2	4	5	5	3	4	4	5
63	4	4	5	3	5	3	5	3	3	4	5	5	5	5	5	5	3	5	2	4	5	5	5	3	5	5	3
64	4	5	5	3	3	5	4	1	3	5	3	5	5	5	5	5	3	4	2	3	3	3	5	3	1	1	1
65	5	4	5	4	1	4	4	1	5	3	5	3	4	2	3	3	1	2	1	5	5	5	3	1	2	1	2
66	4	4	4	4	4	4	5	2	1	4	5	5	3	5	5	5	5	1	5	5	5	5	5	3	5	5	3
67	5	4	4	5	1	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	4
68	3	1	3	2	4	5	5	2	5	5	5	4	2	4	5	5	3	2	1	5	5	5	5	5	2	1	3
69	3	5	3	5	4	3	3	4	3	5	4	3	3	5	3	2	5	4	3	5	3	5	3	5	3	3	3
70	5	4	5	3	4	3	5	3	4	3	3	3	1	5	4	1	5	1	2	5	5	2	5	5	2	1	3
71	5	3	1	2	3	3	1	3	3	4	3	1	3	3	1	3	5	4	4	4	5	2	5	2	5	2	5
72	2	3	5	4	5	3	1	3	4	4	5	3	5	3	5	3	3	4	4	5	5	5	4	5	3	4	5
73	5	4	5	4	5	1	4	5	4	5	5	3	3	5	4	1	3	5	5	4	3	2	4	5	1	2	1
74	1	4	4	3	5	1	2	1	5	4	5	4	1	4	4	1	5	3	4	5	3	5	5	5	4	3	5
75	4	3	4	3	2	1	2	1	4	4	4	4	4	4	5	2	1	4	3	3	2	1	2	3	4	3	2
76	4	4	3	5	1	2	1	1	5	4	4	5	1	3	4	5	3	5	5	5	5	3	3	4	3	5	1
77	3	5	4	3	3	5	3	2	5	4	3	2	4	5	5	2	5	5	5	5	5	5	4	5	3	4	3
78	4	3	3	3	1	5	4	1	5	1	3	5	4	3	3	4	4	5	5	5	3	5	5	5	5	5	3
79	3	4	3	1	3	3	1	3	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	5	5	5	3	4	5	5	5	3
80	4	4	5	3	5	3	5	3	3	4	1	2	3	3	1	3	3	1	5	5	5	4	3	2	4	5	3
81	4	5	5	3	3	5	4	1	3	5	5	4	5	3	1	3	5	5	5	5	3	2	4	4	2	2	1
82	5	4	5	4	1	4	4	1	5	3	5	4	5	1	4	5	5	5	5	5	4	5	5	3	5	5	2
83	4	4	4	4	4	4	5	2	1	4	1	5	3	4	5	4	3	5	3	5	3	5	5	4	4	5	2
84	5	4	4	5	1	3	4	5	3	5	5	4	4	4	5	4	4	4	2	3	4	4	4	5	5	5	3
85	3	1	3	2	4	5	5	2	5	5	3	4	3	2	2	2	4	3	4	3	4	3	4	5	4	4	1
86	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	5	4	4	2	1	2	4	2	4	5	5	4	4	4	3	3	3
87	5	4	5	3	4	3	5	3	4	5	4	5	3	2	2	1	3	3	4	4	3	3	5	3	2	4	3
88	5	3	1	2	3	3	1	3	3	1	5	5	3	3	5	2	3	3	4	4	4	4	5	4	4	5	3
89	2	3	5	4	5	3	1	3	5	5	1	1	3	2	4	3	3	4	4	5	4	5	3	2	2	4	3
90	5	4	5	4	5	1	4	5	5	5	1	3	2	2	3	2	4	4	5	5	5	4	5	5	1	4	4
91	3	5	3	5	1	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	3	5	5	5	4	3	5	5	1
92	4	4	2	2	1	4	5	5	5	5	3	5	5	3	1	1	5	1	5	5	3	2	4	4	2	2	1
93	1	5	1	1	2	5	4	4	5	1	3	4	5	3	5	5	4	5	3	3	3	5	4	5	1	1	2
94	1	5	5	5	5	3	1	3	2	4	5	5	2	5	5	1	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
95	5	2	1	1	3	3	5	3	5	4	3	3	4	4	5	3	4	1	1	3	4	1	4	2	1	1	3

## **Anexo F. Artículo científico**

### **1. TÍTULO**

Control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018

### **2. AUTOR**

Br. Tony Ronald Esquivel Ucancial

### **3. RESUMEN**

El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018. La muestra es de 95 trabajadores administrativos. Los resultados de la investigación demostraron que existen evidencias para afirmar que el control interno se relaciona con las contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, siendo que el coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.795, representa una alta correlación entre las variables.

### **4. PALABRAS CLAVE**

Control interno y contratación pública, programación y actos preparatorios, procesos de selección, ejecución contractual.

### **5. ABSTRACT**

The objective of the investigation was to determine the relationship between internal control and public contracting in the District Municipality of Puente Piedra, 2018. The sample is 95 administrative workers. The results of the investigation showed that there is evidence to affirm that internal control is related to public contracting in the Puente Piedra District Municipality, being that Spearman's Rho correlation coefficient of 0.795 represents a high correlation between the variables.

### **6. KEYWORDS**

Internal control and public procurement, programming and preparatory acts, selection processes, contractual execution.

## 7. INTRODUCCIÓN

Para la realización del presente trabajo de investigación se buscaron antecedentes y se consideró pertinente describir los siguientes:

Dugarte (2016) en su investigación titulada: Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal, tesis de maestría, Universidad de los Andes, Venezuela, Así también, Campos, C. (2015). La auditoría interna en las universidades públicas de España y México. Tesis doctoral, Universidad de Cantabria. Asimismo, Calderón, J. (2015). Control interno de inventarios y el capital de trabajo en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A (Tesis para obtener el grado Académico de Magister) Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21960>.

Colan, H. S. (2017) Sistema de control interno y Gestión de contrataciones públicas del personal de la Subgerencia de Logística del Poder Judicial-2016, Tesis de Maestría en Gestión Pública Universidad César Vallejo, Lima Perú. Por su parte Vidal (2017) Control interno y contrataciones y adquisiciones El diseño de investigación fue descriptivo correlacional, es transaccional, no experimental, correlacional, no experimental por cuanto la investigación no se manipuló las variables; transaccional por cuanto el estudio se realizó en un momento único en el tiempo; correlacional, en tanto se establecen relaciones, la muestra es de 100 administrativos.

Fundamentación científico técnica y humanística del planeamiento estratégico según Guanilo (2007) “Es un proceso mediante el cual una Ministerio del Ambiente define su visión de largo plazo y las estrategias para alcanzar a partir de análisis de sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas”. (p.25)

Contrataciones públicas. Un equipo según Cuervo (1992) nos refiere que “cuando en un grupo se dan ciertas condiciones: número limitado de integrantes, objetivos muy concretos, complementarias y coordinación adecuada de personas y tareas, podrá hablarse de equipo”. (p.49). Partiendo de la definición de equipo explicaremos el contrataciones públicas es donde la condición fundamental es “la

actitud favorable al bien común y al entendimiento con los demás”. (Cuervo, 1992, p. 32).

### **Problema general**

¿Qué relación existe entre el control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018?

### **Problemas específicos.**

#### **Problema específico 1**

¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018?

#### **Problema específico 2**

¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión procesos de selección en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018?

#### **Problema específico 3**

¿Qué relación existe entre el control interno y la dimensión ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018?

### **Hipótesis general**

Existe relación directa y significativa entre el control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018

### **Hipótesis específicas**

#### **Hipótesis específicas 1**

Existe relación directa y significativa entre el control interno y la dimensión programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018

#### **Hipótesis específicas 2**

Existe relación directa y significativa entre el control interno y la dimensión procesos de selección en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018

### **Hipótesis específicas 3**

Existe relación directa y significativa entre el control interno y la dimensión ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018

### **Objetivo general**

Determinar la relación entre el control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018.

### **Objetivo específico 1**

Determinar la relación entre el control interno y la dimensión programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018

### **Objetivo específico 2**

Determinar la relación entre el control interno y la dimensión procesos de selección en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018

### **Objetivo específico 3**

Determinar la relación entre el control interno y la dimensión ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018

## **8. METODOLOGÍA**

El método empleado en el estudio es hipotético deductivo, del enfoque cuantitativo, del paradigma positivista, el tipo de investigación es básica. El nivel de la investigación fue descriptivo correlacional. El Diseño fue no experimental porque se realiza sin manipular deliberadamente las variables y transversal correlacional. La muestra estuvo constituida por 95 administrativos de la Municipalidad Distrital de Puente Piedra. La muestra fue no probabilístico, censal. Los instrumentos tuvieron validez y confiabilidad Alpha de Cronbach para las variables. En los métodos de análisis de datos se realizó estadística descriptiva e inferencial, pruebas no paramétricas Rho de Spearman.

## **9. RESULTADOS**

**En la prueba de hipótesis general** se observó un coeficiente según la asociada a la prueba es de 0.000 inferior al valor de significancia de la prueba,

por lo que podemos rechazar la hipótesis nula y afirmamos que las variables presentan relación directa y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman alcanza el 0.795, podemos afirmar que la relación es directa y alta. **En la primera hipótesis específica** se observó un coeficiente según la asociada a la prueba es de 0.000 inferior al valor de significancia de la prueba, por lo que podemos rechazar la hipótesis nula y afirmamos que las variables presentan relación directa y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman alcanza el 0.732, podemos afirmar que la relación es directa y alta. **En la segunda hipótesis específica** se observó un coeficiente según la asociada a la prueba es de 0.000 inferior al valor de significancia de la prueba, por lo que podemos rechazar la hipótesis nula y afirmamos que las variables presentan relación directa y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman alcanza el 0.798, podemos afirmar que la relación es directa y alta. **En la tercera hipótesis** se observó un coeficiente según la asociada a la prueba es de 0.000 inferior al valor de significancia de la prueba, por lo que podemos rechazar la hipótesis nula y afirmamos que las variables presentan relación directa y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman alcanza el 0.757, podemos afirmar que la relación es directa y alta.

## 10. DISCUSIÓN

En el presente estudio: “Control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018, los hallados guardan relación con el procesamiento de los datos a través de los cuestionarios empleados. En cuanto a la Hipótesis general, Existe relación directa y significativa entre el control interno y contrataciones públicas, según el valor de significancia asociada a la prueba es de 0.000 inferior al valor de significancia de la prueba, por lo que podemos rechazar la hipótesis nula y afirmamos que las variables presentan relación directa y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman alcanza el 0.795, podemos afirmar que la relación es directa y alta. Nuestros resultados son avalados por Dugarte (2016) quien Concluyo que la correlación de Rho de Spearman es de 0,832 el cual indica que existe relación alta y positiva, y una significancia de 0.000 por lo que se acepta la hipótesis planteada. En cuanto a la

hipótesis específica 1, Existe relación directa y significativa entre el control interno y la dimensión programación y actos preparatorios, según el valor de significancia asociada a la prueba es de 0.000 inferior al valor de significancia de la prueba, por lo que podemos rechazar la hipótesis nula y afirmamos que las variables presentan relación directa y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman alcanza el 0.732, podemos afirmar que la relación es directa y alta. Asimismo, Vidal (2017) Concluyo que la investigación tiene una relación con la variable contrataciones y adquisiciones, específicamente con la dimensión de ambas variables, la prueba de correlación el índice de significancia de R de Pearson es de 0,000 el cual indica que existe relación alta y positiva de 0.857 entre el control interno y contrataciones y adquisiciones. En cuanto a la Hipótesis específica 2, Existe relación directa y significativa entre el control interno y la dimensión procesos de selección en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018, según el valor de significancia asociada a la prueba es de 0.000 inferior al valor de significancia de la prueba, por lo que podemos rechazar la hipótesis nula y afirmamos que las variables presentan relación directa y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman alcanza el 0.798, podemos afirmar que la relación es directa y alta, nuestros resultados son avalados por Calderón (2015) Concluyo que el índice de significancia de Rho de Spearman es de 0,000 el cual indica que existe relación alta de 0.897 entre las variables de estudio. Por otro lado. En cuanto a la Hipótesis específica 3, Existe relación directa y significativa entre el control interno y la ejecución contractual, según el valor de significancia asociada a la prueba es de 0.000 inferior al valor de significancia de la prueba, por lo que podemos rechazar la hipótesis nula y afirmamos que las variables presentan relación directa y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman alcanza el 0.757, podemos afirmar que la relación es directa y alta. Nuestros resultados son avalados por Borja (2016). Concluyo que la correlación entre las Incidencia de la contraloría general del estado en la administración según la significancia de Rho de Spearman es de 0,000 el cual indica que existe relación alta y positiva de 0.793 entre variables. Huerta (2017). Concluyo que los sujetos de estudio, el 85.9% (47) control interno.

## 11. CONCLUSIONES

El control interno se relaciona directa ( $Rho=0,795$ ) y significativamente ( $p=0.000$ )

**Primera:** El Control Interno se relaciona directa ( $Rho=0,795$ ) y significativamente ( $p=0.000$ ) con la variable contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta. **Segunda:** La Control Interno se relaciona directa ( $Rho=0,732$ ) y significativamente ( $p=0.000$ ) con la dimensión programación y actos preparatorios en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta. **Tercera:** La Control Interno se relaciona directa ( $Rho=0,798$ ) y significativamente ( $p=0.000$ ) con la dimensión procesos de selección en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta. **Cuarta:** La Control Interno se relaciona directa ( $Rho=0,757$ ) y significativamente ( $p=0.000$ ) con la dimensión la ejecución contractual en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, se acepta la hipótesis alterna y la relación es alta.

## 12. REFERENCIAS

- Dugarte (2016) en su investigación titulada: *Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal*, tesis de maestría, Universidad de los Andes, Venezuela,
- Campos, C. (2015). *La auditoría interna en las universidades públicas de España y México*. Tesis doctoral, Universidad de Cantabria.
- Calderón, J. (2015). *Control interno de inventarios y el capital de trabajo en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A* (Tesis para obtener el grado Académico de Magister) Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/21960>
- Colan, H. S. (2017) Sistema de control interno y Gestión de contrataciones públicas del personal de la Subgerencia de Logística del Poder Judicial-2016, Tesis de Maestría en Gestión Pública Universidad César Vallejo, Lima Perú.

## Acta De Aprobación de originalidad de Tesis

---



### Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Santiago Aquiles Gallarday Morales, docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo filial Lima Norte, revisor de la tesis titulada **Control interno y contrataciones públicas en la Municipalidad Distrital de Puente Piedra, 2018**, del estudiante **Tony Ronald Esquivel Ucancial**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizo dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituye plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 13 de diciembre del 2019

---

Santiago Aquiles Gallarday Morales

DNI: 25514954



## Autorización para la publicación electrónica de la Tesis



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)  
"César Acuña Peralta"

### FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

#### 1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

ESQUIVEL UCANCIAL, TONY RONALD

D.N.I. : 18159916

Domicilio : CALLE STA. CRISTINA- MZ-L1/LT-12 URB. SAN DIEGO, SMP.

Teléfono : Fijo : ..... Móvil : 966644344

E-mail : TONYEU.2025@GMAIL.COM

#### 2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : .....

Escuela : .....

Carrera : .....

Título : .....

Tesis de Posgrado

Maestría

Doctorado

Grado : MAESTRO

Mención: GESTION PUBLICA

#### 3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

ESQUIVEL UCANCIAL, TONY RONALD

Título de la tesis:

CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES PUBLICAS

EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUENTE

PIEDRA, 2018.

Año de publicación : 2019

#### 4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte,  
a publicar en texto completo mi tesis.

Firma : 

Fecha : 03-09-2019

**Autorización de la versión Final del trabajo de investigación****UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO****AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

**ESCUELA DE POSGRADO**

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

TONY RONALD ESQUIVEL UCANCIAL

INFORME TITULADO:

CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES PUBLICASEN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUENTEPIEDRA, 2018.

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA.SUSTENTADO EN FECHA: 28 DE ENERO DE 2019.NOTA O MENCIÓN: APROBADO POR MAYORÍA.  
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN