



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y contrataciones de gobiernos locales de
El Rímac y San Juan de Lurigancho. Lima, 2015**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

AUTOR:

Mgtr. Julio Samuel Zárate Suárez

ASESOR:

Dra. Galia Susana Lescano López

SECCIÓN:

Gestión Pública y Gobernabilidad

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Interno Gubernamental

PERÚ - 2016

Página del Jurado

Dra. Flor de María Sánchez Aguirre
Presidente

Dr. Ángel Salvatierra Melgar
Secretario

Dra. Galia Lescano López
Vocal

Dedicatoria

Dedicado a mi familia por el constante apoyo para lograr los objetivos trazados.

Dedicado a mi esposa Rose Mary por su apoyo constante en toda mi carrera profesional y a mis hijos Julio y Nicolás que son mi razón de vivir.

Julio

Agradecimiento

A los profesores del doctorado, que en todo momento se mostraron dispuestos y atentos a cualquier requerimiento. Un especial agradecimiento, a la Dra. Galia Lescano López, quién nos ha guiado, no sólo por ser la tutora de mi tesis, sino por dar mucho más de lo que la cátedra le exige.

Asimismo nuestro agradecimiento a los dos gobiernos locales de El Rímac y San Juan de Lurigancho, que me brindaron su apoyo para la realización de esta investigación.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Julio Samuel Zárate Suárez, estudiante del Programa de Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI. N° 10868448, con la tesis titulada “Control interno y contrataciones de gobiernos locales de El Rímac y San Juan de Lurigancho Lima, 2015” declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales APA de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, diciembre del 2016

Julio Samuel Zárate Suárez

DNI: 10868448

Presentación

Señores miembros del Jurado calificador

Presentamos la tesis titulada, “Control interno y contrataciones de gobiernos locales de El Rímac y San Juan de Lurigancho Lima, 2015”, con la finalidad de determinar la relación entre el control interno y las contrataciones de gobiernos locales de El Rímac y San Juan de Lurigancho-Lima, 2015, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el grado de Doctor en gestión Pública y Gobernabilidad.

Esperamos, pues, que el trabajo sirva de referencia para estudios posteriores que puedan abordar con mayor profundidad el problema de esta investigación.

La presente investigación está estructurada en capítulos. En el primero se expone la fundamentación científica, teórica o humanística, el marco teórico con respecto a las variables en estudio y el planteamiento del problema. En el capítulo dos se presenta el marco metodológico. En el tercer capítulo está dedicado a la presentación y análisis de resultados. En el cuarto capítulo la discusión de resultados. Finalizando con las conclusiones y recomendaciones a las que se llegó luego del análisis de las variables del estudio. Referencias bibliográficas y anexos.

El Autor

Índice de contenidos

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice de contenidos	vii
Índice de tablas	x
Índice de figura	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
Resumo	xiv
I. Introducción	1
1.1 Antecedentes	5
1.1.1 En el ámbito internacional	5
1.1.2 En el ámbito nacional	9
1.2 Fundamentación científica, teórica o humanística	15
1.2.1 Control interno	16
1.2.2 Contrataciones de gobiernos locales	33
1.3 Justificación	41
1.3.1 Justificación teórica	41
1.3.2 Justificación práctica	42
1.3.3 Justificación epistemológica	43
1.3.4 Justificación metodológica	44
1.4 Planteamiento del problema	45
1.4.1 Problema general	47
1.4.2 Problemas específicos	47
1.5 Hipótesis	48
1.5.1 Hipótesis general	48
1.5.2 Hipótesis específicos	48
1.6 Objetivos	49
1.6.1 Objetivo general	49
1.6.2 Objetivos específicos	49

II. Marco metodológico	50
2.1 Variables	51
2.1.1 Definición conceptual	51
2.2 Operacionalización de variables	54
2.3 Metodología	55
2.4 Tipo de estudio	56
2.5 Diseño de investigación	57
2.6 Población, muestra y muestreo	58
2.6.1 Población	58
2.6.2 Muestra	59
2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	60
2.7.1 Técnicas	60
2.7.2 Validez de los instrumentos	61
2.7.3 Confiabilidad de los instrumentos	64
2.8 Método de análisis de datos	65
2.9 Aspectos éticos	65
III. Resultados	67
3.1 Estadística descriptiva	68
3.1.1 Baremos de la variable 1: Control interno	68
3.1.2 Baremos de la variable 2: Contrataciones de gobiernos locales	73
3.2 Estadística inferencial	78
3.2.1 Prueba de bondad de ajuste de las variables en estudio	78
3.2.2 Prueba de hipótesis	79
3.2.2.1 Prueba de hipótesis general	81
3.2.2.2 Prueba de hipótesis específicas	82
IV. Discusión	86
V. Conclusiones	90
VI. Recomendaciones	93
Referencias bibliográficas	95
Apéndices	104
Apéndice A: Matriz de consistencia	105
Apéndice B: Instrumentos de medición de las variables	108
Apéndice C: Operacionalización de Variables	112

Apéndice D: Certificado de validez de los instrumentos	114
Apéndice E: Base de datos	131
Artículo científico	137
Resumen	139

Índice de tablas

Tabla 1 Variable 1: Control interno	54
Tabla 2 Variable 2: Contrataciones de los gobiernos locales	55
<i>Tabla 3</i> Población del personal del gobierno local de El Rímac	59
Tabla 4 Población del personal del gobierno local de San Juan de Lurigancho	59
Tabla 5 Muestra del personal de los gobiernos locales del El Rímac y San Juan de Lurigancho	60
Tabla 6 Juicio de expertos	61
Tabla 7 Fiabilidad del instrumento: Control interno	64
Tabla 8 Fiabilidad del instrumento: Contrataciones de gobiernos locales	64
Tabla 9 Control interno	68
Tabla 10 Control de gestión	69
Tabla 11 Procedimientos seguidos	70
Tabla 12 Eficiencia y eficacia de control administrativo	71
Tabla 13 Disposición administrativa de la Ley 28716	72
Tabla 14 Contrataciones de gobiernos locales	73
Tabla 15 Mecanismo de control y planeamiento	74
Tabla 16 Mejora en procesos de selección	75
Tabla 17 Adecuada ejecución contractual	76
Tabla 18 Leyes y normas aplicables	77
Tabla 19 Prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov	78
Tabla 20 Correlación de las variables control interno y contrataciones de gobiernos locales	81
Tabla 21 Correlación de control de gestión y contrataciones de gobiernos locales	82
Tabla 22 Correlación de procedimientos seguidos y contrataciones de gobiernos locales	83
Tabla 23 Correlación de eficiencia y eficacia de control administrativo y contrataciones de gobiernos locales	84
Tabla 24 Correlación disposición administrativa de la Ley 28716 y contrataciones de gobiernos locales	85

Índice de figura

Figura 1 Gráfico de barras de la variable 1: Control interno	68
Figura 2 Gráfico de barras de control de gestión	69
Figura 3 Gráfico de barras de procedimientos seguidos	70
Figura 4 Gráfico de barras de eficiencia y eficacia de control administrativo	71
Figura 5 Gráfico de barras de disposición administrativa de la Ley 28716	72
Figura 6 Gráfico de barras de la V1: Contrataciones de gobiernos locales	73
Figura 7 Gráfico de barras de mecanismos de control y planeamiento	74
Figura 8 Gráfico de barras de mejora en procesos de selección	75
Figura 9 Gráfico de barras de adecuada ejecución contractual	76
Figura 10 Gráfico de barras de Leyes y normas aplicables	77

Resumen

Tesis doctoral titulada “Control interno y contrataciones de gobiernos locales de El Rímac y San Juan de Lurigancho. Lima, 2015”, se expresa una aproximación teórica al concepto de control interno y las contrataciones del Estado y se explicita la relación entre estas variables de estudio.

Estudio de enfoque cuantitativo, del tipo básica, de nivel correlacional, de diseño no experimental transversal, la metodología fue hipotética-deductiva. Se estableció una población de 99 personas que desempeñan labores vinculadas a la administración financiera de los gobiernos locales de El Rímac y San Juan de Lurigancho. Se elaboraron dos cuestionarios correspondientes a las variables de estudio con 24 ítems cada uno, con validez de juicio de experto y confiabilidad de Alpha de Crombach buena, luego los datos fueron interpretadas mediante figuras y tablas, luego se realizó el análisis inferencial de correlación de Pearson para cada una de las hipótesis.

Realizada la investigación se llegó a la conclusión que existe relación significativa entre el control interno y las contrataciones del estado, al obtener el p -valor $<0,05$, correlación de Rho de Spearman de $0,747^{**}$ (significativa en el nivel $0,01$, unilateral). También se obtuvieron datos significativos para las hipótesis secundarias de control de gestión y las contrataciones del estado un p -valor $<0,01$.

Palabra clave: Control interno, contrataciones del estado, procedimientos, eficiencia, eficacia.

Abstract

Doctoral thesis entitled "Internal control and contracting of local governments of El Rímac and San Juan de Lurigancho, Lima, 2015", expresses a theoretical approach to the concept of internal control and contracting of the State and explains the relationship between these study variables .

Study of quantitative approach, of basic type, of correlation level, non-experimental cross-sectional design, the methodology was hypothetical-deductive. A population of 99 people was established who work in the financial administration of the local governments of El Rímac and San Juan de Lurigancho. The questionnaires corresponding to the variables of study were elaborated with 24 items each, with validity of expert judgment and reliability of Alpha of Combach good, after the data were interpreted medium figures and tables, then the inferential analysis of correlation of Pearson for each of the hypotheses.

Conducted research has been concluded that there is significant relationship between internal control and state contracting, obtaining p-value <0.05 , Spearman's Rho correlation of 0.747 ** (significant at the 0.01 level, unilateral). We also obtained significant data for the secondary hypotheses of management control and contracting the state a p-value <0.01 .

Keyword: Internal Control, Procurement, procedures, efficiency, effectiveness.

Resumo

Tese de doutorado intitulada "Controle interno e contratação de governos locais de El Rimac e San Juan de Lurigancho. Lima, 2015," uma abordagem teórica ao conceito de contratos de controle e estado interno é exposto e as relações entre essas variáveis estudadas explicitamente.

Estudo de abordagem quantitativa, a taxa básica, o nível de correlação, cruze nenhum projeto experimental, a metodologia foi hipotético-dedutivo. uma população de 99 pessoas que exercem tarefas relacionadas com a gestão financeira dos governos locais de El Rimac e San Juan de Lurigancho foi estabelecida. correspondente às variáveis do estudo com 24 itens cada, válidos para julgamento e confiabilidade do Alpha questionários boa Combach perito, depois que os dados foram interpretados figuras e tabelas médio, então a análise de correlação inferencial foi realizada foram preparadas Pearson, para cada uma das hipóteses.

Resquisa realizada concluiu que existe uma relação significativa entre o controle interno e aquisições no estado, obtenha o valor de $p < 0,05$, Spearman de correlação rho de 0,747 ** (significativo ao nível de 0,01 unilateral). dados significativos para o controle de gestão hipótese secundária e estadual a contratação de um valor de $p < 0,01$ foram também obtidos.

Palavra-chave: Controle Interno, Procurement, procedimentos, eficiência, eficácia.