



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

**Control interno y contrataciones en el Ministerio de
Transportes y Comunicaciones, año 2020**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Valdivia Sanchez, Jose Faustino (ORCID: 0000-0002-6199-0103)

ASESOR:

Dr. Candia Menor, Marco Antonio (ORCID: 0000-0002-4661-6228)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios y a mis padres, que están en el cielo, porque sin ellos yo no existiría para realizar esta meta; a mi esposa Gloria y a mis hijas Catherine y Elizabeth, por su amor y por ser el motivo de mis metas; a mis hermanos y a toda mi familia, por su cariño.

Agradecimiento

A Dios y a mis padres, que están en el cielo, por darme la vida e inculcarme valores; a mi familia, por su amor; a la Universidad César Vallejo y a mis profesores de posgrado, por su cátedra; y en especial al Dr. Marco Candia, por su asesoría en la investigación.

Índice

| | <u>Pág.</u> |
|--|-------------|
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice | iv |
| Indice de tablas | v |
| Índice de figuras | vi |
| RESUMEN | vii |
| ABSTRACT | viii |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. MARCO TEÓRICO | 16 |
| III.METODOLOGÍA | 30 |
| 3.1 Tipo y diseño de investigación | 30 |
| 3.2 Variables y operacionalización | 31 |
| 3.3 Población, muestra y muestreo | 35 |
| 3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad | 36 |
| 3.5 Procedimiento | 38 |
| 3.6 Método de análisis de datos | 38 |
| 3.7 Aspectos éticos | 39 |
| IV.RESULTADOS | 40 |
| V. DISCUSIÓN | 50 |
| VI. CONCLUSIONES | 54 |
| VII. RECOMENDACIONES | 55 |
| REFERENCIAS | 57 |
| ANEXOS | 70 |
| Anexo 1. Matriz de operacionalización | 71 |
| Anexo 2. Instrumento de recolección de datos-Cuestionarios | 72 |
| Anexo 3. Validación de la prueba de Aiken | 77 |
| Anexo 4. Detalle de confiabilidad por Alfa de Cronbach | 81 |
| Anexo 5. Base de datos | 84 |
| Anexo 6. Especificaciones de las variables | 88 |
| Anexo 7. Carta de presentación | 92 |
| Anexo 8. Respuesta a la carta de presentación | 93 |
| Anexo 9. Matriz de consistencia | 94 |
| Anexo 10. Validación de instrumentos | 95 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | <u>Pág.</u> |
|---|-------------|
| Tabla 1. Fiabilidad de las variables control interno y contrataciones | 38 |
| Tabla 2. Valores de coeficiente de correlación de Rho de Spearman. | 39 |
| Tabla 3. Niveles de control interno y contrataciones | 40 |
| Tabla 4. Niveles de control interno y actuaciones preparatorias de contratación | 41 |
| Tabla 5. Niveles de control interno y métodos de contratación (selección) | 43 |
| Tabla 6. Niveles de control interno y ejecución contractual | 44 |
| Tabla 7. Prueba de normalidad de control interno y contrataciones | 46 |
| Tabla 8. Correlación entre control interno y contrataciones | 46 |
| Tabla 9. Correlación entre control interno y actuaciones preparatorias | 47 |
| Tabla 10. Correlación entre control interno y métodos de contratación | 48 |
| Tabla 11. Correlación entre control interno y ejecución contractual | 49 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | <u>Pág.</u> |
|--|-------------|
| Figura 1: Contrataciones del MTC de ene-dic.2020 | 7 |
| Figura 2: Situación del Control Interno del MTC al 30-set. de 2018-2019-2020 | 9 |
| Figura 3: Esquema del diseño | 30 |
| Figura 4. Niveles de control interno y contrataciones | 40 |
| Figura 5. Niveles de control interno y actuaciones preparatorias de contratación | 42 |
| Figura 6. Niveles de control interno y métodos de contratación (selección) | 43 |
| Figura 7. Niveles de control interno y ejecución contractual | 45 |

RESUMEN

Esta investigación titulada “Control Interno y Contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020”, se realizó aplicando el método científico de investigación y tuvo como objetivo general determinar la relación entre Control Interno y Contrataciones en dicha entidad.

La investigación fue de enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo correlacional, método hipotético-deductivo, diseño no experimental y de corte transversal, se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento cuestionarios diseñados en Google Forms, previamente validados mediante juicio de expertos y prueba del coeficiente de Aiken. La confiabilidad de los instrumentos se midió mediante encuestas de prueba piloto procesadas mediante el software de análisis estadístico de datos SPSS26 y el Alfa de Cronbach, resultando 0,923 para la variable Control Interno y 0,886 para la variable contrataciones.

Se utilizó estadística descriptiva y estadística inferencial para obtener resultados de los datos recolectados. El análisis descriptivo se realizó mediante tablas de frecuencias y gráficos de barras. La contrastación de la hipótesis fue realizada a través de Rho de Spearman.

La investigación concluye que ambas variables convergen en el nivel medio con el mayor porcentaje de 60.5% y que según los resultados de la prueba estadística de correlación Rho de Spearman (Rho), correspondiente a la hipótesis general, existe correlación buena (Rho=0,734) entre Control Interno y Contrataciones del Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020, ya que el nivel de significancia (bilateral) es $p=0.000 < 0.05$; por lo que se confirma la hipótesis y el objetivo general de estudio.

Palabras Claves: Contraloría General de la República, Ministerio de Transportes y Comunicaciones, Control Interno, Contrataciones.

ABSTRACT

This investigation entitled “Internal Control and Hiring in the Ministry of Transport and Communications, 2020”, was carried out by applying the scientific research method and its general objective was to determine the relationship between internal control and hiring in said entity.

The research was of a quantitative approach, basic type, correlational descriptive level, hypothetical-deductive method, non-experimental design and cross-sectional. The survey technique and questionnaires designed in Google Forms were applied as an instrument, previously validated by expert judgment and Aiken coefficient test. The reliability of the instruments was measured by means of pilot test surveys processed using the statistical data analysis software SPSS 26 and Cronbach's alpha statistic, resulting in 0.923 for the internal control variable and 0.886 for the hiring variable.

Descriptive statistics and inferential statistics were used to obtain results from the collected data. The descriptive analysis was performed using frequency tables and bar graphs. The testing of the hypothesis was carried out through Spearman's Rho.

The research concludes that both variables converge at the mean level with the highest percentage of 60.5% and that according to the results of Spearman's Rho correlation statistical test (Rho), corresponding to the general hypothesis, there is a good correlation (Rho = 0.734) between these two variables, internal control and hiring, in the Ministry of Transport and Communications, 2020, since the level of significance (bilateral) is $p = 0.000 < 0.05$; so this confirmed the hypothesis and the general objective of the study.

Keywords: Comptroller General of the Republic, Ministry of Transport and Communications, Internal Control, Hiring.

I. INTRODUCCIÓN

Esta investigación titulada “Control Interno y Contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020”, se realizó aplicando el método científico de investigación y tuvo por objetivo determinar la relación entre Control Interno y Contrataciones en dicha entidad, resaltando su importancia en la gestión y motivando el impulso de la incorporación y/o mejora de controles en los procesos de contratación, así como, el interés por la revisión y/o actualización de la normativa y los conceptos inherentes a la temática abordada a través de la percepción de los propios actores de la gestión en los procesos de contrataciones de la citada entidad. Asimismo, el estudio se puede generalizar a otras entidades para poner en tela de juicio conceptos y enfoques sobre las variables de estudio, con el propósito optimizar la transparencia y buenas prácticas en la gestión pública.

A nivel internacional, Transparency International (2018), Índice de Percepción de Corrupción 2017, que clasifica 180 países en función a sus niveles percibidos de corrupción del sector público, según expertos y empresarios, utilizando una escala de 0 a 100, donde 0 es muy corrupto y 100 es muy limpio, revela que más de dos tercios de los países obtienen una puntuación por debajo de 50, con una puntuación media de 43, lo cual evidencia el alto grado de corrupción existente en el planeta, donde Perú figura con solo 37 puntos en la posición media inferior - en el número 96.

A nivel nacional, en Perú la contratación pública representa la mayor parte del gasto público (50,7%) y el 11,6% del PBI; esto muestra cuán crucial es la contratación pública para la economía y la sociedad del país en su conjunto; es un canal crítico para la prestación de servicios a la ciudadanía y un espacio de intersección de los ámbitos público y privado. (OECD 2017, p.19). El Tribunal Constitucional - TC (2004), mediante sentencia sobre el Expediente 020-2003-AI/TC, fundamento 15, resalta que se visualiza la problemática de corrupción, toda vez que en los últimos años se ha evidenciado que las formas de adquisición han sido afectadas por conductas ilícitas, y que ante tal realidad no basta solo contar con un adecuado procedimiento de adquisiciones, sino que además debe aplicarse un efectivo sistema de control que incluya control previo

y control posterior, realizado por la propia entidad y por la Contraloría General de la República (CGR), respectivamente.

Asimismo, según la XI Encuesta Nacional sobre percepciones de la corrupción en el Perú, PROETICA (2019), los peruanos consideran que, entre los principales problemas sociales del país, la corrupción ocupa el 2° lugar (62%), después de la delincuencia (66%), y la brecha entre ambos se viene reduciendo, pues en el año 2017 fue de 52% (corrupción) y 57% (delincuencia). Además, la percepción de los peruanos es que, en los próximos 5 años, la corrupción seguirá aumentando: 2017 (71%) y 2019 (73%). Finalmente, los peruanos consideran que lo más importante en una entidad pública para que la ciudadanía confíe en ella es mayor rendición de cuentas (49%), mayor información a la ciudadanía (36%) y que tengan procesos claros y transparentes (34%).

En el año 2019, Perú perdió S/ 23,000 millones (15% del presupuesto nacional), por corrupción e inconducta funcional. (CGR, 2020, Nota de Prensa 344-2020-CG-GCOC). La corrupción es el abuso de la autoridad pública para beneficio privado. (A UN-INTOSAI, 2013, p.57). La corrupción es el uso indebido del poder político - burocrático, que ejercen ciertos funcionarios coludidos con mezquinos intereses privados, para obtener ventajas económicas o políticas, contrarias a las metas del desarrollo social, desviando recursos públicos, distorsionando políticas e instituciones. (Quiroz, 2013, p.30).

Todos los males que aquejan al Perú se deben ineludiblemente a la corrupción institucionalizada que se arrastra desde que se instauró la República; a pesar de transcurridos más de 184 años, subsisten los mismos problemas de inicios del siglo XIV. (Vargas Haya, 2005, p.434). La compleja mega corrupción no es una corrupción focalizada, casual, individual o marginal, se trata de una corrupción sistematizada que ha copado sucesivos gobiernos, ha sido proyectada a largo plazo y ha construido estructuras económicas, políticas y sociales para operar; además, ha penetrado, distorsionado y paralizado los mecanismos de control administrativo en el Poder Ejecutivo, y en algunos casos, se focalizó ejerciendo control político en el Congreso. (Pari, 2017, p.171). Lo expuesto evidencia que la corrupción no es solamente un problema reciente o

actual, sino que siempre ha existido y siempre existirá; vale decir, es un problema del pasado, del presente y del futuro.

Todo ello ocurre no obstante las drásticas sanciones penales establecidas en el Código Penal (CP), siendo los delitos más frecuentes relacionados con las contrataciones, los siguientes:

Art. 376 Abuso de autoridad, que cause perjuicio: pena privativa de libertad (ppl), hasta 3 años; si derivan de cobranza coactiva, ppl, 2-4 años. Art. 376-A Abuso de autoridad condicionando ilegal entrega de bienes y servicios de programas públicos de apoyo o desarrollo social, ppl, 3-6 años; inhabilitación, conforme a los incisos 1 y 2 del art. 36 del CP. Art. 377 Omisión, rehusamiento o demora de actos funcionales: ppl, hasta 2 años; y, con 30 -60 días-multa. Art. 382 Concusión: ppl, 2-8 años; inhabilitación, según corresponda; y, con 180-365 días multa. Art. 384 Colusión simple y agravada: ppl, 3-6 años; inhabilitación, según corresponda; y, con 180-365 días multa; colusión agravada: ppl, 6-15 años; inhabilitación, según corresponda; y, con 180-365 días multa.

Asimismo, el Art. 385 Patrocinio ilegal: ppl, hasta 2 años; o, servicio comunitario, 20-40 jornadas. Art. 387 Peculado doloso y culposo: ppl, 4-8 años; inhabilitación, según corresponda; y, con 180-365 días multa. Si lo apropiado o utilizado sobrepasa 10 UIT, ppl 8-12 años; inhabilitación, según corresponda; y, con 180-365 días multa. Agravante: por caudales o efectos destinados a fines asistenciales, de apoyo o inclusión social, ppl 8-12 años; inhabilitación, según corresponda; y, con 365 días multa. Si, por culpa da ocasión o permite a otros la sustracción de caudales o efectos, ppl hasta 2 años y con servicios comunitarios 20-40 jornadas. Agravante: por caudales o efectos destinados a fines asistenciales, de apoyo o inclusión social, ppl 3-5 años; y, con 150-230 días multa.

Igualmente, el Art. 389: Malversación, ppl, 1-4 años; inhabilitación, según corresponda; y, con 180-365 días multa. Agravante: si el dinero o bienes que administra corresponden a apoyo social de desarrollo o asistenciales, ppl 3-8 años; inhabilitación, según corresponda; y, con 365 días multa. Finalmente, el Art. 392 Extensión del tipo a los que estén sujetos a los artículos anteriores: para

todas las personas o representantes legales de personas jurídicas que administren o custodien dinero o bienes destinados a fines asistenciales o programas de apoyo social.

Ante lo expuesto, se evidencia que no basta con establecer drásticas sanciones penales para combatir la corrupción, sino que además es crucial establecer y realizar controles efectivos para asegurar la adecuada gestión de los recursos públicos y en especial los destinados a prevenir ilícitos o irregularidades relacionadas a las contrataciones, la cual - según la Real Academia Española, RAE, 2014 - es la acción y efecto de contratar o pactar algo entre dos o más personas o entidades, obligándose mutuamente a cumplir lo acordado, donde una de las partes es el contratista. Cabanellas, 2002, p.92, define al contratista como la persona que celebra un contrato con el Estado, para el suministro de obras o servicios. Según el Art.1351º Código Civil (1984), el contrato es un acuerdo de dos o más partes para crear, regular, modificar o extinguir una relación jurídica patrimonial. Savigny, citado en Cabanellas (2002, p.92); señala que un contrato es concertar dos o más voluntades sobre una declaración de voluntad común, con el fin de regular sus relaciones jurídicas

Asimismo, otros autores consideran: Contrato es el acto jurídico bilateral conformado por el acuerdo de voluntades entre dos o más personas sobre un objeto jurídico de interés común, con el fin de crear, modificar o extinguir derechos. (Enciclopedia Jurídica Omeba, citado por Rosas, 2015, p.124). Los contratos administrativos son aquellos que se celebran con el fin de asegurar el servicio público y están sujetos a reglas especiales orientadas al interés general, se inspiran en el derecho privado, pero se combinan con las necesidades del funcionamiento regular y continuo de los servicios públicos. (Jezé, citado por Castro, García y Martínez, pp.39 y 52, 2010).

De otro lado, el Presupuesto Público 2020 fue aprobado por S/ 177,368 millones (Ley de Presupuesto - Decreto de Urgencia -D.U. 014-2019), cuyo Presupuesto Institucional Modificado (PIM) ascendió a S/ 217,362 millones, de los cuales se ejecutaron S/ 194,665 (90%). El presupuesto destinado a contrataciones fue de S/ 51,643 millones, que significa el 24% de dicho presupuesto nacional. (MEF, 2021, enero 9, consulta amigable). De los S/ 51,643

millones, se ejecutaron S/ 45,165 (87%) (SEACE, 2021, enero 9). El presupuesto es el mecanismo de control más importante. (Bittel y Ramsey, 2006, p.854).

Control es la comprobación, inspección, fiscalización, intervención. (Real Academia Española, 2014). Asimismo, diversos autores consideran: Control es cualquier acción realizada por la administración, la junta y otras partes para administrar el riesgo e incrementar la probabilidad de alcanzar los objetivos y metas establecidos. (PSAIS, 2017, p.35). Sistema de control es el conjunto de procesos, prácticas y tecnologías para proporcionar seguridad razonable de que las transacciones estén autorizadas y registradas para posibilitar la formulación de estados financieros confiables y que el fraude, incluido el robo y el engaño, se detecta y previene. Coates (2007, p.101).

Para Hellriegel y Slocum (1992, pp. 618-619), control son métodos y mecanismos utilizados para asegurarse que las conductas y el rendimiento sean conforme a los objetivos, planes y estándares de una organización; control preventivo es el que se realiza para reducir errores y minimizar la necesidad de correctivos; control correctivo es el destinado a cambiar comportamientos no deseados y hacer que el desempeño se ajuste a las normas o reglas establecidas. Bittel y Ramsey (2006, p.266), consideran que los controles identifican desviaciones de los métodos utilizados en relación a los planificados, permitiendo correctivos oportunos.

Yao, P; Kong, Y.; Maci, F.B.; Jaladi, R.; Akolgo, I. (2020), consideran que los controles preventivos, de detección, correctivos y directivos son buenos determinantes del cumplimiento; sin embargo, el control interno es más efectivo entre las organizaciones que practican medidas preventivas. Los controles preventivos son eficientes, proactivos y rentables. Sin embargo, los controles de detección y otros controles son relevantes para respaldar y proporcionar evidencia sobre la efectividad de los controles preventivos.

Stephen y Coulter (2009), señalaron: Control interno es una parte del proceso administrativo con el fin de velar por el cumplimiento o detectar desviaciones a lo planificado y los resultados logrados en el interior de la organización. Okafor & Ibadin, 2009, p.34, concluyen que la eficiencia del control

interno impacta positivamente en el desempeño corporativo de las organizaciones, por lo tanto, recomiendan que profesionalicen departamentos de control interno para optimizar los objetivos para los que están destinados.

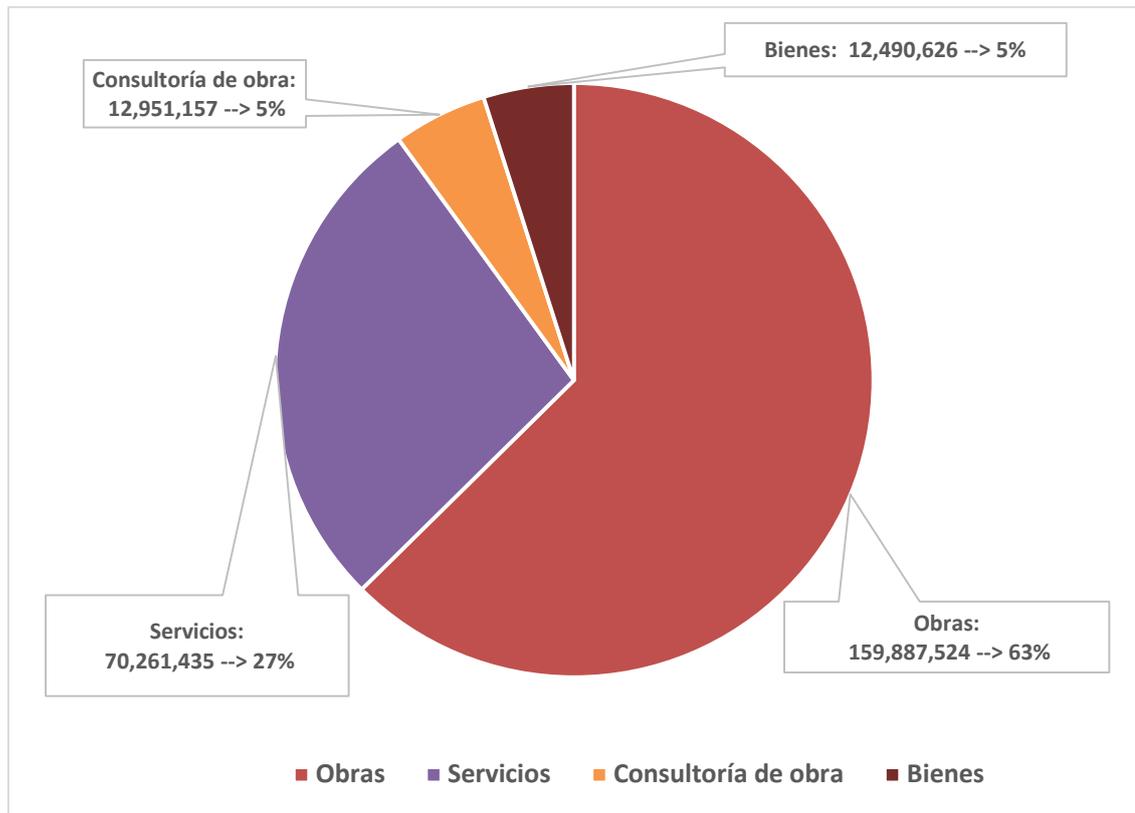
De acuerdo a la Ley 27785 (2002), control gubernamental es la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, orientando a que sea eficiente, eficaz, transparente y busque economizar al usar y destinar los recursos y propiedades del Estado; y cumplir la normativa, políticas, planes, evaluación de sistemas administrativos, gerenciales y controles, para mejorar mediante actuados preventivos y/o correctivos. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo es un proceso integral y permanente. El control es el conjunto de acciones de cautela previa, simultánea, posterior, efectuadas por la entidad para verificar la utilización de recursos, bienes y operaciones de forma cabal y eficiente.

La Ley 30879, Ley de Presupuesto 2019, dispone que toda entidad estatal bajo el alcance de la Ley 28716 (2006), está obligada a implementar un Sistema de Control Interno (SCI), conforme a lineamientos y plazos determinados por la CGR, para lo cual estableció un plazo de 18 meses, bajo responsabilidad. Al respecto, la CGR (2019), mediante Directiva 006 (3ra. Disposición Complementaria Final), dispuso el vencimiento de dicho plazo para el 30 de junio de 2020. Sin embargo, según el *“Índice de Implementación del SCI (IISCI) en el Estado”*, la CGR (2013) evidenció una débil y baja implantación del SCI en todos los niveles del gobierno, pues casi todas las entidades aún no han concientizado ni internalizado su significatividad o importancia como herramienta de la gestión, para lograr una entidad confiable, transparente, regulada, con mínimo riesgo de corrupción y que sus servicios cumplan las expectativas de la ciudadanía.

A nivel institucional, el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) 2020 del MTC, ascendió a S/ 9,419 millones, de los cuales se ejecutaron S/ 8,430 millones (MEF, 2021). El monto ejecutado de contrataciones superó los S/ 255 millones (SEACE, 2021), según se muestra a continuación:

Figura 1

Contrataciones del Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020



Nota. Según el SEACE, en el 2020 el MTC contrató por el total S/ 255'590,742.

De acuerdo al Informe de Gestión del SCI del MTC (2019), esta entidad adoptó el modelo de implementación inicial dispuesto según Resolución de Contraloría (RC) 458-2008-CG, considerando 3 fases: 1. Planificación. 2. Ejecución. 3. Evaluación; posteriormente, continuó desarrollando acciones en concordancia con la Directiva 013-2016-CG/GPROD, que mantuvo el mismo modelo para implementar el SCI en las 3 fases mencionadas. Dicho informe señala, que en virtud a la RC 458-2008-CG, vigente en ese entonces, y en mérito al Acta de Compromiso 01 suscrita por los directivos del MTC, se emitió Resolución Ministerial (RM) 101-2009-MTC/01 (04.feb.2009) conformando el Comité de Control Interno (CCI), el mismo que fue reconfirmado según Acta de Compromiso 02 y RM 825-2011-MTC/01 (25.nov.2011). Posteriormente, (26/08/2016), la Alta Dirección del MTC suscribe una nueva acta de compromiso para implementar el SCI.

Posteriormente, luego de emitirse la directiva 006 (R.C. 146-2019-CG), mediante R.M. 832-2019 MTC/01, se concretó la conformación del grupo de trabajo de apoyo para implementar el SCI y los productos priorizados (PP) siguientes: PP 01: Emisión de licencias de conducir Clase A; PP 02: Autorización para servicio de transporte nacional terrestre de personas; PP 03: Habilitación técnica para terminales terrestres de transporte nacional terrestre de personas. (Resol. Viceministerial 186-2020-MTC/02, 2020).

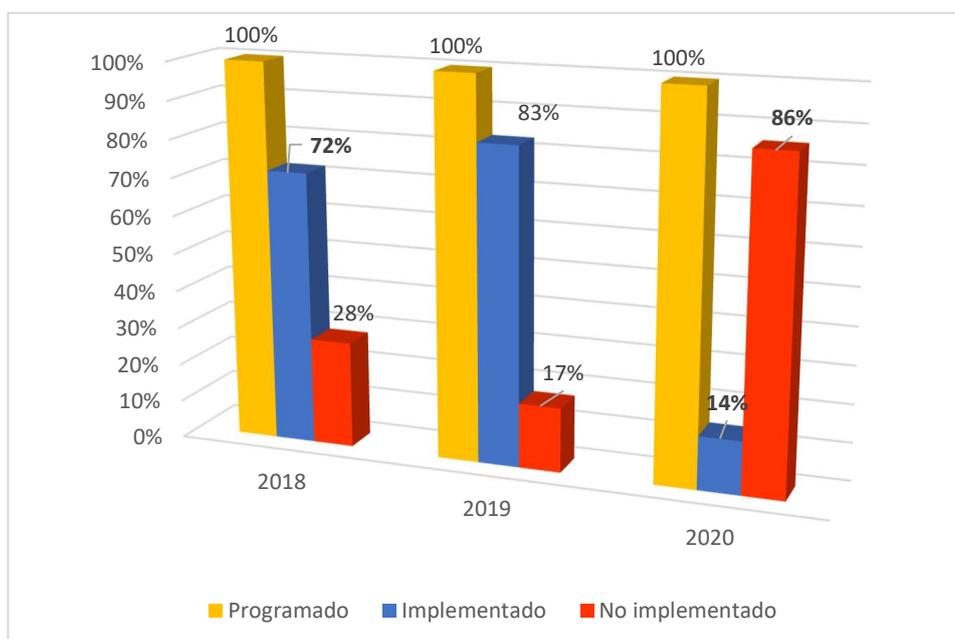
Sin embargo, se advierte que no se ha considerado la naturaleza o carácter de proceso integral del control interno, toda vez que solamente se incluyen los productos antes señalados, sin tener en cuenta otros procesos importantes, tales como los procesos de contrataciones de bienes, servicios en general, ejecución de obras y consultoría de obras, donde se ejecutan montos significativos del presupuesto del MTC. Sani & Chaharmahalie (2012), precisa que el SCI es un proceso de gestión que implica que todos los estratos de una organización participen activamente a fin de lograr eficacia y eficiencia operativa, precisión y razonabilidad de los informes, y cumplir la normativa y las políticas internas pertinentes.

Asimismo, según el referido Informe de Gestión del SCI, MTC (2019), se advierte lo siguiente: Al 30.jun.2017 aún no se había logrado implementar 38 Actividades de Control (AC) (32%) de un total de 117 programadas en el Plan de Trabajo 2017; al 30/09/2018, 29 AC (28%) de un total de 105 programadas; al 31/12/2018, 19 AC (18%) de un total de 105 programadas; al 30/06/2019, 15 AC (18%) de un total de 85 programadas.

Respecto al año 2020, dentro del Grupo 1 de entidades públicas al que corresponde el MTC, se advierte que a la fecha de corte 30/09/2020, solamente se implementaron 12 medidas de control interno (14%) de un total de 87 programadas en el Plan de Acción Anual, PAA, evidenciándose un bajo nivel de cumplimiento al no haberse culminado la implementación de 68 medidas de control (78%) de dicho total programado; resultados que comparativamente son muy inferiores al nivel de cumplimiento que se habría alcanzado a la misma fecha de corte (30 de setiembre) de los años 2019 y 2018, tal como se muestra a continuación:

Figura 2

Situación del Control Interno del MTC al 30 de set. 2018 – 2019 - 2020



Nota. Según Informes de Gestión del SCI, MTC (2019), 0012-2020-MTC/04.05, MTC 2020.

En la figura 2 se compara el avance a nivel “programado – implementado - no implementado”; cabe precisar que la mayoría de los controles reportados “en proceso” en los reportes de seguimiento o autoevaluación de las direcciones o unidades de organización responsables de su implementación, no se encuentran adecuadamente documentados, debido a que el medio de verificación no resulta idóneo, al no ser el mismo requerido según el plan aprobado, sino que solamente se basan en informes internos, correos, memorándums, lo cual no garantiza que se hayan ejecutado (Informe 0012-2020-MTC/04.05, MTC 2020); situación que evidencia falta de coordinación efectiva entre las unidades competentes a fin de sustentar adecuadamente las actividades y/o medidas de control interno.

Nguyen (2018), señala que un sistema de información y comunicación bien diseñado genera efectos positivos en la efectividad del control interno. La información tiene que ser confiable, al interior y exterior de la organización, debe ser manejada y comunicada de forma adecuada y oportuna por el personal competente. Ngari (2017), precisa que el control interno funciona mejor cuando hay una efectiva coordinación entre las diferentes áreas, divisiones, oficinas o unidades orgánicas. También Memba (2017), considera que el control interno

son las estrategias que utilizan las entidades para el aseguramiento de información integra, con el propósito de cumplir sus fines operativos y de productividad, y concretar los correctivos administrativos.

Según Informe 0012-2020-MTC/04.05, MTC (2020), no se ha realizado el desarrollo y aprobación de un Plan Anual de Acción PAA – Medidas de Control, correspondiente al producto priorizado 04 Servicio de transporte fluvial a las comunidades de la Amazonía, del 1 de julio - 31 de diciembre 2020, (Grupo III), correspondiente al Eje Gestión de Riesgos; no obstante que la fecha máxima establecida para su ejecución fue el 31 de diciembre de 2020. Asimismo, es necesario considerar que, para los procedimientos de selección en trámite, de corresponder, las entidades deben adecuar sus requerimientos a los protocolos sanitarios y demás disposiciones que dicten los sectores y autoridades competentes, ante la pandemia por covid-19, toda vez que diversas resoluciones del Tribunal de Contrataciones del Estado dan cuenta de su incumplimiento. (OSCE, 2020).

Al respecto, se advierte que la carencia de controles puede ser una de las causas que posibilita la existencia de hechos irregulares, tales como los evidenciados según diversos informes de control, de los cuales como muestra se citan los siguientes: Informe 021-2020-OCI/5304-SOO de 07/09/2020, por falta de énfasis en el monitoreo y seguimiento al uso y destino de S/ 24 696 284,00 transferidos a otra entidad, generando el riesgo de que no se cumplan los fines y metas de dichos recursos. Informe 024-2020-2-5304 de 17/09/2020, presuntas irregularidades por la contratación mediante orden de servicio a favor de un pariente en segundo grado de afinidad, afectando el interés público, así como la igualdad, trato justo e imparcial que rigen las contrataciones.

También, el Informe 7107-2020-CG/APP-SCC de 04/09/2020, contrato de concesión autopista del sol tramo Trujillo – Sullana, incumplimiento de entrega de las áreas de concesión y/o derecho de vía dilatando la construcción de la segunda calzada y la puesta en servicio a favor de los usuarios. Informe 9463-2020-CG/APP-SCC de 07/10/2020, por no haberse entregado al concesionario la totalidad de las áreas de seis sub tramos en las zonas urbanas, en

contravención a lo estipulado contractualmente, dilatando la puesta en servicio de la totalidad de sub tramos a favor de los usuarios.

Respecto a la Directiva 006-2019 (CGR 2019), vigente, sobre el control interno, se advierte que solamente considera algunos productos priorizados misionales, por lo que urge su revisión y actualización, por cuanto en la práctica no se viene aplicando a los procesos internos que conllevan al cumplimiento de dichos productos priorizados, debiendo considerarse que en atención a la naturaleza o carácter de proceso integral, permanente y dinámico del control, este debe ser aplicado obligatoriamente en forma previa, simultánea y posterior a los procesos (Arts. 6, 7, 9.b, Ley 27785, 2002; Art. 4, Ley 28716, 2006), debiendo incidirse en los procesos estratégicos, incluyendo los de contratación de bienes y servicios en general, ejecución de obras y consultoría de obras, en los cuales se ejecutan montos significativos que alcanzan el 24% del presupuesto nacional.

En tal sentido, se debe optar por un enfoque estratégico basado en procesos, enfatizando aquellos que posibilitan apoyar y mantener las instituciones que sirven al bien común y/o al interés general. (Mazouz, B., Rousseau, A. & Hudon, P.; 2016), toda vez que las entidades fiscalizadoras superiores deben promover el fortalecimiento del marco normativo del país en materia de control interno. (OLACEFS, ICI, 2018-1019).

Al respecto, debe tenerse en cuenta que la dinámica de la realidad cambiante requiere de una oportuna actualización normativa, para lo cual se requiere una permanente coordinación transversal con todos los actores u organismos estatales, aplicando una visión holística de estado moderno, el cual transitó desde la división de poderes, teoría forjada en el siglo XVIII por John Locke y Montesquieu, y afianzada en los siglos XIX y XX, hasta la actualidad donde el Estado ya no es considerado como un grupo de poderes fragmentados, sino como una persona jurídica única y multifuncional, siendo precisamente una de sus funciones, la de administrar. (García de Enterría, 2001, citado por Retamozo, 2016, p.98).

Asimismo, debe contemplarse que en general los contratos administrativos y en específico los procedimientos de selección, son mecanismos utilizados por el Estado para adquirir bienes y servicios, así como, ejecutar obras, para atender las necesidades de los pobladores; su instrumentalización la convierte en una política pública. (Retamozo 2016, p.99). Política y políticas públicas son conceptos vinculados, la primera se distingue por su complejidad y amplitud, donde el poder tiene un rol crucial en la construcción de la teoría; mientras que, las segunda constituyen soluciones específicas referidas a la forma de manejar los asuntos públicos; por lo que se definen como actividades o proyectos implementados por el Estado a través de un gobierno y administración, cuyo destinatario es la sociedad y cuyo objeto es atender el interés general. (Lahera, 2004, citado por Retamozo, 2016, p.99).

Las políticas públicas están conformadas por planes y actividades, siendo el Estado el principal responsable de su ejecución y la sociedad su principal beneficiaria (Graglia, 2017); para su efectividad debe previamente identificarse la problemática (Alves, et, al. 2020); lo cual exige acciones preventivas mediante planificación, comunicación y gestión operativa (Azevedo, D. C., Toledo, G.A., Cohen, S.C., Kligerman, D.C. y Cardoso, T.A.; 2020). También las políticas públicas se definen como las acciones del Estado que nacen del contexto social y se concretan mediante decisiones de intervención pública en una realidad social, ya sea para realizar cambios o establecer regulaciones administrativas. (Boneti, 2017, p.13).

El interés general, en sentido formal, se puede definir como el interés de la comunidad organizada políticamente; sin embargo, la doctrina ha reconocido que este concepto es abierto e indeterminado y, suele disgregarse en otros, tales como el interés nacional, comunal, social o económico. (Castro, García, Martínez, p.39, 2010). En tal sentido, según los artículos 60, 97 y 125 de la Constitución Política del Perú CPP (1993), la "*razón de ser*" del Estado, el interés general, ha sido denominado de formas diferentes, pero con significado similar, por las diversas culturas: bien común, bienestar general, interés público. (Retamozo, 2016, p.94). Para Santo Tomás de Aquino, el Estado debía buscar el bien común. (Sabine, citado por Retamozo, 2016, p.94); en cambio, Hobbes y

Locke consideraban, respectivamente, que su fin era asegurar la paz y defensa común. (Hobbes, citado por Retamozo,2016, p.94). El interés sustancial y particular es el interés y el fin del Estado. (Hegel, citado por Retamozo,2016, p.94).

Las consideraciones expuestas motivaron la presente investigación, para cuyo efecto se formula el problema general: ¿Qué relación existe entre control interno y contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020?; y sus problemas específicos: 1. ¿Qué relación existe entre control interno y actuaciones preparatorias de contratación en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020? 2. ¿Qué relación existe entre control interno y métodos de contratación (selección) en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020? 3. ¿Qué relación existe entre control interno y ejecución contractual en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020?

Según Bernal (2010), la investigación se justifica porque está orientada a solucionar un problema. Igualmente, Hernández, Fernández y Baptista (2014) resalta cuán importante es justificar el estudio, debiendo mostrarse sus razones o motivos del porqué un tema se necesita investigar. Para Méndez (2012), existen tres tipos de justificación: en lo teórico, en lo práctico y en lo metodológico.

En lo teórico, esta investigación se justifica porque considera la información proveniente de teorías relacionadas al Control Interno y Contrataciones, cuyos resultados servirán para nuevas investigaciones que a su vez alimentarán el registro y el aporte de nuevos conceptos; asimismo, considera información de investigaciones previas con el propósito de contribuir a internalizar la significatividad del SCI en la gestión y mejorar su implementación; cuyos resultados pueden sistematizarse e implementarse en otras entidades, para contribuir al cumplimiento de la normativa correspondiente.

En lo práctico, la investigación se justifica porque busca identificar la relación del Control Interno respecto a las Contrataciones que son una intersección crucial entre el sector público y el sector privado, siendo necesario

internalizar que no basta solamente dictar y actualizar la normativa relacionada, sino que en la práctica se demuestre con acciones el compromiso y la voluntad de su cumplimiento y se efectivicen los controles, a fin de asegurar el cumplimiento de la finalidad pública; lo cual puede generalizarse en otras entidades estatales con el propósito que las entidades mitiguen sus riesgos y prevengan actos irregulares, ilícitos o de corrupción y así ganen mayor confianza de las partes involucradas y en especial de la ciudadanía.

En lo social, esta investigación se justifica porque trata un tema de gestión pública, en la cual se aplican políticas públicas entendidas como actividades o proyectos implementados por el Estado a través de un gobierno y administración, cuyo destinatario es la sociedad y cuyo objeto es atender el interés general; y porque el estudio busca revelar el estado del arte a fin de contribuir a mejorar los controles en la gestión pública, cuya población beneficiaria está conformada por los usuarios o ciudadanía, vale decir la sociedad.

En lo metodológico, el presente estudio se justifica porque aplica el método científico de investigación, de enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo correlacional, método hipotético-deductivo, diseño no experimental y estudio transversal, se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Se aplicó estadística descriptiva e inferencial para obtener resultados de los datos recogidos del campo; por lo que la información aquí descrita podría impulsar similares trabajos de investigación, previa demostración de su validez y confiabilidad para contribuir a una aplicación integral del control interno en las contrataciones públicas.

El objetivo general de la investigación: Determinar la relación entre control interno y contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020. Los objetivos específicos: 1. Determinar la relación entre control interno y actuaciones preparatorias de contratación en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020; 2. Determinar la relación entre control interno y métodos de contratación (selección) en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020; 3. Determinar la relación entre control interno y ejecución contractual en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020.

La hipótesis general: Existe relación entre control interno y contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020. Las hipótesis específicas: 1. Existe relación entre control interno y actuaciones preparatorias de contratación en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020; 2. Existe relación entre control interno y métodos de contratación (selección) en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020; 3. Existe relación entre Control Interno y Ejecución Contractual en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes nacionales considerados son las investigaciones siguientes:

Ochoa (2019), "Control Interno y Contratación en el Ministerio de Educación, Lima 2019", investigación básica, cuantitativa, no experimental, de nivel descriptiva correlacional, con el objetivo de establecer si hay relación entre las variables: 1. Control Interno, autor base Fonseca (2007); y, 2. Contrataciones públicas, autor base OSCE (2012); población 106 trabajadores; mediante encuesta y cuestionarios; análisis por SPSS 25 y opinión de expertos; el Rho de Spearman alcanzó 0. 778, y concluye: hay relación directa y alta. Trabajo similar por ambas variables.

Colán (2017), "Sistema de Control Interno y Gestión de Contratación Pública del personal de la Subgerencia Logística del Poder Judicial-2016", investigación sustantiva, no experimental, correlacional, tuvo por objetivo determinar si hay relación entre las variables: 1. SCI, autor base Fonseca (2011); y, 2. Gestión de contrataciones, autor base Castro, García y Martínez (2010); población 46 trabajadores, técnica utilizada: la encuesta y cuestionarios como instrumento; análisis de datos por SPSS 23; concluye: hay relación moderada positiva de las variables, $Rho=0,703$. Trabajo similar por la variable sobre control interno del presente estudio.

Ruiz (2017), "Control Interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017, Lima", investigación descriptiva y cuantitativa; tuvo por objeto identificar la relación entre: 1.Control Interno, autor base Altamuro y Verlag (2013); y, 2.Compras directas, autor base Ouchi (2014); población 100 trabajadores, mediante encuesta y cuestionarios y análisis de datos por SPSS 23; concluye: hay relación buena positiva - significativa de las variables, $Rho: 0.748$. Trabajo similar por la variable Control Interno.

Macazana (2017), "Control Interno y procedimientos de adquisición y contratación del Ministerio Público–Fiscalía de la Nación, Lima 2016", investigación no experimental, descriptiva correlacional, con el objetivo de revelar la relación entre las variables: 1. Control Interno, autor base CGR (2014);

y, 2. Los procedimientos de contrataciones, autor base Alvarez, Hiromoto y Alvarez Ll. (2016); población 35 trabajadores; usó encuesta como técnica, y cuestionarios como instrumento; análisis por SPSS 24, y concluye: hay relación entre las variables, con Rho de Spearman 0,975, habiéndose detectado debilidades en las fases de contrataciones. El estudio es similar por ambas variables.

Vidal (2017), "Control Interno y Contratación y adquisición en la Municipalidad de Los Olivos, 2016", investigación tipo básica, descriptiva y correlacional, tuvo por objeto establecer la relación de las variables: 1. Control Interno, autor base Yarasca (2006); y, 2. Contrataciones y/o adquisiciones, autor base Cárdenas y Munive (2004); población 750 trabajadores, muestra 100, técnica utilizada: la encuesta y cuestionarios como instrumento; análisis de datos por SPSS 23; concluye: hay relación moderada positiva entre las variables. Rho: 0,480. El estudio es similar por ambas variables.

Los antecedentes internacionales considerados son los siguientes:

Tran (2020), "El efecto del control interno en el desempeño de las empresas de construcción vietnamitas", investigación que realizó en las empresas de construcción y concluyó: el establecimiento y la implementación de actividades de control minimizan los riesgos y mejoran el desempeño de las entidades.

Vásquez (2017), "Contribuciones del control interno para mejorar rentabilidad de empresa de servicios turísticos", Ecuador, investigación no experimental, cuantitativa, transversal, descriptiva y exploratoria; cuyo objeto fue establecer la contribución del control interno para mejorar la rentabilidad, siendo sus variables: 1. Control Interno, autor base Estupiñán (2015); y, 2. Rentabilidad, autor base Warren, Reeve y Duchac (2010); población 11 trabajadores, técnica utilizada: la encuesta y cuestionarios como instrumento; análisis de datos mediante técnica semaforización del nivel de confianza y riesgo Coso (2013); concluye que existe bajo nivel de confianza del 41 % en el proceso administrativo, financiero y operativo, con alto riesgo de 59% ante fraudes, robos y negligencia del personal. La investigación es similar por la variable control interno.

Molina (2016), "Incidencia de la gestión de riesgos de inventarios en la situación financiera de Tabacalera Perdomo S.A, 2015", Managua, investigación con enfoque cualitativo, tipo explicativo, método empírico; su objetivo fue identificar el efecto de la variable: 1. Gestión de riesgos, autor base Informe COSO (2013); a la variable 2. inventarios, autor base Míguez Pérez (2006); situación financiera, autor base Emprende Pyme (2008); población 3 funcionarios; técnica utilizada: aplicación de encuesta a través de entrevistas y observación de los procesos, como instrumento; concluye que la institución no mapea los riesgos, detectándose debilidades de control y riesgo de robos. El estudio es similar por la variable gestión de riesgo implícita en la variable segunda variable del presente trabajo.

Crespo y Suárez (2014), "Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno en Multitecnos S.A. periodo 2012 y 2013", Ecuador, tiene por objeto implementar el SCI en dicha institución, investigación descriptiva y cuantitativa, método deductivo; las variables son: 1. SCI, autor base Coso (2013); población 17 trabajadores, encuestados mediante cuestionarios y entrevistas; concluye que la empresa no dispone de un SCI, no asignó niveles jerárquicos, ni de responsabilidad, a cada departamento, no se ha estipulado normas o políticas para la ejecutar procesos y gestionar riesgos. Trabajo similar por la variable control interno.

Collazos y Ochoa (2019), "Proposición de mecanismos de control interno en Producción y Contabilidad de Tecni-cartuchos & laser", Colombia, con el objeto de proponer mecanismos de control interno; investigación descriptiva y cuantitativa; las variables son: 1. Control Interno, autor base Sanmiguel, Valencia, Jaramillo y Ospina (2015); 2. Eficiencia y eficacia operativa, autor base Rodríguez de la Cruz y Vega (2016); población trabajadores, mediante encuesta y cuestionarios.

El marco teórico para la variable Control Interno es el siguiente:

El control interno es un sistema que comprende las acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades, los gerentes, directivos y servidores, organizados en cada entidad estatal para cumplir sus fines institucionales. Tiene por objetivos: cumplir la normatividad aplicable a la entidad; asegurar la confiabilidad y oportunidad de la información; fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; promover la rendición de cuentas de los funcionarios o servidores públicos. (Directiva 006-2019-CG/INTEG, R.C 146-2019-CG, CGR 2019). Sus dimensiones son:

Cultura organizacional: es el ambiente propicio para controlar, informar y/o comunicar; implica promover las condiciones convenientes para lograr los fines de la institución, mediante la asignación precisa de las responsabilidades, medios de comunicación efectivos, selección y retención de servidores idóneos, y un ambiente propicio para concretar actividades, valores de ética y normas de comportamiento.

Gestión de Riesgos: incluye evaluar riesgos y realizar actividades de control; radica en identificar y valorar hechos que podrían impactar en forma negativa los objetivos organizacionales en relación a proveer a los beneficiarios de los bienes y servicios producidos; también incluye las medidas orientadas a reducir la materialización de dichos eventos.

Supervisión: incluye la totalidad de actuaciones que posibilitan seguir y reportar respecto a la implementación de un SCI, según el plan que debe prever las acciones, efectuado en función a la concretización de la cultura de la organización y gestión de riesgos, asimismo, evaluar anualmente la implantación del control interno; las medidas de remediación y las medidas de control son parte del referido Plan, el cual es la base de la supervisión.

La CGR, órgano rector del SNC, se basa en el modelo COSO (2013), cuyos 5 componentes de control interno agrupa en tres grandes ejes, para viabilizar su implementación en las entidades estatales. El sector público ha adoptado las

prácticas contemporáneas de control interno del sector privado. (Baltaci & Yilmaz, 2006, p7).

COSO (2013), considera que control interno es un proceso promovido por la dirección, la administración, y otros miembros de la organización; con el fin de proporcionar certeza aceptable referida al cumplimiento de objetivos de operación, de reportes y de cumplimiento de normas. Sus dimensiones son:

Ambiente general de control: compromiso con integridad y valores de ética, vigilancia independiente de la administración, definición de estructura, responsabilidades, niveles de reporte y de autoridad, atraer desarrollar y mantener personal competente.

Evaluación de riesgos: objetivos claramente definidos en función de la misión de la organización, riesgos identificados, considerando riesgo de fraude, identificación de cambios en las condiciones y evaluación de impacto.

Actividades para control: Identificación de la necesidad y diseño de controles, seguimiento de tecnología de la información, controles desarrollados a partir de política y/o procedimientos documentados.

Información y comunicación: calidad de la información obtenida, producida, utilizada; información sobre control interno que se comunica al interior y exterior de la organización.

Monitoreo: evaluación del control interno, comunicación del análisis sobre deficiencias detectadas.

El concepto actualizado por COSO (2013) se derivó a partir de la experiencia de organizaciones a nivel internacional con la primera versión del marco COSO de 1992, los famosos casos de bancarrota de Enron y WorldCom y la desaparición de Arthur Andersen que derivaron en la Ley Sarbanes - Oxley de los EE. UU en 2004, las definiciones básicas no cambiaron significativamente, sin embargo, se ampliaron los principios y los detalles sobre la aplicación de los mismos.

Según Ley 28716 (2006), el SCI está constituido por las actuaciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y

métodos; también predisposición gerencial, directivos, otros servidores que laboran en forma organizada a fin de cumplir los objetivos institucionales. Sus dimensiones son:

Ambiente de control: entorno organizacional propicio. Evaluar riesgos: identificando, analizando y administrando factores o eventos que podrían impactar adversamente al fin institucional. Actividad control gerencial: política y procedimientos implantados por la dirección, gerencia y niveles competentes, para que se cumpla el objeto de la entidad. Actividad preventiva y monitoreo: acciones a realizar en las funciones asignadas, para concretar la finalidad prevista.

Sistemas de información y comunicación: registrar, procesar, integrar y divulgar información, con datos sistematizados y soluciones informáticas versátiles y modernas. Seguimiento de resultados: revisión y verificación actualizadas respecto al control interno implantado. Compromisos de mejora: autoevaluación para desarrollar el control interno, informando desviaciones, obligándose a cumplir las disposiciones para mejorar u optimizar sus labores.

El concepto de la Ley 28716 (2006) considera el enfoque de COSO (2013), adaptado a nuestra realidad de ese entonces, considerando en detalle diversos lineamientos para su aplicación. Esto significa un avance; sin embargo, no basta que se dicten leyes, sino se concreta su cumplimiento, y en esto radica el importante rol y compromiso que debe demostrar el poder ejecutivo mediante su accionar, toda vez que el control interno es responsabilidad del titular de cada entidad.

INTOSAI (2004), considera que el control interno es un proceso integral a cargo de la gerencia y el personal de una entidad y está diseñado para abordar los riesgos y proporcionar seguridad razonable de que, para alcanzar la misión de la entidad, se están logrando los siguientes objetivos generales: operaciones eficientes y efectivas; cumplir las obligaciones funcionales; cumplir con las normas aplicables; salvaguardar los recursos contra pérdidas, mal uso y daños.

Según otros autores: El control interno forma parte del considerable número de medidas adoptadas por la entidad para asegurarse la precisión y calidad de

la información (Khen, 2019); garantizando la coherencia con las estrategias, evaluando el nivel de ejecución en cada unidad de la entidad (Ngwenya, 2013). El control interno impacta positivamente el desempeño de las entidades. (Tuan. & Hung, 2015). El establecimiento y la implementación del control interno minimiza riesgos y mejora el desempeño de las entidades. (Tran, 2020).

El marco teórico para la variable Contrataciones es el siguiente:

El TUO de la Ley 30225 (2019), Art. 1 y Título II, las contrataciones son procesos que comprenden actos administrativos, actos de administración y hechos administrativos, y tienen por objeto seleccionar la persona natural o jurídica con la cual la entidad estatal celebrará un contrato para adquisición de bienes, servicios en general, consultorías o ejecución de obras, con oportunidad y la mejor oferta de precio y calidad, que permitan cumplir la finalidad pública y tengan impacto positivo en la situación de vida de los ciudadanos. Para tal efecto, la entidad debe considerar procedimientos de selección o métodos especiales de contratación, sistemas de contratación, modalidades de contratación, contrataciones por paquete, relación de ítems, lotes o tramos, fases y etapas de los procesos de contratación, según corresponda. Sus dimensiones son:

Actuaciones Preparatorias de Contratación: 1ra. Fase que comprende el requerimiento del área usuaria y la preparación del expediente para contratación a cargo de órgano a cargo de las contrataciones. (TUO LCE, Título II, Capítulo II, arts. 16-20).

Métodos de Contratación (Selección): 2da. Fase que incluye procedimientos de selección o métodos especiales de contratación para seleccionar la persona natural o jurídica a contratar, empieza con la convocatoria y termina con la buena pro y perfeccionamiento de contrato. (TUO LCE, Título II, Cap. III, arts. 21-31).

Ejecución Contractual: 3ra. Fase, comprende el contrato y su ejecución. (TUO LCE, Título II, Capítulo IV, artículos 32 al 40).

Se advierte que este concepto sobre contrataciones se encuentra contenido entre líneas del art. 1 y Título II del TUO LCE, del cual fue adaptado,

considerando que integra y refleja los aspectos del proceso de contratación pública y sus tres fases definidas en dicha normativa.

Cabe precisar que según el Art. 1 del TUO Ley 27444 (2019), actos administrativos son las declaraciones de las entidades orientadas a producir efectos jurídicos sobre los intereses, obligaciones o derechos de los administrados; en cambio, no son actos administrativos: los actos de administración interna de las entidades para organizar o poner en marcha sus propias actividades o servicios; tampoco, los comportamientos y actividades materiales de las entidades. Gordillo (2009), precisa: hechos administrativos son las actuaciones materiales u operaciones técnicas efectuadas al ejercer la función administrativa.

Según la OECD (2021), la contratación pública se refiere a la compra de bienes, servicios y obras, que realizan los gobiernos y empresas estatales. La contratación pública representa una parte sustancial del dinero de los contribuyentes, por lo que se espera su realización eficiente y con altos estándares de conducta para garantizar una alta calidad en la prestación de servicios y salvaguardar el interés público.

Por otro lado, Álvarez (2008), consideró que el procedimiento de contratación estatal es un proceso sistemático e instrumental mediante el cual los entes públicos concretan una función administrativa crucial del Estado orientada a cumplir su objeto, fin y metas programadas, cuyos resultados deben beneficiar a la ciudadanía.

La CPP (1993), Art. 2°, inciso 14, reconoce que toda persona tiene el derecho a la contratación con fines lícitos, siempre que no se contravengan leyes de orden público. Asimismo, en el Art.76°, Contratación pública, se establece: tanto obras, como adquisiciones de suministros con fondos del Estado, deben realizarse obligadamente mediante contrato y licitación pública, igualmente las adquisiciones o enajenaciones de bienes; además, dispone: los servicios y/o proyectos se contratan previo concurso público y la ley señala su importancia, monto, procedimiento, excepciones y respectivas responsabilidades. Así, la CPP establece que las contrataciones estatales tienen por objeto la mayor eficiencia

estatal, basado en el activo rol de los principios: transparencia en transacciones, libre competencia, ser imparcial dar trato justo e igualitario a los participantes y/o postores; evitando corrupción y/o desviación de los recursos públicos a fines distintos a los que están destinados.

El Tribunal Constitucional (2004), Sentencia sobre el Expediente 020-2003-AI/TC, fundamento jurídico 11, señala – entre otros: las contrataciones del Estado tienen una peculiaridad singular, que las distingue de cualquier pacto voluntario de particulares, porque comprometen recursos y finalidad públicos, implican necesariamente una regulación especial que posibilite transparentar adecuadamente las operaciones. Además, en el fundamento jurídico 12, el TC precisa que el rol del artículo 76° de la CPP es establecer y también garantizar que la contratación estatal se realice obligadamente previo proceso específico que permita asegurar que lo que se contrata se obtenga oportunamente y a los mejores precios y calidad técnica, donde se respeten principios previstos en la normativa sobre contrataciones.

Se aprecia que el TC enfatiza el rol constitucional del artículo 76° de la CPP orientado a asegurar que las contrataciones del Estado se ejecuten, previo proceso, acorde a los principios y/o normas correspondientes.

Epistemología del Control Interno y de las Contrataciones:

La Epistemología se deriva del griego episteme que significa conocimiento. Es una rama de la filosofía que estudia los elementos que procuran el conocimiento e investiga sus fundamentos. (Ceberio y Watzlawick, citado por Ramírez, 2015, p.09). Es un sistema de normas que sustentan un paradigma en particular, propio de una comunidad científica. (Kuhn, citado por Ramírez, 2015, p.09).

La epistemología del Control Interno es la siguiente:

En el Tahuantinsuyo o Imperio de los Incas (1438-1533), el Tukuricoc ejercía una función similar a la de control. Tenía cargo vitalicio y era elegido por el Inca, no tenía poder militar, pero podía destituir a los malos funcionarios. Utilizaron algunos ingeniosos instrumentos que permitieron el control de la

administración pública, mediante un particular sistema de contabilidad y registro, dos herramientas fueron claves en esta tarea: El quipu y la yupana. Según Rowstorowsky, los quipus constituyeron un sistema nemotécnico basado en cuerdas anudadas, mediante las cuales se registraba todo tipo de información cuantitativa o cualitativa. En el caso de la información numérica, las operaciones matemáticas se realizaban previamente en las yupanas, una especie de ábacos. (CGR, 2013, La Contraloría cuenta su historia, p. 20).

Los egipcios, fenicios, sirios, entre otros, utilizaban inicialmente una contabilidad de partida simple; sin embargo, en la Edad Media empezaron a registrar sus operaciones en libros contables, es así que, en Venecia, el franciscano Fray Lucas Paccioli (1494), escribe su libro referido a la Contabilidad de partida doble, del cual se cree se originó el control interno (González, 2002).

En los Estados Unidos de América, (1985), fue creado el Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO), quien publica el Informe COSO (1992) en el cual definen el Control Interno y establecen que está conformado por cinco componentes.

Coates (2004), señala que los escándalos financieros y quiebras: Enron, Worldcom, Xerox, Sunbeam, Waste Management, Adelphia, Tyco, HealthSouth, Global Crossing y otras, la desaparición de Arthur Andersen, y la caída del mercado de valores en un 40% durante 30 meses, llenaban los titulares de los medios de prensa, y derivaron a que el 25 de julio de 2002 se aprobara la Ley Sarbanes - Oxley de los EE. UU (Ley de Reforma Contable de Empresas Públicas y Protección al Inversionista de 2002), que en esencia fue diseñada para corregir la auditoría de las empresas públicas de EE. UU.; y creó el Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), institución cuasi pública única para supervisar y regular la auditoría. En una división regulatoria del trabajo, la Comisión de Bolsa y Valores (SEC) continúa supervisando las empresas públicas, mientras que la PCAOB supervisa a los auditores.

Posteriormente fue actualizado en COSO (2013), el cual se derivó a partir de la experiencia de organizaciones a nivel internacional con la primera versión del marco COSO de 1992 y los escándalos antes mencionados. En COSO

(2013), las definiciones básicas no cambiaron significativamente, sin embargo, se ampliaron los principios y los detalles sobre la aplicación de los mismos, redefiniendo el control Interno al considerar cinco componentes. También han sido publicados COSO ERM (2004), actualizado en COSO ERM (2017) “Gestión de riesgos empresariales: integración con estrategia y rendimiento”.

En Perú, el gran salto ocurre en segunda década del siglo XX, cuando se crea la CGR; curiosamente, solo en 1961 asume funciones de contabilidad y auditoría, además de convertirse en organismo autónomo. (CGR, 2012, Los sistemas de control en la República, p.3). Mediante Ley 6784 (1930) crean la CGR, la cual en virtud al mandato constitucional contenido en la CPP (1993) y la Ley 27785 (2002), ha venido regulando el control interno en las entidades públicas, a través de normativa específica; siendo principalmente las siguientes: RC 072-98-CG, derogada con RC 320-2006-CG; Ley 28716 (2006); RC 458-2008-CG, sin efecto por RC 004-2017-CG; y, finalmente la RC 146-2019-CG (modificada con RC 130-2020-CG), actualmente vigente, basada en el enfoque COSO (2013), cuyos componentes agrupa en tres ejes: Cultura Organizacional, Gestión de riesgos, Supervisión.

La epistemología de las Contrataciones es la siguiente:

El Estado, como persona jurídica, tiene facultad de contraer obligaciones, por lo que existen antecedentes remotos de contratos celebrados durante la época del Estado romano (27 a.C.- 476 d.C.), donde se utilizó un método para gestionar servicios públicos mediante entes denominados “*societas publicanorum*”, (Meléndez, Castán, Arias y otros, citados por Castro, García y Martínez, p.49, 2010).

Asimismo, en las monarquías medievales, por ejemplo, en la Ley 5 del título 5 de la partida 5 de las Siete partidas, y en la Ley XIV del libro V de la Novísima Recopilación, pueden encontrarse disposiciones especialmente dedicadas al régimen de las almonedas, que eran contratos celebrados por los alcaldes. (Castro, García y Martínez, p.49, 2010). Posteriormente, los contratos se siguen celebrando en los Estados modernos, en una evolución caracterizada por la

rapidez de los cambios legislativos en materia de regulación de las obras públicas y la paulatina problemática asimilación doctrinaria de la naturaleza especial de estos negocios jurídicos. (Frier, P., 2004, p.321, citado por Castro, García y Martínez, p.49, 2010).

En el Perú, Retamozo (2016, pp. 21-92), considera las etapas siguientes:

1821 - 1895: La colonia y los albores de la República, se contrató bajo el enfoque colonial regido por las leyes de Indias y la almoneda, procedimiento administrativo que utilizaba el Estado para la venta pública, a través de la Junta de Almoneda, adjudicándola al que ofrecía mayor precio. La ejecución de obras por contrata o sin ella, se aprobaba mediante leyes especiales.

1896-1919: Economía de la República aristocrática, prosiguió el sistema anterior; en 1903 dictan procedimiento para concesiones; en 1907, otro para obras públicas previamente autorizadas por leyes especiales. En 1918, por ley 2714 se reemplazan las juntas especiales, por Juntas departamentales y Consejos provinciales o distritales.

1920-1929: Etapa de la Economía y Política del Estado liberal promotor, que amplió y modernizó la administración e incrementó la burocracia; prosiguió autorizando obras públicas mediante leyes especiales, subsistiendo la indefinición procedimental.

1930–1948: Repliegue del modelo liberal e inicio del modelo del Estado social interventor. La crisis de 1929 justificó una política de fomento y protección de la industria, el Estado amplió su participación en todos los ámbitos. La CPP (1933) incorporó responsabilidad a quien ordene gastos indebidos, inclusive al ejecutor, sino probaba su inculpabilidad. Contratación de obras mediante leyes específicas. En 1945 retornan al sistema de juntas para la ejecución y control de obras públicas; lo que significó volver al siglo XIX. La Ley 10818 de presupuesto de 1947, estableció: las contrataciones se realizan previa aprobación del texto del contrato mediante RM o RS, según montos, visación previa de CGR, suspensión del cargo a funcionarios que suscriban contratos sin adecuarse a lo establecido.

1949–1967: El retorno del liberalismo y el Estado social. Después del golpe de Estado, este reasumió el rol de promotor de la iniciativa privada. Los DD. LL 10940 y 11250 aprobaron las leyes de Presupuesto 1949 y 1950, con mayor participación de la CGR y regulación de las compras públicas; por DS de 03/02/1950, fue aprobado el Reglamento del Procedimiento de Licitación de Obras Públicas y Adquisiciones de Material del Ramo Hacienda. El DS de 07/03/1951 establece obligatoriedad de Licitación Pública o subasta pública en todas las obras públicas y adquisición de materiales por montos mayores a S/10 mil; por DS 1614 de 29/08/1951 Ley 12014 de presupuesto 1951: los funcionarios o servidores que suscriban contratos o compren afectando partidas presupuestales sin la conformidad de la CGR, serán responsables por el importe que comprometan. Posteriormente, se decretaron modificaciones al Reglamento General de Adquisiciones, el último de esta etapa: el DS 249-H del 13/10/1967.

1968-1979: El populismo militar y el Estado social. Al inicio del régimen militar los presupuestos anteriores se fueron ampliando, el DL 18700 y la Ley 19864, se aprobaron los Presupuestos Bienales 1971-1972 y 1973-1974, respectivamente, fijándose montos y requisitos para contratar; criterios reiterados en la Ley Bienal de presupuesto 1975-1976, DL 21057 y en las leyes 21765 y 22049 de presupuesto anual 1977 y 1978; dispusieron opinión previa de la CGR respecto a los adicionales que superen el 10% del monto contratado. Por ley 22399, de presupuesto de 1979, establece montos en función a procedimientos de contratación: LP, CP y AD; se dictó normativa especial y se promulgó la CPP (1979), cuyo art. 143° establece obligatoriedad de Licitación Pública para contratar obras y suministros o adquisición de bienes, y CP para contratar servicios y proyectos, según montos, procedimientos, excepciones y responsabilidades fijados en la ley de presupuesto.

1980-1989: El neopopulismo, entre el modelo liberal y el modelo del Estado social. Los ochentas continuaron con la antigua confrontación entre la visión del Estado liberal mínimo y la del Estado interventor o Estado social. Las leyes de presupuesto 1981 - 1990, continuaron la línea de sus anteriores: regularon montos de contratación y derivaron a la normativa especial y al SNC los tópicos correspondientes. En julio 1985: DS 065-85-PCM Reglamento de Adquisiciones

para Bienes y Servicios no personales (RUA), que sumado al RULCOP, a la Ley 23554 Ley de Servicios de Consultoría y su Reglamento (DS 208-87-EF), conformaban el marco legal de las contrataciones estatales.

1990–2008: El neoliberalismo, la década de los noventa significó el retorno a las políticas liberales, que habían perdido vigencia ante propuestas del Estado social. Las leyes de presupuesto 1990-2008 mantuvieron la perspectiva de sus antecesoras. Fue modificado el RULCOP (DD.SS. 009 y 027-90-VC; DD.SS. 009, 012 y 013-91-VC). El 21.07.1992: DL 25565 Ley del Sistema de Evaluación Internacional de Licitaciones y Concursos, y su reglamento DS 133-92-EF; derogados por Ley 28549 de junio 2005. El DS 06-93-CONADE, modificó el RULCOP; la CPP (1993), art. 76° amplió el contenido del art. 143° de la CPP (1979) con relación a las contrataciones.

Mediante DS 007-94-CONADE fue aprobado el Reglamento de adquisición de Bienes y Servicios No Personales en las empresas no financieras del estado. El 09/07/1997, dictan la Ley 26850 y posteriormente su reglamento DS 039-98-PCM; ambos sufrieron numerosas modificaciones posteriores. En junio 2008: los DD. Leg. 1017 y 1018 que aprobaron la Ley de Contrataciones y el Sistema de Compras Públicas Perú-Compras, respectivamente; y con DS 184-2008-EF de enero 2009 aprueban el reglamento del DLeg. 1017. En 2009: dictan DD. UU, procedimientos especiales.

El DLeg.1017 fue modificado por Leyes 29873 y 30154. Su Reglamento DS 184-EF-2008 fue modificado por DD.SS.138-2012-EF, 116-2013-EF y 080-2014-EF. Todo ello fue derogado por Ley 30225 del 2014, cuyo Texto Único Ordenado y su reglamento DS 344-2018, fue aprobado mediante DS 082-2019-EF, el cual se encuentra actualmente vigente.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

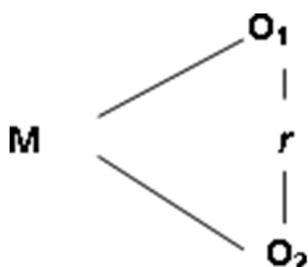
La investigación es de tipo básico. De acuerdo a Cohen y Gómez (2019), una investigación es básica porque contribuye a la acumulación de conocimientos científicos a favor de la ciencia. El método utilizado fue el hipotético-deductivo, porque el estudio cuenta con la hipótesis. Carrasco (2018), señala que el método consiste en la formulación de hipótesis para probar los supuestos planteados en la investigación científica.

El estudio corresponde al enfoque cuantitativo y de acuerdo a Cohen y Gómez (2019), se utilizó estadística para obtener resultados de los datos recogidos del campo. El estudio fue de alcance o nivel correlacional, que busca determinar la relación entre las variables. Según Arias (2006), el objetivo que busca es establecer el nivel de correlación entre ambas variables. Para Hernández, Fernández y Baptista (2014), el fin del estudio es conocer el nivel de correlación entre 2 o más variables.

El diseño de la investigación fue el no experimental, porque se realizó sin ninguna manipulación o intervención. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), es el estudio realizado sin manipular las variables deliberadamente, solamente se observan los hechos en su ambiente natural para luego analizarlos. Según Cohen y Gómez (2019), en este estudio no se manipulan las variables, es de corte transversal y la información se recoge en un solo momento. En esta investigación los hechos no fueron alterados, no se alteró la variable, la información se recopiló en un solo momento.

Figura 3

Esquema del diseño de la investigación



Nota. M=Muestra, O1=Control Interno, r=Relación entre variables, O2=Contrataciones

3.2 Variables y operacionalización

La variable es un elemento al que se le asignan números o valores (Kerlinger (1979). Las variables constituyen características pasibles de sufrir cambios, por lo que son objeto de control, medición o análisis en una investigación, en lo cuantitativo las variables se muestran mediante valores o datos numéricos (Arias, 2006). La variable incorpora valor en las investigaciones científicas cuando son vinculadas con otra variable (Hernández, 2006).

Variable 1: Control interno

El control interno es un sistema que comprende las acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades, los gerentes, directivos y servidores, organizados en cada entidad estatal para cumplir sus fines institucionales. (Directiva 006-2019-CG/INTEG, R.C 146-2019-CG, CGR 2019).

Variable 2: Contrataciones

Las contrataciones son procesos que comprenden actos administrativos, actos de administración y hechos administrativos, tienen por objeto seleccionar la persona natural o jurídica con la cual la entidad estatal celebrará un contrato para adquisición de bienes, servicios en general, consultorías o ejecución de obras, con oportunidad y la mejor oferta de precio y calidad, que permitan cumplir la finalidad pública y tengan impacto positivo en la situación de vida de los ciudadanos. Para tal efecto, las entidades deben considerar procedimientos de selección o métodos especiales de contratación, sistemas de contratación, modalidades de contratación, contrataciones por paquete, relación de ítems, lotes o tramos, fases y etapas de los procesos de contratación, según corresponda. (Art. 1 y Título II, TUO de la Ley 30225, 2019).

Definición conceptual

El control interno es un sistema que comprende las acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades, los gerentes, directivos y servidores,

organizados en cada entidad estatal para cumplir sus fines institucionales. Tiene por objetivos: cumplir la normatividad aplicable a la entidad; asegurar la confiabilidad y oportunidad de la información; fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; promover la rendición de cuentas de los funcionarios o servidores públicos. (Directiva 006-2019-CG/INTEG, R.C 146-2019-CG, CGR 2019).

También se consideraron conceptos de otros autores: El control interno forma parte del considerable número de medidas adoptadas por la entidad para asegurarse la precisión y calidad de la información (Khen, 2019); garantizando la coherencia con las estrategias, evaluando el nivel de ejecución en cada unidad de la entidad (Ngwenya, 2013). El control interno impacta positivamente el desempeño de las entidades (Tuan. & Hung, 2015). El establecimiento y la implementación del control interno minimiza riesgos y mejora el desempeño de las entidades. (Tran, 2020).

Las contrataciones son procesos que comprenden actos administrativos, actos de administración y hechos administrativos, tienen por objeto seleccionar la persona natural o jurídica con la cual la entidad estatal celebrará un contrato para adquisición de bienes, servicios en general, consultorías o ejecución de obras, con oportunidad y la mejor oferta de precio y calidad, que permitan cumplir la finalidad pública y tengan impacto positivo en la situación de vida de los ciudadanos.

Asimismo, la Constitución Política del Perú, CPP (1993), Art.76°, Contratación pública, establece: tanto obras, como adquisiciones de suministros con fondos del Estado, deben realizarse obligadamente mediante contrato y licitación pública, igualmente las adquisiciones o enajenaciones de bienes; los servicios y/o proyectos se contratan previo concurso público y la ley señala su importancia, monto, procedimiento, excepciones y respectivas responsabilidades. Álvarez (2008), consideró que el procedimiento de contratación estatal es un proceso sistemático e instrumental mediante el cual los entes públicos concretan una función administrativa crucial del Estado orientada a cumplir su objeto, fin y metas programadas, cuyos resultados deben beneficiar a la ciudadanía.

Definición operacional

La operacionalización de una variable significa cambiar la variable a indicadores en unidades de medición o conceptos hipotéticos (Bernal, 2010). Es un conjunto de operaciones y acciones que se ejecutan para medir una variable (Hernández, Fernández y Batista, 2014). Es el proceso por el cual la variable cambia a otros términos para ser medibles, en dimensiones e indicadores (Arias, 2006).

En la presente investigación, se operacionalizó la variable 1 Control Interno con las dimensiones o fases de la variable 2 Contrataciones; considerando que el Control Interno es un proceso integral, donde sus dimensiones o ejes y sus indicadores concurren simultáneamente al aplicarse procedimientos de control en cada dimensión o fase de la variable 2 Contrataciones, cuyas dimensiones o fases, por el contrario, se desarrollan en forma separada, preclusiva y consecutiva, acorde a cronograma de cada proceso de contratación. (Ver Anexo 1 Matriz de operacionalización de variables).

La variable 1 control interno fue estructurada en tres dimensiones o ejes: Cultura organizacional, con dos indicadores (ambiente de control, información y comunicación); gestión de riesgos con dos indicadores (evaluación de riesgos, actividades de control); supervisión, con un indicador (supervisión).

La variable 2 contrataciones fue estructurada en tres dimensiones o fases: actuaciones preparatorias de contratación, con dos indicadores (requerimiento, expediente de contratación); métodos de contratación (selección), con un indicador (procedimientos de selección o métodos especiales de contratación); ejecución contractual, con tres indicadores (contrato y modificaciones, garantías y adelantos, culminación de la ejecución contractual).

Las variables fueron medidas mediante la escala nominal tipo Likert, empleándose para ello la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, aplicado con 40 y 30 ítems para la variable 1 y 2, respectivamente.

Indicadores

Son cualidades o características que se desprenden de una variable o dimensión, las cuales pueden ser medibles y cuantificables, información que servirá de sustento para el estudio e interpretación de los resultados (Sánchez, Reyes y Mejía, 2018).

Escala de medición

Técnica de medida que demarca una interrelación entre los números y las características de los objetos medidos, éstas pueden ser nominal, ordinal, de intervalo o por razones o proporciones (Sánchez, Reyes y Mejía, 2018). Las escalas de medición son instrumentos de investigación que tiene por finalidad recabar un conjunto de datos que muestran con exactitud verbal, gráfica o simbólica el escenario de los diferentes elementos o rasgos que se presentan en los indicadores, así como en las variables (Valderrama y León, 2009).

En el presente estudio se aplicó la escala ordinal de Likert, y los instrumentos fueron graduados en la escala politómica: Nunca (1), Casi nunca (2); A veces (3), Casi siempre (4); siempre (5).

La escala ordinal está relacionada con el orden, esto permite reunir los objetos, los hechos o las personas ubicándose en la posición relativa de un elemento con respecto a otro, también proporciona una mejor información con respecto a las variables (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

La Escala de Likert, se basa en la conformación de ítems representados de manera de aseveraciones o juicios ante los cuales se solicita la respuesta de las personas, para que éstas asignen un valor numérico de uno a cinco puntos de la escala, recabando al final una puntuación total en relación a las afirmaciones hechas. (Hernández, Fernández y Batista, 1991).

3.3 Población, muestra y muestreo

La población es un conjunto específico a ser estudiado, el cual debe de cumplir con determinadas características, así como respecto al lugar y tiempo (Hernández, Fernández y Batista, 2014). Para Cohen y Gómez (2019), la población es el grupo de todos los componentes que se estudian, considerando las características comunes. Una muestra debe ser entendida como una parte de la población precisada, y la conclusión resultante de la muestra podrá inferirse a la población.

La población que se consideró para este estudio comprendió 43 servidores de las oficinas de Abastecimientos y Finanzas de la administración del MTC, Sede Lima.

Según Cohen y Gómez (2019), la muestra es una fracción de la población que tiene característica similar identificada en forma objetiva de modo que todos los resultados obtenidos pueden generalizarse. Para Bernal (2010), la muestra es una sección que se escoge de una población, la cual brindará datos para el desarrollo del estudio los cuales serán sometidos a medición y observación.

La muestra considerada en este estudio es censal, dado que se consideró el 100% de la población de estudio, conformada por 43 servidores de las oficinas de Abastecimientos y Finanzas de la administración del MTC, Sede Lima, que participan en la gestión de alguna de las fases de contratación.

Se denomina muestra censal aquella que considera la totalidad de elementos de la población, es decir el 100%. El censo es un procedimiento por el cual se recaba información referente a los rasgos de todos los integrantes de una población (Sánchez, Reyes y Mejía, 2018).

Los criterios aplicados para seleccionar la muestra (43 servidores) fue de la siguiente manera:

Criterios de inclusión: Se consideró a los servidores de las oficinas de Abastecimientos y Finanzas de la administración del MTC, Sede Lima, que participan en la realización de alguna de las fases de sus procesos de contratación.

Criterios de exclusión: Se excluyeron a los servidores de otras áreas del MTC, porque no intervienen en la realización de las fases de sus procesos de contratación, así como al personal de las entidades autónomas adscritas al MTC. (Portal del Poder Ejecutivo, 2020).

El muestreo es un instrumento que permite seleccionar unidades representativas para recabar datos que le faculten sacar deducciones acerca de la población sobre la cual se indaga (Tamayo, 2003). Es el análisis de todos y cada uno los componentes de una población, se basa en realizar una encuesta a todos los que conforman una población (Rodríguez, Pierdant y Rodríguez, 2016). El muestreo utilizado para este trabajo fue el no probabilístico por conveniencia. La unidad de análisis es cada uno de los elementos de la población de estudio.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

El trabajo fue realizado mediante la técnica de la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario.

La técnica es un grupo de herramientas que permiten al investigador recabar, procesar, guardar y comunicar la información que sea útil para medir los indicadores, dimensiones y variables para que puedan ser verificadas o negadas las hipótesis propuestas (Valderrama y León, 2009). Según Carrasco (2018), instrumento es el recurso que usa toda persona que se encamina a investigar los fenómenos observando y registrando de manera correcta.

Para esta investigación se utilizó el cuestionario graduado en la escala Likert para cada uno de los ítems de cada variable. La elaboración del cuestionario se basa en los objetivos, teorías, hipótesis, variables e indicadores, son preguntas que el encuestado debe responder por escrito (Valderrama, 2007). Todo cuestionario requiere de validez y confiabilidad que sustente los resultados obtenidos, respaldándose así la investigación. La validez muestra el grado con el cual uno puede señalar conclusiones con base en los resultados logrados (Bernal, 2010).

Para el presente estudio, los instrumentos tuvieron que pasar por dos procesos: la validación y la confiabilidad. La validación o validez de los cuestionarios que se utilizaron se realizó mediante juicio de expertos, quienes emitieron su opinión indicando que el cuestionario es válido desde la óptica del contenido y aplicable para medir lo necesario y relevante de acuerdo a los fines de la investigación. La validación fue realizada por:

Dr. Paca Pantigoso, Flavio Romeo

Dr. Candia Menor, Marco Antonio

Con base en la validación de los expertos se ejecutó la prueba del coeficiente de Aiken. V- Aiken, es un coeficiente de validez, razón de un dato resultante de la suma máxima de la diferencia de los valores posibles; calculable en base a juicios de expertos mediante valoraciones dicotómicas (de 0 o 1) o politómicas (de 0 a 5). (Aiken,1980:1985, citado por Ecurra, 1988).

La confiabilidad o seguridad de un cuestionario se sustenta en la estabilidad de sus resultados logrados por el mismo individuo (Bernal, 2010). La confiabilidad de un instrumento es la que sustenta la estabilidad en los resultados de una manera sólida y coherente (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

La confiabilidad fue medida a través de encuesta de prueba piloto aplicada a 20 servidores del MTC, procesadas con el apoyo del SPSS 26 (software de análisis estadísticos de datos para las ciencias sociales), y mediante el estadístico Alfa de Cronbach, factor que adquiere valores entre 0 y 1, mientras más se acerque al número 1, es mayor la confiabilidad del instrumento empleado (Soler y Soler, 2012).

Los resultados que se obtienen por medio del coeficiente del Alfa de Cronbach son más irrefutables cuando se calcula 20 ítems o menos; este coeficiente tiene que comprenderse como una medida de la correlación de los ítems que conforman una escala (Oviedo y Campo, 2005). Se obtuvieron los siguientes resultados:

Tabla 1*Fiabilidad de las variables control interno y contrataciones*

| Variable | Alfa de Cronbach | N° de elementos |
|-----------------|------------------|-----------------|
| Control Interno | 0,923 | 40 |
| Contrataciones | 0,886 | 30 |

Nota. Resultante del SPSS 26, según base de datos de la prueba piloto.

Interpretación:

Según se muestra en la tabla, el valor de Alfa de Cronbach es 0,923 para la variable “Control Interno” y 0,886 para la variable “Contrataciones”, siendo estos valores de excelente y muy confiable respectivamente. Para González y Pazmiño (2015), los valores resultantes indican una buena consistencia interna del cuestionario medido a través de la escala de Likert de 5 puntos.

3.5 Procedimiento

Se ingresó al MTC una carta de presentación emitida por la UCV, comunicando el desarrollo de la investigación y solicitando facilidades para aplicar los instrumentos. Para recabar la información se diseñaron los cuestionarios por Google Forms, mediante los cuales se realizó una encuesta a los servidores del MTC mediante la herramienta virtual Google Forms. Una vez obtenida la información se generó la base de datos que posibilitó los resultados en forma descriptiva y las pruebas inferenciales.

3.6 Método de análisis de datos

Se utilizó estadística descriptiva, que consistió en describir la información, los valores o los puntajes logrados en relación a cada variable (Hernández, Fernández y Batista, 2014), así como la estadística inferencial, a fin de probar la hipótesis y calcular parámetros (Hernández, Fernández y Batista, 2014).

La información recabada mediante encuestas a 43 personas, fue analizada a través del Programa SPSS 26 con el cual se obtuvo los resultados de confiabilidad (Alfa de Cronbach), así como valores numéricos, tablas cruzadas, prueba de normalidad y contrastación de hipótesis. El estadígrafo que se usó fue el de Rho de Spearman cuyo coeficiente de correlación varía desde -1.0

hasta +1.0, para la interpretación del nivel de relación en función al coeficiente de correlación, se empleó la tabla siguiente:

Tabla 2

Valores de coeficiente de correlación de Rho de Spearman

| <i>Valor del coeficiente</i> | <i>Magnitud de correlación</i> |
|------------------------------|--------------------------------|
| <i>[0,00 – 0,20)</i> | <i>Correlación mínima</i> |
| <i>[0,20 – 0,40)</i> | <i>Correlación baja</i> |
| <i>[0,40 - 0,60)</i> | <i>Correlación moderada</i> |
| <i>[0,60 – 0,80)</i> | <i>Correlación buena</i> |
| <i>[0,80 – 1,00]</i> | <i>Correlación muy buena</i> |

Nota. Adaptado de *Hernández, Fernández y Baptista (2014)*.

3.7 Aspectos éticos

El presente trabajo ha estado regido por el respeto a las personas (privacidad de datos) que formaron parte de este estudio, tanto de los involucrados en las encuestas anónimas, como de los autores (propiedad intelectual) de los antecedentes y/o referencias empleadas a fin de obtener información para la investigación. Dicha información fue analizada y guardada, y únicamente los resultados serán mostrados en este estudio sin fines de lucro. Los encuestados pueden tener conocimiento del tema materia de estudio. Para la redacción de la presente tesis, tablas y figuras, se respetó las Normas APA 7.^a edición, que regula la presentación de textos científicos y académicos.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados descriptivos

Tabla 3

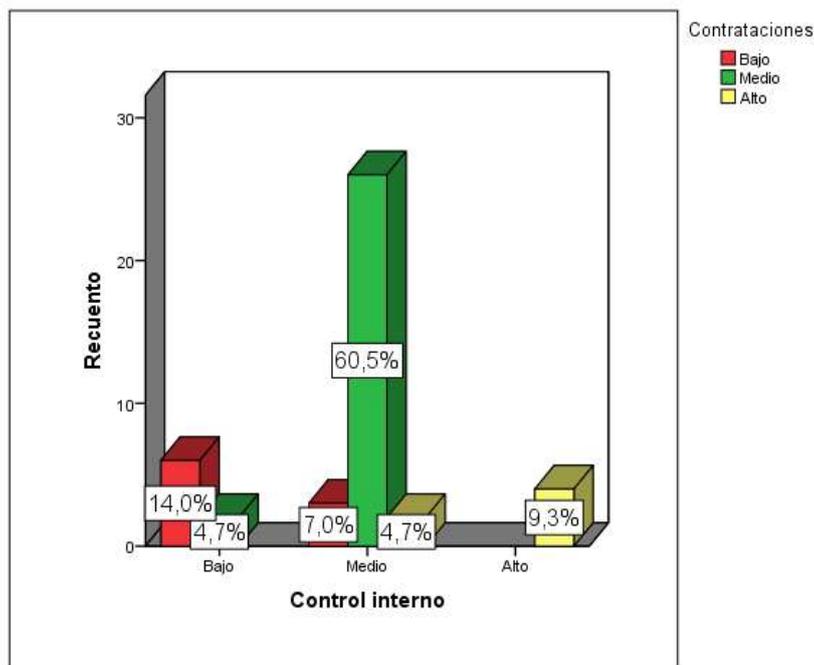
Niveles de control interno (CI) y contrataciones(C)

| | | Contrataciones | | | Total |
|-----------------|-------|----------------|-------------|------------|--------------|
| | | Bajo | Medio | Alto | |
| Control interno | Bajo | 6 14,0% | 2 4,7% | 0 0,0% | 8 18,6% |
| | Medio | 3 7,0% | 26 60,5% | 2 4,7% | 31 72,1% |
| | Alto | 0 0,0% | 0 0,0% | 4 9,3% | 4 9,3% |
| Total | | 9 20,9% | 28 65,1% | 6 14,0% | 43 100,0% |

Nota. Resultante de las encuestas procesadas mediante SPSS 26.

Figura 4

Niveles de control interno (CI) y contrataciones(C)



Nota. Destaca la convergencia de CI y C en el nivel medio con 60.5%

Interpretación:

Desde la perspectiva del personal del MTC se tiene que, en cuanto al control interno, el 18,6% se ubicaron en nivel bajo, el 72,1% en nivel medio y el 9,3% en nivel alto; de lo que se deduce: el control interno se ubicó en nivel medio.

Respecto a contrataciones, el 20,9% mencionaron nivel bajo; el 65,1% medio y el 14,0% alto.

En el cruce de ambas variables, en el nivel bajo para ambas variables con el 14,0%, en el nivel bajo-medio con el 4,7%; en el medio-bajo con el 7,0%, en el medio para ambas variables con el 60,5%: en el nivel medio-alto con el 4,7% y finalmente en el nivel alto para ambas variables con el 9,3%.

Ambas variables convergen en el nivel medio con el mayor porcentaje de 60.5%.

Tabla 4

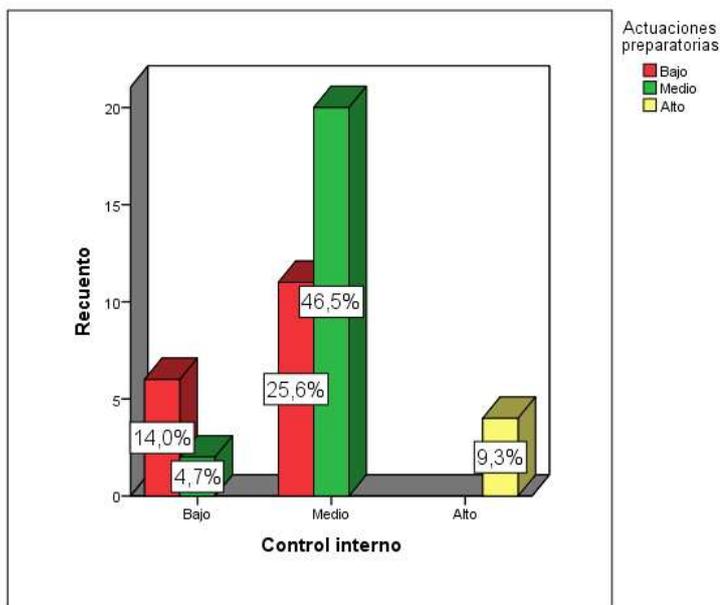
Niveles de control interno (CI) y actuaciones preparatorias de contratación (AP)

| | | Actuaciones preparatorias de contratación | | | Total |
|-----------------|-------|---|-------------|-----------|--------------|
| | | Bajo | Medio | Alto | |
| Control Interno | Bajo | 6 14,0% | 2 4,7% | 0 0,0% | 8 18,6% |
| | Medio | 11 25,6% | 20 46,5% | 0 0,0% | 31 72,1% |
| | Alto | 0 0,0% | 0 0,0% | 4 9,3% | 4 9,3% |
| Total | | 17 39,5% | 22 51,2% | 4 9,3% | 43 100,0% |

Nota. Resultante de las encuestas procesadas mediante SPSS 26.

Figura 5

Niveles de control interno (CI) y actuaciones preparatorias de contratación (AP)



Nota. Destaca la convergencia de CI y AP en el nivel medio con 46.5%

Interpretación:

Desde la óptica del personal encuestado del MTC se tiene que en cuanto al CI el 18,6% se ubicaron en nivel bajo, el 72,1% medio y el 9,3% alto. De esto se deduce que el Control Interno se ubicó en el nivel medio.

En cuanto a las actuaciones preparatorias de contratación, el 39,5% resultaron en nivel bajo; el 51,2% en nivel medio y el 9,3% en nivel alto.

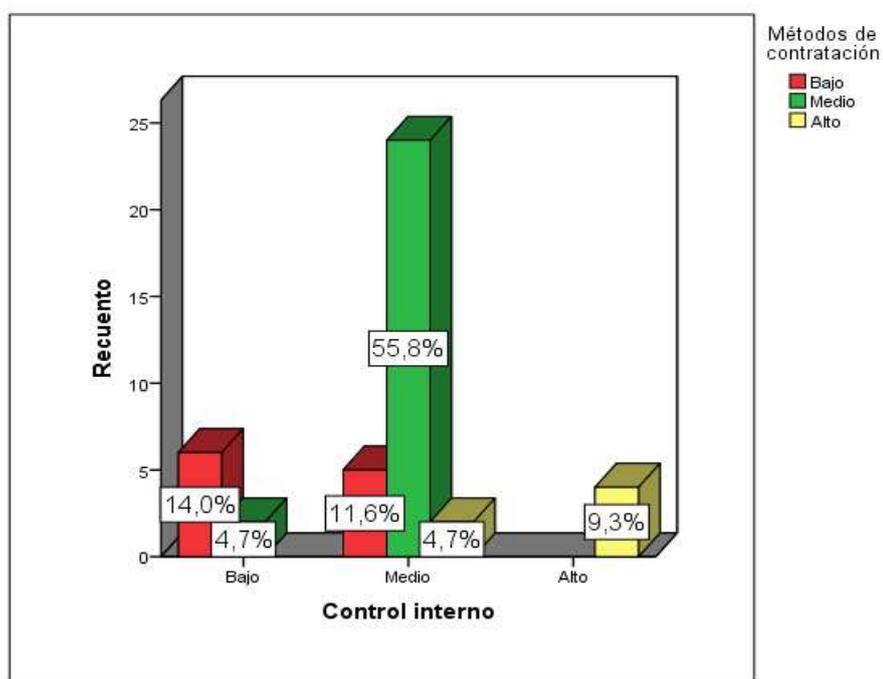
En el cruce de ambas variables, en el nivel bajo para ambas variables con el 14,0%, en el nivel bajo-medio con el 4,7%; en el medio-bajo con el 25,6%, en el medio para ambas variables con el 46,5%: y finalmente en el nivel alto para ambas variables con el 9,3%.

De lo descrito se puede inferir que ambas variables se encuentran en el nivel medio.

Tabla 5*Niveles de control interno (CI) y métodos de contratación (MC)*

| | | Métodos de contratación | | | Total |
|-----------------|-------|-------------------------|-------------|------------|--------------|
| | | Bajo | Medio | Alto | |
| Control Interno | Bajo | 6 14,0% | 2 4,7% | 0 0,0% | 8 18,6% |
| | Medio | 5 11,6% | 24 55,8% | 2 4,7% | 31 72,1% |
| | Alto | 0 0,0% | 0 0,0% | 4 9,3% | 4 9,3% |
| Total | | 11 25,6% | 26 60,5% | 6 14,0% | 43 100,0% |

Nota. Resultante de las encuestas procesadas mediante SPSS 26.

Figura 6*Niveles de control interno (CI) y métodos de contratación (MC)*

Nota. Destaca la convergencia de CI y MC en el nivel medio con 55.8%

Interpretación:

Desde la óptica del personal del MTC se tienen en cuanto al CI el 18,6% se ubicaron en nivel bajo, el 72,1% medio y el 9,3% alto. De esto se deduce que el control interno se ubicó en el nivel medio.

En cuanto a métodos de contratación, el 25,6% consideraron nivel bajo; el 60,5% medio y el 14,0% alto.

En el cruce, ambas variables en el nivel bajo con el 14,0%, en el nivel bajo-medio con el 4,7%; en el medio-bajo con el 11,6%, en el medio para ambas variables con el 55,8%: en el nivel medio-alto con el 4,7% y finalmente en el nivel alto para ambas variables con el 9,3%.

De lo descrito se puede inferir que ambas variables se encuentran en el nivel medio.

Tabla 6

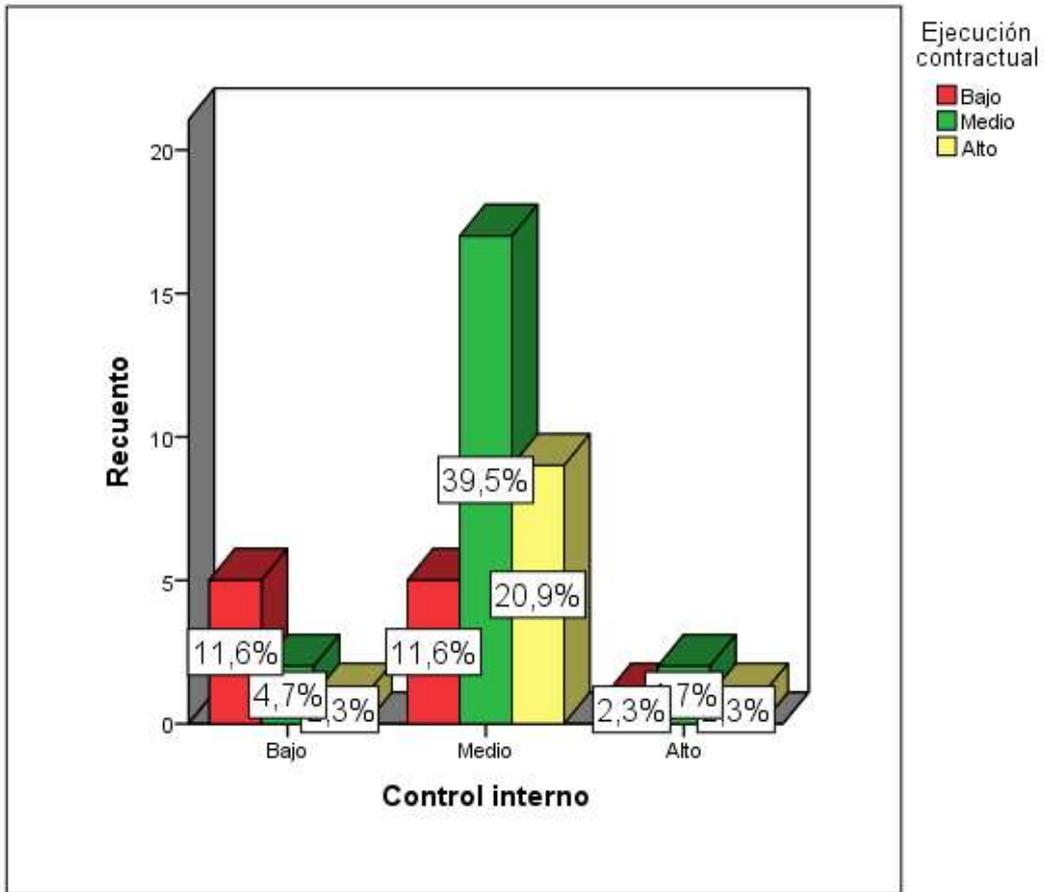
Niveles de control interno (CI) y ejecución contractual (EC)

| | | <u>Ejecución Contractual</u> | | | Total |
|--------------------|-------|------------------------------|-------------|-------------|--------------|
| | | Bajo | Medio | Alto | |
| Control Interno | Bajo | 5 11,6% | 2 4,7% | 1 2,3% | 8 18,6% |
| | Medio | 5 11,6% | 17 39,5% | 9 20,9% | 31 72,1% |
| | Alto | 1 2,3% | 2 4,7% | 1 2,3% | 4 9,3% |
| Total | | 11 25,6% | 21 48,8% | 11 25,6% | 43 100,0% |

Nota. Resultante de las encuestas procesadas mediante SPSS 26.

Figura 7

Niveles de control interno (CI) y ejecución contractual (EC).



Nota. Destaca la convergencia de CI y EC en el nivel medio con 39.5%

Interpretación:

Desde la óptica del personal del MTC se tienen en cuanto al CI el 18,6% se ubicaron en nivel bajo, el 72,1% en nivel medio y el 9,3% en nivel alto. De esto se deduce que el control interno se ubicó en el nivel medio. En cuanto a ejecución contractual, el 25,6% mencionaron nivel bajo; 48,8% medio y el 25,6% alto. En el cruce, ambas variables en el nivel bajo con el 11,6%, en bajo-medio con el 4,7%; en bajo-alto con el 2,3%, en medio-bajo con el 11,6%, en el medio para ambas variables con el 39,5%: en medio-alto con el 20,9%, en alto-bajo con el 2,3%; en alto-medio con el 4,7% y en nivel alto para ambas variables con el 2,3%. De lo descrito se puede inferir que ambas variables se encuentran en el nivel medio.

4.2 Resultados inferenciales

Tabla 7

Prueba de normalidad de control interno (CI) y contrataciones (C)

| | Shapiro-Wilk | | |
|-----------------|--------------|----|-------|
| | Estadístico | gl | Sig. |
| Control interno | 0,933 | 43 | 0,014 |
| Contrataciones | 0,952 | 43 | 0,013 |

Nota. Resultante de las encuestas procesadas mediante SPSS 26.

Interpretación:

De la tabla 7 se tiene que el pvalor = 0,014 y 0,013 < 0,05, para ambas variables, respectivamente. Los resultados obtenidos confirman que los datos tienen una distribución que no es normal y pertenecen a las pruebas no paramétricas; correspondiendo aplicar el estadístico Rho de Spearman.

Hipótesis general

Ho: No existe relación entre control interno y contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020.

H1: Existe relación entre el control interno y contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020

Tabla 8

Correlación entre control interno (CI) y contrataciones (C)

| | | Control interno | Contrataciones |
|-----------------|-----------------|-----------------------------|----------------|
| Rho de Spearman | Control interno | Coefficiente de correlación | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | . |
| | Contrataciones | N | 43 |
| | | Coefficiente de correlación | 0,734** |
| | | Sig. (bilateral) | 0,000 |
| | | N | 43 |

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

Nota. Resultante de las encuestas procesadas mediante SPSS 26.

Interpretación:

En la tabla se aprecia que la significancia bilateral o p valor=0,000, lo cual confirma que existe correlación entre las variables. Por lo tanto, existe correlación buena ($Rho=0,734$) entre control interno y contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020. De esa manera se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 1

Ho: No existe relación entre control interno y actuaciones preparatorias de contratación en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020

H1: Existe relación entre control interno y actuaciones preparatorias de contratación en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020

Tabla 9

Correlación entre control interno (CI) y actuaciones preparatorias (AP)

| | | Control interno | Actuaciones preparatorias de contratación |
|-----------------|---|----------------------------|---|
| Rho de Spearman | Control interno | Coeficiente de correlación | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | .000 |
| | Actuaciones preparatorias de contratación | N | 43 |
| | | Coeficiente de correlación | 0,564** |
| | | Sig. (bilateral) | 0,000 |
| | | N | 43 |

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

Nota. Resultante de las encuestas procesadas mediante SPSS 26.

Interpretación:

Se aprecia la significancia bilateral o p valor=0,000, lo cual confirma que existe correlación entre las variables. Por lo tanto, existe correlación moderada ($Rho=0,564$) entre control interno y actuaciones preparatorias de contratación

en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020. De esa manera se acepta la hipótesis específica 1 y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 2

Ho: No existe relación entre control interno y métodos de contratación (selección) en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020.

H1: Existe relación entre control interno y métodos de contratación (selección) en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020.

Tabla 10

Correlación entre control interno (CI) y métodos de contratación (MC)

| | | Control Interno | Métodos de contratación |
|-------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------------|
| Rho de Spearman | Control interno | | |
| | | Coefficiente de correlación | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,676** |
| | | N | ,000 |
| Métodos de contratación | | | |
| | | Coefficiente de correlación | 1,000 |
| | | Sig. (bilateral) | ,676** |
| | | N | ,000 |
| | | 43 | 43 |

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

Nota. Resultante de las encuestas procesadas mediante SPSS 26.

Interpretación:

Se aprecia la significancia bilateral o pvalor=0,000, lo cual confirma que existe correlación entre las variables. Por lo tanto, existe correlación buena (Rho=0,676) entre control interno y métodos de contratación (selección) en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020. De esa manera se acepta la hipótesis específica 2 y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis específica 3

Ho: No existe relación entre control interno y ejecución contractual en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020.

H1: Existe relación entre control interno y ejecución contractual en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020.

Tabla 11

Correlación entre control interno (CI) y ejecución contractual (EC)

| | | Control interno | Ejecución contractual | |
|-----------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------|------|
| Rho de Spearman | Control interno | Coefficiente de correlación | 1,000 | |
| | | Sig. (bilateral) | ,260 | |
| | Ejecución contractual | N | . | |
| | | Sig. (bilateral) | ,092 | |
| | | | 43 | 43 |
| | | | Coeficiente de correlación | ,260 |
| | | Sig. (bilateral) | 1,000 | |
| | | N | . | |
| | | 43 | 43 | |

Nota. Resultante de las encuestas procesadas mediante SPSS 26.

Interpretación:

Se aprecia la significancia bilateral o $p\text{valor}=0,092>0,05$, lo cual confirma que no existe correlación entre control interno y ejecución contractual en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020, de lo que se infiere que el control interno no tiene injerencia en la ejecución contractual, por lo que se rechaza la hipótesis específica 3 y se acepta la hipótesis nula; lo cual es producto de la naturaleza descriptivo correlacional de la investigación (Ver Capítulo II, 3.1), que tiene como objetivo determinar el grado de correlación entre las variables, y por lo tanto no tiene por objeto determinar las causas de los resultados, lo cual conduciría a realizar otro tipo de investigación, que puede ser causal o experimental.

V. DISCUSIÓN

Esta investigación titulada “Control Interno y Contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020”, se realizó aplicando el método científico de investigación y tuvo como objetivo general determinar la relación entre control interno y contrataciones. Los instrumentos de los cuestionarios fueron validados por expertos de la Universidad Cesar Vallejo y tienen una validación de 0.97-1.00 (Prueba de Aiken), asimismo, se tiene una confiabilidad de 0,923 para la variable Control Interno, y 0,886 para la variable Contrataciones, resultantes de la prueba piloto realizada a 20 encuestados.

Desde la perspectiva del personal del MTC relacionado a las contrataciones, se tiene que, en cuanto al control interno, el 18,6% se ubicaron en nivel bajo, el 72,1% en nivel medio y el 9,3% en nivel alto; de lo que se deduce que el control interno se ubicó en nivel medio. En cuanto a las contrataciones, el 20,9% mencionaron nivel bajo; el 65,1% medio y el 14,0% alto. En el cruce de ambas variables, en el nivel bajo para ambas variables con el 14,0%, en el nivel bajo-medio con el 4,7%; en el medio-bajo con el 7,0%, en el medio para ambas variables con el 60,5%: en el nivel medio-alto con el 4,7% y finalmente en el nivel alto para ambas variables con el 9,3%. De lo descrito se resalta que ambas variables convergen en el nivel medio con el mayor porcentaje de 60.5%.

Los resultados obtenidos mediante la prueba estadística de correlación Rho de Spearman (Rho), correspondiente a la hipótesis general, demuestran que existe correlación buena ($Rho=0,734$) entre estas dos variables, Control Interno y Contrataciones, en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020, ya que el nivel de significancia (bilateral) es $p=0.000<0.05$; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Este resultado concuerda con el estudio de Ochoa (2019), quién concluyó: existe una correlación directa entre control interno y contrataciones públicas en el Ministerio de Educación, Lima 2019, siendo el $Rho=0,778$. El estudio es similar por ambas variables y por el grado de correlación.

Asimismo, guarda semejanza con Colán (2017), quien encontró una correlación moderada ($Rho=0,703$) entre el sistema de control interno y gestión de contrataciones públicas de servidores de la Subgerencia Logística del Poder

Judicial-2016. Ambos estudios son similares por el grado de correlación. También es similar de la investigación de Tran (2020), quien determinó: los elementos de control interno aplicados ayudaron a las empresas a ahorrar costos, aumentando las ventas y mejorando el rendimiento corporativo. El estudio es similar por la variable Control Interno.

Respecto a las dimensiones: actuaciones preparatorias de contratación y métodos de contratación (selección), se cumplieron las teorías de los autores que respaldaron científicamente las variables Control Interno y Contrataciones.

Para Control Interno la teoría de la Contraloría General de la República, que considera los ejes o dimensiones cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, en los cuales agrupa los componentes de COSO (2013), que incluye entorno de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

En cuanto a Contrataciones, se cumple la teoría del TUO de la Ley 30225 (DS 082-2019-EF), según la cual las contrataciones del Estado son procesos que comprenden actos administrativos, actos de administración y hechos administrativos, y tienen por objeto seleccionar la persona natural o jurídica con la cual la entidad estatal celebrará un contrato para adquisición de bienes, servicios en general, consultorías o ejecución de obras, con oportunidad y la mejor oferta de precio y calidad, que permitan cumplir la finalidad pública y tengan impacto positivo en la situación de vida de los ciudadanos; y considera tres dimensiones: actuaciones preparatorias de contratación, métodos de contratación (selección), ejecución contractual.

Asimismo, se cumple la teoría del Tribunal Constitucional, (Sentencia sobre el Expediente 020-2003-AI/TC (2004), fundamento jurídico 11, donde estableció que la contratación estatal tiene un cariz singular que la distingue de cualquier acuerdo de voluntades entre particulares, pues al comprometerse recursos y finalidades públicas, resulta necesaria una especial regulación que posibilite transparentar las operaciones.

En lo que se refiere a la hipótesis específica 1 del estudio, de acuerdo a la prueba de hipótesis se comprobó por medio de Spearman, que existe una

correlación moderada ($Rho=0,564$) entre control interno y actuaciones preparatorias de contratación en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, 2020. El resultado demuestra que tiene cierta similitud con el estudio de Ruiz (2017), quién concluyó: existe relación buena positiva y significativa ($Rho=0,748$ y $p<0,01$) entre control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017. Es similar por el grado de correlación.

Asimismo, guarda cierta cercanía a la investigación de Tran (2020), quién concluyó: el establecimiento y la implementación de actividades de control ayudan a minimizar riesgos y mejoran el desempeño de las entidades. Estudio similar por la variable Control Interno. De otro lado, el estudio de Vásquez (2017), concluyó: sin control interno hay una serie de deficiencias, identificando los factores de riesgos en los diversos procesos debido a que la gestión se basó en la administración empírica, bajo la perspectiva de la gerencia y sin pilares de actuación.

En lo referente a la hipótesis específica 2, de acuerdo a los resultados, existe una correlación buena ($Rh0=0,676$) entre control interno y métodos de contratación (selección) en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, 2020. Resultado contrario al estudio de Molina (2016), quién concluyó: la entidad no realiza mapas de identificación de riesgo y deficiencias en los controles de inventarios. Igualmente, es contrario al estudio de Crespo y Suárez (2014), quienes concluyeron: la entidad no dispone de un SCI, no asignó niveles de jerarquía y responsabilidad a cada área, no estipuló normativa o política alguna respecto a ejecución de procesos. Las investigaciones guardan cierta relación porque contienen la variable control interno, la cual igualmente interviene en la presente investigación.

De otro lado, el estudio de Macazana (2017), concluyó que existe relación entre las variables, siendo el Rho de Spearman de 0,975, y que existe debilidades en las fases de contrataciones, que ponen en riesgo el cumplir los objetivos institucionales. Esta investigación es similar por el grado de correlación.

Respecto a la hipótesis específica 3, resultó que no existe correlación entre control interno y ejecución contractual en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020; lo cual es producto de la naturaleza descriptivo correlacional de la investigación, que no tiene como objeto determinar las causas de los resultados, que conduciría a realizar otro tipo de investigación, que puede ser causal o experimental.

Al no haberse demostrado la correlación en esta hipótesis específica de estudio, este resultado es contrario al estudio de Collazos y Ochoa (2019), quienes concluyeron: frente a situaciones adversas el control interno sirve para identificar los riesgos en la organización, de esa manera se permite a la organización un buen desempeño en la realización de las operaciones. La investigación es similar por la variable Control Interno. Tampoco guarda relación con el trabajo de Vidal (2017), quién concluyó: existe relación moderada positiva ($Rho=0,480$; y $p<0,05$) entre Control Interno y Contrataciones y adquisiciones. El estudio es similar por la variable Control Interno.

Las principales dificultades afrontadas durante la realización de esta investigación fueron: En primer lugar, el horario compartido con el trabajo y el estudio del tesista que implicó mayor esfuerzo y dedicación. En segundo lugar, la suministración de los instrumentos para obtener los datos informativos y los ítems que, por tratarse mediante vía virtual, fue muy dificultoso para obtener las respuestas de los servidores que participan en la gestión de alguna de las fases de las contrataciones del MTC. Asimismo, otra restricción fue la escasa existencia de libros actualizados sobre la temática, que fue tedioso adquirirlos o consultarlos, en especial los libros físicos.

La investigación es importante porque sirve a las organizaciones estatales y privadas, como referencia relacionada al Control Interno y Contrataciones, también se puede generalizar a otras instituciones para poner en tela de juicio conceptos y enfoques sobre las variables de estudio, orientándose a transparentar la gestión pública. Asimismo, el aporte es valioso para estimular mayor estudio de las teorías sobre las dos variables materia de investigación (Control Interno y Contrataciones), propiciando su actualización; por lo que servirá de referencia para otras investigaciones.

VI. CONCLUSIONES

Como resultado de la investigación, se determinaron las conclusiones siguientes:

Primera: Existe correlación buena entre control interno y contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020 (Rho 0,734 y sig.=0,000); debido a los controles internos inherentes o derivados de la aplicación de las disposiciones relacionadas a los procesos de contrataciones.

Segunda: Existe correlación moderada entre control interno y actuaciones preparatorias de contratación en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020 (Rho =0,564 y Sig.= 0,000).

Tercera: Existe correlación buena entre control interno y métodos de contratación (selección) en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020 (Rho= 0,676 y Sig.=0,000).

Cuarta: No existe correlación entre control interno y ejecución contractual en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020 (Rho= 0,260 y Sig.= 0,092>0,05), lo cual es producto de la naturaleza descriptivo correlacional de la investigación, que no tiene como objeto determinar las causas de los resultados, que conduciría a realizar otro tipo de investigación, que puede ser causal o experimental.

VII. RECOMENDACIONES

Con base en los resultados y conclusiones de la presente investigación, se recomienda:

A la máxima autoridad administrativa y/o funcionarios competentes del Ministerio de Transportes y Comunicaciones (MTC):

Primera: Dispongan el fortalecimiento, difusión e internalización del control interno, mediante talleres u otros eventos de capacitación, a todos los niveles jerárquicos, considerando su carácter de proceso integral y permanente, concretar su pronta implementación y una celeridad en la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, así como disponer la realización de actividades para identificar y analizar riesgos, orientándose a la dinámica de prácticas internacionales en la materia como COSO ERM 2017, a fin de cumplir la normativa pertinente y los objetivos institucionales del MTC.

Segunda: Dispongan la capacitación del personal y la implementación y cumplimiento de procedimientos de control interno en la fase de actuaciones preparatorias de contratación de bienes y servicios en general, ejecución de obras y consultoría de obras, a fin de asegurar que se realicen en concordancia con la normativa pertinente.

Tercera: Dispongan la capacitación del personal y la implementación y cumplimiento de procedimientos de control interno en la fase de métodos de contratación (selección), de los procesos de contratación de bienes y servicios en general, ejecución de obras y consultoría de obras, a fin de asegurar que se realicen en concordancia con la normativa pertinente.

Cuarta: Dispongan la capacitación al personal y la implementación y cumplimiento de procedimientos de control interno en la fase de ejecución contractual de los procesos de contratación de bienes y servicios en general, ejecución de obras y consultoría de obras, a fin de asegurar que se realicen en concordancia con la normativa pertinente.

A la Contraloría General de la República:

Quinta: Que en su calidad de Órgano Superior y ente técnico rector del Sistema Nacional de Control, y en concordancia con el artículo 82° de la Constitución Política del Perú (1993) y los artículos 14° y 16° de la Ley 27785, realice la revisión y actualización de la normativa que regula la implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado, de modo que atendiendo a la naturaleza integral, permanente y dinámica del proceso de control interno, dichas entidades agilicen su implementación y aplicación en las transacciones u operaciones de todos sus procesos estratégicos y sub procesos inherentes, incidiendo en los procesos de contratación de bienes y servicios en general, ejecución de obras y consultoría de obras, en los cuales ejecutan montos significativos del presupuesto institucional.

REFERENCIAS

- A UN-INTOSAI (2013). Joint Project: Collection of Important Literature on Strengthening Capacities of Supreme Audit Institutions on the Fight against Corruption. First English edition. October 2013. Guam printing Co., Ltd.
- Álvarez, A. (2008). *Comentarios a la Ley y Reglamento de Contrataciones y Adquisiciones del Estado*. Lima-Perú. Imprenta Marketing y Consultores.
- Alves, C.; Tristao, C; Emmendoerfer, M. L.; y, Roque, V. (2020). *A Public policy to support the development of LPA's: an impact analysis in Minas Gerais, Brazil*. *Cad. EBAPE.BR*, 18(1), 61-73.
https://www.scielo.br/scielo.php?pid=S1679-39512020000100061&script=sci_arttext&tlng=en
- Arias, F. G. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. (5.ª ed). Caracas, Venezuela. Episteme, C.A.
- Azevedo, D. C.; Toledo, G.A.; Cohen, S.C.; Kligerman, D.C.; y, Cardoso, T.A. (2020). *Brumadinho disaster: contributions to public policies and sanitation management in emergency periods*. *Saúde em Debate*, 44(124), 221-233.
<https://scielosp.org/pdf/sdeb/2020.v44n124/221-233/en>
- Baltaci, M. & Yilmaz, S. (2006): *Keeping an Eye on Subnational Governments: Internal Control and Audit at Local Levels*. The International Bank for Reconstruction and Development/The World Bank 1818 H Street, N.W. Washington, D.C. 20433, U.S.A.
https://www.researchgate.net/publication/237112623_Keeping_an_Eye_on_Subnational_Governments_Internal_Control_and_Audit_at_Local_Levels
- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la investigación. Administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (3.ª ed.). Colombia. Pearson Educación.
- Bittel & Ramsey (2006). *Enciclopedia del Management*. MMVI. Barcelona, España. Océano (www.oceano.com). Versión española de la edición original "Handbook for Professional Manager", publicada por McGraw-Hill Inc. Nueva York, EE.UU. MCMLXXXV.
- Boneti, L. (2017). *Políticas públicas por dentro*. (3.ª ed.) Buenos Aires, Argentina. CLACSO.
http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20171002015938/Politicas_publicas_por_dentro.pdf

- Cabanellas, G, 2002. *Diccionario Jurídico Elemental*. (13.^a ed.). Bs. As. Argentina, Heliasta S.R.L.
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Lima-Perú: San Marcos.
- Castro, C.; García, L:F.; y, Martínez, J.R. (2010) *La contratación estatal*. Teoría general. Perspectiva comparada y regulación internacional. Ed. Universidad de Rosario (Colombia).
https://doctrina.vlex.com.co/vid/origen-desarrollo-contratacion-341609890?_ga=2.260629134.202560565.1612585381-89951025.1612585381
- Coates, J. (2007). The goals and promise of the Sarbanes-Oxley Act. *Journal of Economic Perspectives*.
<https://pubs.aeaweb.org/doi/pdfplus/10.1257/jep.21.1.91>
- Código Civil. Decreto Legislativo 295 (1984, junio 24). Vigente desde noviembre 14). Perú. <https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2015/01/Codigo-Civil-MINJUS-BCP.pdf>
- Código Penal. Decreto Legislativo 635 (1991, abril 8). Perú.
<https://lpderecho.pe/codigo-penal-peruano-actualizado/>
- Cohen, N. y Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación ¿para qué? La producción de datos y diseños*. Buenos Aires-Argentina: Teseo.
http://biblioteca.clacso.edu.ar/clacso/se/20190823024606/Metodologia_para_que.pdf
- Colán, 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, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú]. Repositorio UCV.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5659/Colan_H_HS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Collazos, M.A., y Ochoa, M. (2019). *Propuesta de mecanismos de control interno en las áreas de producción y contabilidad en la empresa Tecnicartuchos & laser*. [Tesis de titulación profesional, Pontificia Universidad Javeriana Cali, Colombia]. <https://docplayer.es/198577336-Propuesta-de-mecanismos-de-control-interno-en-las-areas-de-produccion-y-contabilidad-en-la-empresa-tecnicartuchos-laser-autores.html>

Constitución Política del Perú. (1993, diciembre 29). Vigente a partir del 1 de enero 1994. Congreso Constituyente del Perú.

https://www.tc.gob.pe/tc/private/adjuntos/cec/publicaciones/publicacion/Compendio_Normativo.pdf

Contraloría General de la República (1998): *Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público*. Aprobadas con R.C. 072-98-CG.

<https://infopublic.bpaprocorp.com/banco-de-leyes/resolucion-de-contraloria-072-98-cg>

Contraloría General de la República (2006): *Normas de Control Interno*. Aprobadas con R.C. 320-2006-CG.

<https://infopublic.bpaprocorp.com/banco-de-leyes/resolucion-de-contraloria-320-2006-cg#a2>

Contraloría General de la República (2008): *Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado*. Aprobadas con R.C. 458-2008-CG.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/R_C_458-2008-CG.pdf

Contraloría General de la República (2012). *Los sistemas de control en la República*. Con el apoyo del Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado de la Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH.

https://doc.contraloria.gob.pe/PortalCGR_Recursos/Publicaciones/historia/LOS_SISTEMAS_DE_CONTROL_EN_LA_REPUBLICA.pdf

Contraloría General de la República (2013). *La Contraloría cuenta su historia*. Auspiciado por el Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado de la Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH, por encargo del Ministerio Federal de Cooperación Económica y Desarrollo (BMZ). 1.^a ed. 2013. Empresa Editora El Comercio S.A.

https://doc.contraloria.gob.pe/PortalCGR_Recursos/Publicaciones/historia/LA_CONTRALORIA_CUENTA_SU_HISTORIA.pdf

Contraloría General de la República (2013). *Informe de medición de la implementación del Sistema de Control Interno en el Estado IISCI [2013]*. Publicación auspiciada por Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH Programa Buen Gobierno y Reforma del Estado.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Medicion_Implementacion_SCI_Estado_2013.pdf

Contraloría General de la República (2016): *Directiva 013-2016-CG/GPROD "Implementación del SCI en las Entidades del Estado", y "Guía para la Implementación y Fortalecimiento del SCI en las Entidades del Estado"*. Aprobadas con R.C. 149-2016-CG. (2016, marzo 2). Diario Oficial El Peruano.

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-la-directiva-n-013-2016-cggprod-denominada-impl-resolucion-no-149-2016-cg-y-directiva-n-013-2016-cggprod-1380288-1/>

Contraloría General de la República (2017): *Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*. Aprobada con R.C. 004-2017-CG.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/R_C_004_2017_CG%20Guia_implementacion_y_fortalecimiento_del_control_interno.pdf

Contraloría General de la República (2019): *Directiva 006-2019-CG/INTEG "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado"*. Aprobada con R.C. 146-2019-CG. Diario Oficial El Peruano.

<https://elperuano.pe/normaselperuano/2019/05/17/1770118-1/1770118-1.htm>

Contraloría General de la República (2020): *Modificatoria de la Directiva 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Aprobada con R.C. 130-2020-CG (2020). Diario Oficial El Peruano.

<https://busquedas.elperuano.pe/download/url/modifican-la-directiva-n-006-2019-cginteg-implementacion-resolucion-n-130-2020-cg-1866079-1>

Contraloría General de la República (2020, junio 17). Nota de Prensa 344-2020-CG-GCOC: En el 2019, Perú perdió S/ 23,000 millones (15% del presupuesto nacional), por corrupción e inconducta funcional.

http://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/cgrnew/as_contraloria/prensa/notas_de_prensa/2020/lima/np_344-2020-cg-gcoc

Contraloría General de la República (2020): *Informe 021-2020-OCI/5304-SOO de 07/09/2020. Monitoreo y seguimiento a la transferencia financiera efectuada a la Municipalidad Metropolitana de Lima, en el marco del decreto de urgencia 051-2020.*

https://apps8.contraloria.gob.pe/SPIC/srvDownload/ViewPDF?CRES_CODIGO=2020CSI530400035&TIPOARCHIVO=ADJUNTO

Contraloría General de la República (2020): *Informe 024-2020-2-5304 de 17/09/2020, contratación para la Dirección General de asuntos socio ambientales del MTC.*

https://apps8.contraloria.gob.pe/SPIC/srvDownload/ViewPDF?CRES_CODIGO=2020CPO530400038&TIPOARCHIVO=ADJUNTO

Contraloría General de la República (2020): *Informe 7107-2020-CG/APP-SCC de 04/09/2020, contrato de concesión autopista del sol tramo Trujillo – Sullana.*

https://apps8.contraloria.gob.pe/SPIC/srvDownload/ViewPDF?CRES_CODIGO=2020CSIC92000034&TIPOARCHIVO=ADJUNTO

Contraloría General de la República (2020): *Informe 9463-2020-CG/APP-SCC de 07/10/2020 contrato de concesión carretera longitudinal de la sierra tramo 2: Ciudad de Dios - Cajamarca – Chiple.*

https://apps8.contraloria.gob.pe/SPIC/srvDownload/ViewPDF?CRES_CODIGO=2020CSIC92000038&TIPOARCHIVO=ADJUNTO

COSO (2013). *Internal Control-Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. Estados Unidos. Actualización de COSO (1992). COSO, is a private sector initiative, jointly sponsored and funded by: American Accounting Association (AAA); American Institute of Certified Public Accountants (AICPA); Financial Executives International (FEI); Institute of Management Accountants (IMA); The Institute of Internal Auditors (IIA). <https://www.coso.org/Documents/990025P-Executive-Summary-final-may20.pdf>

- COSO ERM (2017). *Enterprise Risk Management—Integrating with Strategy and Performance (ERM 2017)*. [Actualización de la 1.^a Versión de 2004]. <https://www.pwc.com/mx/es/coso-erm-framework.html>
- Crespo, B.A. y Suárez, M.F. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, en Multitecnos S.A. de la ciudad de Guayaquil, para el periodo 2012-2013*. [Tesis de titulación profesional. Universidad Laica Vicente Rocafuerte, Guayaquil, Ecuador]. Repositorio ULVR. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Escurra, L. (1988;1985). Cuantificación de la validez de contenido por criterio de jueces. *Revista de Psicología*, 6(1-2), 103-111. <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/psicologia/article/view/4555>
- González, M.E. (2002). *El Control Interno*. <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- González, J.; y, Pazmiño, M. (2015). Cálculo e interpretación del Alfa de Cronbach para el caso de validación de la consistencia interna de un cuestionario, con dos posibles escalas tipo Likert. *Revista Publicando*, 2(1), 62-67. <https://www.ssoar.info/ssoar/handle/document/42382>
- Gordillo, A. (2009). *La distinción entre Acto y Hecho Administrativo*, p.III, 16-17. https://www.gordillo.com/pdf_tomo3/capitulo3.pdf
- Graglia, J. E. (2017). *Políticas Públicas: 12 retos del siglo 21*. (1.^a ed). Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Konrad Adenauer Stiftung. https://www.kas.de/c/document_library/get_file?uuid=645cf7c5-4a17-2c62-3224-efb9ccbf095c&groupId=287460
- Hellriegel, D y Slocum, J. (1992). *Management*. (6th ed.), by Addison-Wesley Publishing Company, Inc., Estados Unidos de América.
- Hernández, R, Fernández, C. y Batista, P. (1991). *Metodología de la investigación*. México. McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. DE C.V.
- Hernández, R., Fernández, C. y Batista, N. P. (2014). *Metodología de la investigación*. (6.^a ed.). México D. F.: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

- INTOSAI (2004). Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector Internal Control Standards Committee. *INTOSAI General Secretariat - RECHNUNGSHOF (Austrian Court of Audit) DAMPFSCIFFSTRASSE 2 A-1033 VIENNA AUSTRIA*. <https://ms.hmb.gov.tr/uploads/2019/06/6883-A22DF8F253B907C7599ED7639A374C05765D2DC7.pdf>
- Khen, Q. (2019). Discussion on the internal control of chinese commercial banks from the perspective of risk management. *Journal of Socialist Theory Guide*: <https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=98132>
- Lartey, P.; Kong, Y.; Maci, F.B.; Jaladi, R.; &, Akolgo, I. (2020). Determinants of Internal Control Compliance in Public Organizations; Using Preventive, Detective, Corrective and Directive Controls. *International Journal of Public Administration*, (43)8, 711-723. <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/01900692.2019.1645689>
- Ley 6784 Creando la Contraloría General de la República. (1930, febrero 28). Diario Oficial El Peruano. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/publicaciones/transparencia/Ley_6784_Creacion_de_la_CGR.pdf
- Ley 27785 Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Texto Integrado TILOC. (2002, julio 6). Diario Oficial El Peruano. http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Ley 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado. (2006, abril 18). Diario Oficial El Peruano. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/Ley_29743.pdf
- Ley 30879 Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2019. (2018, diciembre 6). Diario Oficial El Peruano. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/233816/ley30879.pdf>
- Ley 27444 Ley del Procedimiento Administrativo General. Texto Único Ordenado aprobado con Decreto Supremo 004-2019-JUS. (2019, enero 25). Diario Oficial El Peruano. <https://spijweb.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2019/01/27444.pdf>

- Ley 30225, Texto Único Ordenado, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado con Decreto Supremo 082-2019-EF. (2019, marzo 13). Diario Oficial El Peruano. Incluye Reglamento de la Ley 30225, aprobado por Decreto Supremo 344-2018-EF (2018, diciembre 31). Diario Oficial El Peruano.
<https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0022/tuo-ley-30225.pdf>
- Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2020, aprobada con Decreto de Urgencia 014-2019. (2019, noviembre 22) Diario Oficial El Peruano.
<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-de-urgencia/21192-decreto-de-urgencia-n-014-2019-1/file>
- Macazana, C.A. (2017), *Control Interno y su relación con los procedimientos de adquisiciones y contrataciones del Ministerio Público – Fiscalía de la Nación*, Lima 2016. [Tesis de titulación profesional, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú]. Repositorio UCV.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/22192/Macazana_GCA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mazouz, B.; Rousseau, A.; & Hudon, P. (2016). Strategic management in public administrations: a results-based approach to strategic public management. *International Review of Administrative Sciences*, 83 (3), 411-417.
<https://journals.sagepub.com/doi/10.1177/0020852316655522>
- Memba, F.S. (2017). Effects of internal control on the financial performance of processing firms in Kenya: A case of Menengai Company. *International Journal of Recent Research in Commerce Economics and Management*.
https://www.academia.edu/24959805/Studying_the_Impact_of_Internal_Control
- Méndez, C., (2012), *Metodología. Diseño y desarrollo del proceso de investigación con énfasis en ciencias empresariales*, México D.F., México: Limusa S. A.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021, enero 19). *Portal Consulta amigable*.
<https://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/default.aspx?y=2020&ap=ActProy>

Ministerio de Transportes y Comunicaciones (2019, setiembre 25). *Resolución Ministerial 832-2019 MTC/01*.

https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/373689/RM_N_832-2019_MTC-01.pdf

Ministerio de Transportes y Comunicaciones (2019). *Informe de Gestión del Proceso de Implementación del Sistema de Control, Setiembre 2019*,

<https://portal.mtc.gob.pe/nosotros/control/documentos/informe.de.final.30.09.19.pdf>

Ministerio de Transportes y Comunicaciones (2020). *Informes 0181-2020-MTC/09.05, 0201-2020-MTC/09.05, 0212-2020-MTC/09.05, seguimiento de la implementación del control interno de julio, agosto y setiembre de 2020, respectivamente*.

Ministerio de Transportes y Comunicaciones (2020, noviembre 26). *Resolución Viceministerial 186-2020-MTC/02: Creación y conformación de grupos de trabajo, producto priorizado 1 y 3*.

<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1457160/RVM%20N%C2%B0%20186-2020-MTC/02.pdf>

Molina, M. del R. (2016). *Incidencia de la gestión de riesgo de inventarios en la situación financiera de la empresa Tabacalera Perdomo S.A, durante el periodo 2015*. [Tesis de master, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. UNAN, Managua]. Repositorio UNAN.

<https://repositorio.unan.edu.ni/2949/1/17476.pdf>

Ngari, G. M. (2017). The effect of Internal Controls on Financial Performance of Microfinance Institutions in Kenya. *International Academic Journal of Economics and Finance*, 2(3), pp. 112-140.

http://www.iajournals.org/articles/iajef_v2_i3_112_140.pdf

Nguyen, P.T. (2018). *Effectiveness of the internal control system in the private joint-stock commercial banks in Thai Nguyen province, Vietnam*. Proceedings of The 5th IBSM International Conference on Business, Management and Accounting. Hanoi University of Industry, Vietnam, 766-780.

<http://caal-inteduorg.com/proceedings/ibsm5/AACT11-97.pdf>

- Ngwenya, H. (2013). Application of Internal Controls in NGOs: Evidence from Zimbabwe. *Journal of Finance and Economics*, 2013, 1(2), 22-32. Science and Education Publishing. <http://pubs.sciepub.com/jfe/1/2/2/jfe-1-2-2.pdf>
- Ochoa, E.C. (2019). *Control Interno y Contrataciones públicas en el Ministerio de Educación, Lima 2019*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú]. Repositorio UCV. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39397/Ochoa DAEC.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39397/Ochoa%20DAEC.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- OECD (2017). *Public Procurement in Peru: Reinforcing Capacity and Co-ordination, OECD Public Governance Reviews, OECD Publishing, Paris*. Organisation for Economic Co-operation and Development. https://read.oecd-ilibrary.org/governance/public-procurement-in-peru_9789264278905-en#page21
- OECD (2021). *Public Procurement*. Organisation for Economic Co-operation and Development. <https://www.oecd.org/gov/public-procurement/>
- Okafor, C.; & Ibadin, P. (2009). The imperatives of internal audit in Nigerian banks: Issues and prospects. *Global Journal of Social Sciences*. <https://www.ajol.info/index.php/gjss/article/view/51576>
- OLACEFS (2019). *Resultados Índice de Control Interno – ICI. Aplicación 2018-2019*. Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. <https://docs.google.com/viewerng/viewer?url=https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2020/12/Informe-ICI-2018-2019.pdf&hl=es>
- OSCE (2020, junio 24): *Algunas Entidades Públicas estarían incumpliendo disposiciones del D.S. 103-2020-EF*. CE Compras Estatales por el Desarrollo del País. <https://comprasestatales.org/contrataciones-del-estado-algunas-entidades-publicas-estarian-incumpliendo-disposiciones-del-d-s-no-103-2020-ef/>
- OSCE (2020). *Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado, SEACE* (Consultado el 9 de enero de 2021). <https://prodapp2.seace.gob.pe/seacebus-uiwd-pub/buscadorPublico/buscadorPublico.xhtml>

- Oviedo, H. C.; y, Campo, A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente Alfa de Cronbach. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 34 (4), 572-580.
<http://www.scielo.org.co/pdf/rcp/v34n4/v34n4a09.pdf>
- Pari, J. (2017), *Los megaproyectos del caso Lavajato en Perú*. (1.ª ed.) Lima-Perú, Planeta Perú S.A.
- Poder Ejecutivo, Perú (2020, enero 19). Entidades autónomas adscritas al MTC: *Superintendencia de Transporte Terrestre de Personas, Carga y Mercancías (SUTRAN); Autoridad Portuaria Nacional (APN); Proyecto Especial Legado Juegos Panamericanos y Parapanamericanos; Proyecto Especial de Infraestructura de Transporte Descentralizado (Provías Descentralizado); Proyecto Especial de Infraestructura de Transporte Nacional (Provías Nacional); Programa Nacional de Telecomunicaciones (Pronatel)*.
<https://www.gob.pe/estado/poder-ejecutivo>
- PROETICA (2019). Con el apoyo de la Cooperación alemana de la Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH, la Universidad del Pacífico y la Pontificia Universidad Católica del Perú.
<https://www.proetica.org.pe/wp-content/uploads/2019/12/ENCUESTAPRO%C3%89TICA2019.pdf>
- Quiroz, A. W. (2013). *Historia de la corrupción en el Perú*. (2.ª ed.). Lima-Perú, Instituto de Estudios Peruanos.
- Ramírez, R. (2015). Epistemología: Del Neopositivismo a Popper y Kuhn. *Episteme XXI, Revista de investigación científica de la Academia de Magísteres y Doctores del Perú. Academia Internacional de Doctores*. 1(1), 9-28.
- Real Academia Española (2014): *Diccionario de la lengua española* (edición del tricentenario, actualización 2020), 23.ª edición. [versión 23.4 en línea]. <<https://dle.rae.es>> [09.ene.2021].
- Retamozo, A. (2016). Contrataciones y Adquisiciones del Estado y normas de control. *Gaceta Jurídica S.A.*, 1(11).
- Rosas, J. (2015). El Derecho Constitucional y Procesal Constitucional en sus conceptos claves. Un enfoque doctrinario y jurisprudencial. *Gaceta Jurídica S.A.*, 1(1). El Búho E.I.R.L.

- Ruiz, R. (2017). *Control Interno y Compras Directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre*, 2017, Lima. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú]. Repositorio UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9093/Ruiz_VA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez, H.; Reyes, C.; y, Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima, Perú. Editado por Universidad Ricardo Palma.
- Sani, A. A.; & Chaharmahalie, S. (2012). Internal accounting controls. World Academy of Science, Engineering and Technology. *International Journal of Information and Communication Engineering* 6(2). <https://publications.waset.org/2051/internal-accounting-controls>
- Soler, S. F.; y Soler, L. (2012). Usos del coeficiente Alfa de Cronbach en el análisis de instrumentos escritos. *Revista Médica Electrónica*, 34(1), 1-6. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1684-18242012000100001
- Stephen, R. y Coulter, M. (2009). *Administración*. (10.^a ed.) México: Pearson.
- Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica. Incluye evaluación y administración de proyectos de investigación*. (4.^a ed.). México D. F. Limusa S.A. de C. V.
- Tran, T. (2020). The effect of internal control on the performance of Vietnamese construction enterprises. [School of Accounting and Auditing. National Economics University, Hanoi, Vietnam]. Contents lists available at Growing Science Accounting 6, 781-782. https://www.researchgate.net/publication/342671554_The_effect_of_internal_control_on_the_performance_of_Vietnamese_construction_enterprises/link/5effd7bd92851c52d616e3e0/download
- Transparency International. (2018). *Índice de percepción de la corrupción 2017*. https://www.transparency.org/news/feature/corruption_perceptions_index_2017
- Tribunal Constitucional (2004, mayo 17). Sentencia Expediente 020-2003-AI/TC Lima. [Proceso de inconstitucionalidad contra la tercera disposición final de la Ley 27635]. <https://www.tc.gob.pe/jurisprudencia/2004/00020-2003-AI.html>

- Tuan, N. & Hung, D.N. (2015, mayo 22). *Studying the Impact of Internal Control on Performance and Risks of Vietnam Commercial Banks*. International Conference on Accounting. Danang, Vietnam. Yokohama National University. <https://www.academia.edu/24959805/Studying>
- Vargas, H. (2005). *Perú: 184 años de corrupción e impunidad*. (1.ª ed.) Lima, Perú. Editora y Comercializadora Cartolán E.I.R.L.
- Vásquez, D. (2017). *Contribuciones del Control Interno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turísticos*. [Tesis de maestría, Universidad Técnica del Norte, Ibarra – Ecuador]. Repositorio UTN. <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7767/1/PG%20589%20TESIS.pdf>
- Vidal, F.G. (2017). *Control Interno y Contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016*. [Tesis de maestría, universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú]. Repositorio UCV. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7421/Vidal CF G.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7421/Vidal_CF_G.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

| Variable | Definición conceptual | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores | Escala de medición | |
|-----------------|---|---|---|---|--|--|
| Control Interno | El control interno es un sistema que comprende las acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades, los gerentes, directivos y servidores, organizados en cada entidad estatal para cumplir sus fines institucionales. Tiene por objetivos: cumplir la normatividad aplicable a la entidad; asegurar la confiabilidad y oportunidad de la información; fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales; promover la rendición de cuentas de los funcionarios o servidores públicos. (Directiva 006-2019-CG/INTEG, R.C 146-2019-CG, CGR 2019). | La variable Control Interno se estructuró en tres dimensiones: La dimensión cultura organizacional con dos indicadores; la dimensión gestión de riesgos con dos indicadores, la dimensión supervisión con un indicador; habiéndose aplicado 40 ítems para esta variable. | Cultura organizacional | Ambiente de Control | | |
| | | | | Información y comunicación | | |
| | | | Gestión de riesgos | Evaluación de riesgos | | |
| | | | Supervisión | Actividades de control | | |
| Contrataciones | Las contrataciones: son procesos que comprenden actos administrativos, actos de administración y hechos administrativos, tienen por objeto seleccionar la persona natural o jurídica con la cual la entidad estatal celebrará un contrato para adquisición de bienes, servicios en general, consultorías o ejecución de obras, con oportunidad y la mejor oferta de precio y calidad, que permitan cumplir la finalidad pública y tengan impacto positivo en la situación de vida de los ciudadanos. Para tal efecto, las entidades deben considerar procedimientos de selección o métodos especiales de contratación, sistemas de contratación, modalidades de contratación, contrataciones por paquete, relación de ítems, lotes o tramos, fases y etapas de los procesos de contratación, según corresponda. (Art.1 y Título II, TUO de la Ley 30225, 2019). | La variable Contrataciones se estructuró en tres dimensiones: La dimensión actuaciones preparatorias de contratación, con dos indicadores; la dimensión métodos de contratación (selección) con un indicador; y la dimensión ejecución contractual con tres indicadores; habiéndose aplicado 30 ítems para esta variable. | Actuaciones preparatorias de contratación | Requerimiento | 1. Siempre. 2. Casi siempre. 3. A veces. 4. Casi nunca. 5. Nunca | |
| | | | Métodos de contratación (selección) | Expediente de contratación | | Procedimientos de selección o métodos especiales de contratación |
| | | | | Contrato y modificaciones | | |
| | | | Ejecución contractual | Garantías y adelantos | | |
| | | | | Culminación de la ejecución contractual | | |

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos-Cuestionario CUESTIONARIO PARA "CONTROL INTERNO"

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrará enunciados que debe leer con mucha atención y marcar la respuesta que considere con una X. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Conteste todas las preguntas con la verdad. Su opinión es importante, anónima y confidencial, y será utilizada solo para fines de investigación académica.

Profesión u ocupación: _____ Unidad Orgánica/Oficina: _____

Respuestas: N = Nunca. CN = Casi nunca. AV = A veces. CS = Casi siempre. S = Siempre.

| ÍTEMS O ENUNCIADOS | | N | CN | AV | CS | S |
|--------------------|---|---|----|----|----|---|
| 1 | Durante el presente año, la entidad ha realizado por lo menos una charla de sensibilización a sus funcionarios y servidores sobre ética e integridad y su importancia en la función pública. | | | | | |
| 2 | La entidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones. | | | | | |
| 3 | Durante el presente año, la entidad ha realizado por lo menos un curso de capacitación sobre la implementación del sistema de control interno (SCI), para sus funcionarios y servidores. | | | | | |
| 4 | Se encuentran claramente identificados los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI, así como de las medidas de control y medidas de remediación. | | | | | |
| 5 | La entidad ha difundido la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros). | | | | | |
| 6 | Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de implementar el SCI. | | | | | |
| 7 | La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados. | | | | | |
| 8 | La alta dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones. | | | | | |
| 9 | Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al titular de la entidad y demás miembros de la alta dirección. | | | | | |
| 10 | La entidad incorpora en una cláusula contractual anticorrupción con los proveedores o consultores la manifestación de las partes de "rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos. | | | | | |
| 11 | La entidad ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la Directiva 006-2019-CG y modificatoria, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control. | | | | | |
| 12 | Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo. | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 13 | Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades, el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones y el Presupuesto Institucional de Apertura. | | | | | |
| 14 | Ha participado el Titular de la entidad, la Secretaría General, los responsables del diseño o ejecución de los productos priorizados o áreas de soporte relevantes (planificación, presupuesto, logística, contrataciones, recursos humanos, comunicaciones, integridad pública, entre otros) o de la unidad orgánica competente en la priorización de los productos para el control interno. | | | | | |
| 15 | Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos para el control interno. | | | | | |
| 16 | Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I del PEI (Incrementar disponibilidad/uso del Sistema de Transporte Urbano) o Resultados Específicos del Programa Presupuestal (Adecuada velocidad de circulación, seguridad y bajos costos ambientales en el transporte urbano, entre otros). | | | | | |
| 17 | En la identificación y valoración de riesgos, han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos. | | | | | |
| 18 | Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos. | | | | | |
| 19 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto en los plazos y estándares establecidos. | | | | | |
| 20 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes, sobrevaloraciones, desvío de recursos para otros fines, entre otras conductas irregulares. | | | | | |
| 21 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha analizado si es posible que actores o consultores externos influyan las decisiones de funcionarios para requerir bienes y servicios. | | | | | |
| 22 | En la identificación de riesgos, se ha analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas. | | | | | |
| 23 | En la identificación de riesgos, se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante. | | | | | |
| 24 | La entidad ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción. | | | | | |
| 25 | Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control. | | | | | |
| 26 | Durante la determinación de las medidas de control, se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos. | | | | | |
| 27 | Se verifica previamente que los bienes y/o servicios requeridos se encuentren previstos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) aprobado y publicado en el SEACE. | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 28 | Los funcionarios responsables verifican que esté completo el expediente de contratación que sustentan los procedimientos de selección y métodos especiales de contratación, con todos los documentos previamente firmados y/o visados, desde el requerimiento hasta el cumplimiento total de obligaciones contractuales, apelación y solución de controversias. | | | | | |
| 29 | Los funcionarios responsables verifican que los procedimientos de selección y métodos especiales de contratación, se realicen en forma imparcial y en estricto cumplimiento a la normativa pertinente. | | | | | |
| 30 | Los funcionarios responsables verifican si se cumplen los requisitos, plazos y procedimientos para el perfeccionamiento, suscripción y cumplimiento del contrato de bienes y servicios, garantías y adelantos, en concordancia con la normativa aplicable. | | | | | |
| 31 | Los funcionarios responsables verifican si se cumple la aplicación de penalidades, la ejecución de garantías y la responsabilidad del contratista, respecto a la ejecución de sus obligaciones en los plazos legales establecidos. | | | | | |
| 32 | La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos. | | | | | |
| 33 | En el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI se han establecido, al menos, tres (3) recomendaciones de mejora por cada producto. | | | | | |
| 34 | El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación (evidencia o sustento) y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control. | | | | | |
| 35 | La entidad ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados. | | | | | |
| 36 | La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI. | | | | | |
| 37 | La entidad cuenta por los menos con un 70% de grado de cumplimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI. | | | | | |
| 38 | Se remite el Reporte de Seguimiento y Evaluación del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección. | | | | | |
| 39 | Al menos una vez al mes reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección. | | | | | |
| 40 | La entidad cumple con informar del avance de implementación del sistema de control interno a la Contraloría General de la República, mediante aplicativo informático, medios o canales de comunicación, según corresponda. | | | | | |

CUESTIONARIO PARA "CONTRATACIONES"

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrará enunciados que debe leer con mucha atención y marcar la respuesta que considere con una X. Recuerde, no hay respuestas buenas, ni malas. Conteste todas las preguntas con la verdad. Su opinión es importante, anónima y confidencial, y será utilizada solo para fines de investigación académica.

Profesión u ocupación: _____ **Unidad Orgánica/Oficina:** _____

Respuestas: N = Nunca. CN = Casi nunca. AV = A veces. CS = Casi siempre. S = Siempre.

| ÍTEMS O ENUNCIADOS | | N | CN | AV | CS | S |
|--------------------|---|---|----|----|----|---|
| 1 | Se prioriza en el Plan Anual de Contrataciones los bienes y servicios necesarios para cumplir con los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I del PEI (Incrementar disponibilidad/uso del Sistema de Transporte Urbano) o Resultados Específicos del Programa Presupuestal (Adecuada velocidad de circulación, seguridad y bajos costos ambientales en el transporte urbano, entre otros). | | | | | |
| 2 | El área usuaria requiere de forma objetiva e imparcial los bienes, servicios u obras consignando las Especificaciones Técnicas (ET), Términos de Referencia (TDR), o Expediente Técnico de Obra (ETO), según corresponda. | | | | | |
| 3 | Los responsables verifican si el bien y/o servicio requerido está previsto en el PAC aprobado. | | | | | |
| 4 | Se uniformizan los requerimientos mediante proceso de homologación priorizando los recurrentes. | | | | | |
| 5 | El valor estimado de las contrataciones de bienes y servicios y el valor referencial de ejecución y consultoría de obras, según corresponda, se establecen a fin de aplicar la ley y el tipo de procedimiento de selección | | | | | |
| 6 | La contratación de bienes y servicios se realiza según el tipo de procedimiento de selección o método de contratación especial, de acuerdo a la naturaleza de los bienes y servicios y el marco legal aplicable (Ley de Contrataciones del Estado, marco legal para Procedimientos Especiales de Contratación para la Reconstrucción con Cambios, o normativa interna, según corresponda). | | | | | |
| 7 | La contratación a través de Catálogos Electrónicos de Acuerdo Marco se realiza sin mediar procedimiento de selección, siempre y cuando los bienes y/o servicios formen parte de dichos catálogos. | | | | | |
| 8 | Es requisito la certificación presupuestaria para convocar un procedimiento de selección, bajo nulidad | | | | | |
| 9 | En la contratación de bienes, servicios u obras, está prohibido el fraccionamiento con la finalidad de evitar el tipo de procedimiento de selección correspondiente, según la necesidad anual y la normativa aplicable. | | | | | |
| 10 | El Órgano Encargado de Contrataciones verifica que el expediente de contratación esté completo, desde el requerimiento hasta el cumplimiento total de obligaciones contractuales, apelación y solución de controversias. | | | | | |
| 11 | La convocatoria (excepto Comparación de Precios), se realiza a través del SEACE | | | | | |
| 12 | El registro de participantes se realiza desde el día siguiente de la convocatoria hasta antes del inicio de la presentación de ofertas. | | | | | |

| | | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|--|
| 13 | La absolución de consultas y observaciones e integración de las bases se realiza en forma motivada o fundamentada y oportunamente. | | | | | |
| 14 | Para admisión de ofertas, el comité de selección verifica la presentación de documentos, características y/o requisitos y especificaciones técnicas. | | | | | |
| 15 | Se emite informe que justifique y evalúe causas de procesos desiertos y se adoptan correctivos antes de convocar nuevamente. | | | | | |
| 16 | La decisión de cancelar el proceso se comunica en forma adecuada, motivada o fundamentada y oportunamente. | | | | | |
| 17 | La buena pro se otorga, previa revisión de las ofertas económicas y según orden de prelación. | | | | | |
| 18 | El procedimiento culmina por perfeccionamiento del contrato, cancelación, dejar sin efecto la buena pro por causa de la Entidad, no suscripción del contrato por recorte presupuestal o desaparición de la necesidad. | | | | | |
| 19 | Se cumplen los requisitos, plazos y procedimientos para el perfeccionamiento del contrato. | | | | | |
| 20 | En el contrato se incluye una cláusula anticorrupción. | | | | | |
| 21 | En el contrato se incluye una cláusula de arbitraje para solución de controversias. | | | | | |
| 22 | En el contrato se incluye una cláusula de responsabilidad del contratista por vicios ocultos, considerando los plazos legales. | | | | | |
| 23 | La Entidad aprueba modificaciones al contrato solicitadas por el contratista, acorde a ley y reglamento. | | | | | |
| 24 | Los documentos del procedimiento establecen el tipo de garantía de entidades bajo supervisión de la SBS | | | | | |
| 25 | Las garantías se ejecutan por los supuestos de ley, previa notificación notarial al contratista. | | | | | |
| 26 | Los adelantos al contratista no exceden en conjunto el 30% del monto del contrato original. | | | | | |
| 27 | Se aplican penalidades al contratista por el incumplimiento de sus obligaciones contractuales. | | | | | |
| 28 | Previa verificación, se realiza la recepción y conformidad de la contraprestación contractual. | | | | | |
| 29 | El pago se realiza previa verificación y conformidad de la contraprestación efectuada según contrato. | | | | | |
| 30 | Los documentos del procedimiento de selección incluyen el plazo legal máximo de responsabilidad del contratista para ejecutar la totalidad de sus obligaciones. | | | | | |

Anexo 3. Validación de la prueba de Aiken

Valores de V Aiken para la variable control interno

| ITEMS | | J1 (Paca) | J2 (Candia) | Media | DE | V Aiken | Interpretación de la V |
|---------|-------------|-----------|-------------|-------|------|---------|------------------------|
| ITEM 1 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 2 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 3 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 4 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 5 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 6 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 7 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 8 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 9 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 10 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 11 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 12 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 13 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 14 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 15 | Pertinencia | 3 | 4 | 3.5 | 0.00 | 0.83 | Válido |
| | Relevancia | 3 | 4 | 3.5 | 0.00 | 0.83 | Válido |
| | Claridad | 3 | 4 | 3.5 | 0.00 | 0.83 | Válido |
| ITEM 16 | Pertinencia | 3 | 4 | 3.5 | 0.00 | 0.83 | Válido |
| | Relevancia | 3 | 4 | 3.5 | 0.00 | 0.83 | Válido |
| | Claridad | 3 | 4 | 3.5 | 0.00 | 0.83 | Válido |
| ITEM 17 | Pertinencia | 3 | 4 | 3.5 | 0.00 | 0.83 | Válido |
| | Relevancia | 3 | 4 | 3.5 | 0.00 | 0.83 | Válido |
| | Claridad | 3 | 4 | 3.5 | 0.00 | 0.83 | Válido |
| ITEM 18 | Pertinencia | 3 | 4 | 3.5 | 0.00 | 0.83 | Válido |
| | Relevancia | 3 | 4 | 3.5 | 0.00 | 0.83 | Válido |
| | Claridad | 3 | 4 | 3.5 | 0.00 | 0.83 | Válido |

Valores de V Aiken para la variable contrataciones

| ITEMS | | J1 (Paca) | J2 (Candia) | Media | DE | V Aiken | Interpretación de la V |
|--------------|-------------|------------------|--------------------|--------------|-----------|----------------|-------------------------------|
| ITEM 1 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 2 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 3 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 4 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 5 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 6 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 7 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 8 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 9 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 10 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 11 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 12 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 13 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| ITEM 14 | Pertinencia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Relevancia | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |
| | Claridad | 4 | 4 | 4 | 0.00 | 1.00 | Válido |

Anexo 4. Detalle de confiabilidad por Alfa de Cronbach

Detalle de confiabilidad de la variable 1. Control Interno

Estadísticos de fiabilidad

| | |
|------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,923 | 40 |

Estadísticos total-elemento

| Ítem | Media de la escala si se elimina el elemento | Varianza de la escala si se elimina el elemento | Correlación elemento-total corregida | Alfa de Cronbach si se elimina el elemento |
|------|--|---|--------------------------------------|--|
| I1 | 142,20 | 455,642 | ,649 | ,919 |
| I2 | 141,65 | 462,239 | ,549 | ,920 |
| I3 | 143,50 | 473,842 | ,398 | ,922 |
| I4 | 142,40 | 460,147 | ,560 | ,920 |
| I5 | 141,15 | 484,871 | ,171 | ,924 |
| I6 | 141,05 | 478,471 | ,251 | ,924 |
| I7 | 141,40 | 461,305 | ,559 | ,920 |
| I8 | 141,40 | 479,305 | ,222 | ,924 |
| I9 | 142,20 | 455,642 | ,649 | ,919 |
| I10 | 141,65 | 462,239 | ,549 | ,920 |
| I11 | 143,50 | 473,842 | ,398 | ,922 |
| I12 | 142,40 | 460,147 | ,560 | ,920 |
| I13 | 141,15 | 484,871 | ,171 | ,924 |
| I14 | 141,05 | 478,471 | ,251 | ,924 |
| I15 | 141,40 | 461,305 | ,559 | ,920 |
| I16 | 141,40 | 479,305 | ,222 | ,924 |
| I17 | 142,20 | 455,642 | ,649 | ,919 |
| I18 | 141,65 | 462,239 | ,549 | ,920 |
| I19 | 143,50 | 473,842 | ,398 | ,922 |
| I20 | 142,40 | 460,147 | ,560 | ,920 |
| I21 | 141,15 | 484,871 | ,171 | ,924 |
| I22 | 141,05 | 478,471 | ,251 | ,924 |
| I23 | 141,40 | 461,305 | ,559 | ,920 |
| I24 | 141,40 | 479,305 | ,222 | ,924 |
| I25 | 141,15 | 484,871 | ,171 | ,924 |
| I26 | 141,05 | 478,471 | ,251 | ,924 |
| I27 | 141,40 | 461,305 | ,559 | ,920 |
| I28 | 141,40 | 479,305 | ,222 | ,924 |

| | | | | |
|-----|--------|---------|------|------|
| I29 | 142,20 | 455,642 | ,649 | ,919 |
| I30 | 141,65 | 462,239 | ,549 | ,920 |
| I31 | 142,20 | 455,642 | ,649 | ,919 |
| I32 | 141,65 | 462,239 | ,549 | ,920 |
| I33 | 143,50 | 473,842 | ,398 | ,922 |
| I34 | 142,40 | 460,147 | ,560 | ,920 |
| I35 | 142,20 | 455,642 | ,649 | ,919 |
| I36 | 141,65 | 462,239 | ,549 | ,920 |
| I37 | 142,20 | 455,642 | ,649 | ,919 |
| I38 | 141,65 | 462,239 | ,549 | ,920 |
| I39 | 143,50 | 473,842 | ,398 | ,922 |
| I40 | 142,40 | 460,147 | ,560 | ,920 |

Detalle de confiabilidad de la variable 2. Contrataciones

Estadísticos de fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,886 | 30 |

Estadísticos total-elemento

| Ítem | Media de la escala si se elimina el elemento | Varianza de la escala si se elimina el elemento | Correlación elemento-total corregida | Alfa de Cronbach si se elimina el elemento |
|------|--|---|--------------------------------------|--|
| C1 | 109,30 | 242,221 | ,218 | ,886 |
| C2 | 110,55 | 225,524 | ,567 | ,879 |
| C3 | 109,30 | 242,221 | ,218 | ,886 |
| C4 | 109,20 | 239,116 | ,236 | ,887 |
| C5 | 109,55 | 221,945 | ,697 | ,876 |
| C6 | 109,55 | 235,208 | ,344 | ,885 |
| C7 | 110,35 | 227,818 | ,502 | ,881 |
| C8 | 109,20 | 239,116 | ,236 | ,887 |
| C9 | 111,65 | 236,450 | ,364 | ,884 |
| C10 | 110,55 | 225,524 | ,567 | ,879 |
| C11 | 109,55 | 221,945 | ,697 | ,876 |
| C12 | 109,55 | 235,208 | ,344 | ,885 |
| C13 | 109,30 | 242,221 | ,218 | ,886 |
| C14 | 109,20 | 239,116 | ,236 | ,887 |
| C15 | 109,55 | 221,945 | ,697 | ,876 |
| C16 | 109,55 | 235,208 | ,344 | ,885 |
| C17 | 110,35 | 227,818 | ,502 | ,881 |
| C18 | 109,80 | 235,432 | ,311 | ,885 |
| C19 | 111,65 | 236,450 | ,364 | ,884 |
| C20 | 110,55 | 225,524 | ,567 | ,879 |
| C21 | 109,55 | 221,945 | ,697 | ,876 |
| C22 | 109,55 | 235,208 | ,344 | ,885 |
| C23 | 109,30 | 242,221 | ,218 | ,886 |
| C24 | 109,20 | 239,116 | ,236 | ,887 |
| C25 | 109,55 | 221,945 | ,697 | ,876 |
| C26 | 109,55 | 235,208 | ,344 | ,885 |
| C27 | 110,35 | 227,818 | ,502 | ,881 |
| C28 | 109,80 | 235,432 | ,311 | ,885 |
| C29 | 111,65 | 236,450 | ,364 | ,884 |
| C30 | 110,55 | 225,524 | ,567 | ,879 |

Anexo 5. Base de datos

Base de datos: Variable 1 Control interno

| N° | 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 | I28 | I29 | I30 | I31 | I32 | I33 | I34 | I35 | I36 | I37 | I38 | I39 | I40 | | |
|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---|---|
| 1. | 1 | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 1 | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 1 | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 | 2 | 1 | 5 | 1 | 5 | 2 | 5 | 1 | 5 | 1 | 5 | 2 | 5 | | |
| 2. | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 5 | 4 | 5 | 2 | 2 | | |
| 3. | 4 | 5 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 2 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 2 | 3 | | |
| 4. | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | | |
| 5. | 3 | 4 | 1 | 1 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 | 3 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 | | |
| 6. | 3 | 3 | 1 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | | |
| 7. | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 1 | 2 | | |
| 8. | 4 | 5 | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 1 | 1 | 4 | 5 | 4 | 5 | 1 | 1 | |
| 9. | 5 | 3 | 3 | 3 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 5 | 3 | 5 | 3 | 3 | | |
| 10. | 1 | 2 | 2 | 2 | 5 | 3 | 1 | 5 | 1 | 2 | 2 | 2 | 5 | 3 | 1 | 5 | 1 | 2 | 2 | 2 | 5 | 3 | 1 | 5 | 5 | 3 | 1 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | |
| 11. | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | |
| 12. | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 3 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | | |
| 13. | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 3 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | | |
| 14. | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | | |
| 15. | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 5 | 4 | 5 | 2 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 | | |
| 16. | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | |
| 17. | 5 | 2 | 2 | 2 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 2 | | |
| 18. | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | | |
| 19. | 4 | 5 | 1 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 1 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 1 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 1 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 1 | 4 | | |
| 20. | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | |
| 21. | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | |
| 22. | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 3 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 23. | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 3 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | | | | |
| 24. | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | | | | |
| 25. | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | 2 | 5 | 4 | 5 | 2 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 | | |
| 26. | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | | |
| 27. | 5 | 2 | 2 | 2 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 5 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 2 | 5 | 2 | 2 | |
| 28. | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | | |
| 29. | 4 | 5 | 1 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 1 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 1 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 1 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 1 | 4 | | |
| 30. | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | |
| 31. | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 5 | 4 | 5 | 2 | 2 | | |
| 32. | 4 | 5 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 2 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 2 | 3 | | |
| 33. | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | | |
| 34. | 3 | 4 | 1 | 1 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 | 3 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 | | |
| 35. | 3 | 3 | 1 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | 3 | 3 | 3 | 1 | 4 | | |
| 36. | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 |
| 37. | 4 | 5 | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 1 | 1 | | |
| 38. | 5 | 3 | 3 | 3 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 3 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 5 | 3 | 5 | 3 | 3 | | |
| 39. | 1 | 2 | 2 | 2 | 5 | 3 | 1 | 5 | 1 | 2 | 2 | 2 | 5 | 3 | 1 | 5 | 1 | 2 | 2 | 2 | 5 | 3 | 1 | 5 | 5 | 3 | 1 | 5 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 2 | 2 | | |
| 40. | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | |
| 41. | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 3 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | | |
| 42. | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 3 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | | |
| 43. | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | |

Base de datos: Variable 2. Contrataciones

| N° | C1 | C2 | C3 | C4 | C5 | C6 | C7 | C8 | C9 | C10 | C11 | C12 | C13 | C14 | C15 | C16 | C17 | C18 | C19 | C20 | C21 | C22 | C23 | C24 | C25 | C26 | C27 | C28 | C29 | C30 |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 1 | 5 | 2 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 | 2 | 1 | 5 | 2 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 | 2 | 1 | 5 | 2 | 5 |
| | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 2 |
| | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 2 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 2 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 2 | 3 |
| | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 5 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 |
| | 5 | 1 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 1 | 1 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 |
| | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 5 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 4 |
| | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | 5 | 1 | 2 | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 |
| | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 1 | 1 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 1 | 1 |
| | 5 | 3 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 1 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 |
| | 5 | 2 | 5 | 3 | 1 | 5 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 5 | 5 | 3 | 1 | 5 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 5 | 5 | 3 | 1 | 5 | 1 | 2 | 2 | 2 |
| | 4 | 4 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 |
| | 5 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 |
| | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 |
| | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 |
| | 2 | 4 | 2 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 2 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 2 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 |
| | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 |
| | 4 | 2 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 |
| | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 1 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 1 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 1 | 4 |
| | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 |
| | 4 | 4 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 |
| | 5 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 |
| | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 |
| | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2 | 4 | 2 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 2 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 2 | 5 | 4 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | |
| | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 |
| | 4 | 2 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 2 | 2 | 2 | |
| | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 3 | 3 | |
| | 4 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 1 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 1 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 1 | 4 | |
| | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 |
| | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 2 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 4 | 5 | 2 | 2 | |
| | 5 | 3 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 2 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 2 | 3 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 2 | 3 | |
| | 4 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 5 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | |
| | 5 | 1 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 5 | 1 | 1 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 | 1 | 1 | |
| | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 5 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 | 3 | 1 | 4 | |
| | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | 5 | 1 | 2 | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | |
| | 4 | 1 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 1 | 1 | 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 1 | 1 | |
| | 5 | 3 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 1 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 | 5 | 5 | 1 | 4 | 5 | 5 | 3 | 3 | 3 | |
| | 5 | 2 | 5 | 3 | 1 | 5 | 1 | 3 | 2 | 2 | 1 | 5 | 5 | 3 | 1 | 5 | 1 | 2 | 2 | 2 | 1 | 5 | 5 | 3 | 1 | 5 | 1 | 2 | 2 | 2 | |
| | 4 | 4 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 5 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 5 | 2 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | |
| | 5 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 1 | 3 | |
| | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 2 | 4 | |
| | 5 | 3 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | 5 | 5 | 5 | 3 | 5 | 5 | 2 | 3 | 2 | 3 | |

Anexo 6. Especificaciones de las variables

Especificaciones Variable 1 Control Interno

| DIMENSIONES | | PESO | ITEMS | INDICADOR | PREGUNTAS | |
|-------------|------------------------|------|-------|----------------------------|-----------|---|
| 1 | CULTURA ORGANIZACIONAL | 25% | 10 | Ambiente de control | 1 | Durante el presente año, la entidad ha realizado por lo menos una charla de sensibilización a sus funcionarios y servidores sobre ética e integridad y su importancia en la función pública. |
| | | | | | 2 | La entidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones. |
| | | | | | 3 | Durante el presente año, la entidad ha realizado por lo menos un curso de capacitación sobre la implementación del sistema de control interno (SCI), para sus funcionarios y servidores. |
| | | | | | 4 | Se encuentran claramente identificados los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI, así como de las medidas de control y medidas de remediación. |
| | | | | | 5 | La entidad ha comunicado a sus servidores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros). |
| | | | | | 6 | Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de implementar el SCI. |
| | | | | | 7 | La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados. |
| | | | | Información y comunicación | 8 | La alta dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones. |
| | | | | | 9 | Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al titular de la entidad y demás miembros de la alta dirección. |
| | | | | | 10 | La entidad incorpora en una cláusula contractual anticorrupción con los proveedores o consultores la manifestación de las partes de "rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos. |
| 2 | GESTIÓN DE RIESGOS | 55% | 22 | Evaluación de riesgos | 11 | La entidad ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la Directiva 006-2019-CG y modificatoria, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control. |
| | | | | | 12 | Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo. |
| | | | | | 13 | Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades, el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones y el Presupuesto Institucional de Apertura. |
| | | | | | 14 | Ha participado el Titular de la entidad, la Secretaría General, los responsables del diseño o ejecución de los productos priorizados o áreas de soporte relevantes (planificación, presupuesto, logística, contrataciones, recursos humanos, comunicaciones, integridad pública, entre otros) o de la unidad orgánica competente en la priorización de los productos para el control interno. |

| | | | | | |
|--|--|--|------------------------|----|---|
| | | | | 15 | Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos para el control interno. |
| | | | | 16 | Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I (del PEI) o Resultados Específicos (del Programa Presupuestal). |
| | | | | 17 | En la identificación y valoración de riesgos, han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos. |
| | | | | 18 | Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos. |
| | | | | 19 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto en los plazos y estándares establecidos. |
| | | | | 20 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes, sobrevaloraciones, desvío de recursos para otros fines, entre otras conductas irregulares. |
| | | | | 21 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha analizado si es posible que actores o consultores externos influyan las decisiones de funcionarios para requerir bienes y servicios. |
| | | | | 22 | En la identificación de riesgos, se ha analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas. |
| | | | | 23 | En la identificación de riesgos, se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante. |
| | | | Actividades de control | 24 | La entidad ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción. |
| | | | | 25 | Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control. |
| | | | | 26 | Durante la determinación de las medidas de control, se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos. |
| | | | | 27 | Se verifica previamente que los bienes y/o servicios requeridos se encuentren previstos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) aprobado y publicado en el SEACE. |
| | | | | 28 | Los funcionarios responsables verifican que esté completo el expediente de contratación que sustentan los procedimientos de selección y métodos especiales de contratación, con todos los documentos previamente firmados y/o visados, desde el requerimiento hasta el cumplimiento total de obligaciones contractuales, apelación y solución de controversias. |
| | | | | 29 | Los funcionarios responsables verifican que los procedimientos de selección y métodos especiales de contratación, se realicen en forma imparcial y en estricto cumplimiento a la normativa pertinente. |
| | | | | 30 | Los funcionarios responsables verifican si se cumplen los requisitos, plazos y procedimientos para el perfeccionamiento, suscripción y cumplimiento del contrato de bienes y servicios, garantías y adelantos, en concordancia con la normativa aplicable. |
| | | | | 31 | Los funcionarios responsables verifican si se cumplen la aplicación de penalidades, la ejecución de garantías y la responsabilidad del contratista para ejecutar la totalidad de sus obligaciones, en los plazos legales establecidos. |

| | | | | | | |
|----------|--------------------|-------------|-----------|-------------|----|---|
| | | | | | 32 | La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos. |
| 3 | SUPERVISIÓN | 20% | 8 | Supervisión | 33 | En el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto. |
| | | | | | 34 | El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control. |
| | | | | | 35 | La entidad ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados. |
| | | | | | 36 | La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI. |
| | | | | | 37 | La entidad cuenta por los menos con un 70% de grado de cumplimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI. |
| | | | | | 38 | Se remite el Reporte de Seguimiento y Evaluación del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección. |
| | | | | | 39 | Al menos una vez al mes reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección. |
| | | | | | 40 | La entidad cumple con informar del avance de implementación del sistema de control interno a la Contraloría General de la República. |
| | TOTAL | 100% | 40 | | | |

Especificaciones Variable 2 Contrataciones

| DIMENSIONES | PE SO | ITM | INDICADORES | PREGUNTAS | |
|--|--------------|-----------|--|-----------|--|
| 1 ACTUACIONES PREPARATORIAS DE CONTRATACIÓN (TUO LCE, Título II Proceso de Contratación, Capítulo II Actuaciones Preparatorias, arts. 15-20) | 30 % | 9 | Plan Anual de Contrataciones (PAC) | 1 | El área usuaria requiere de forma objetiva e imparcial los bienes, servicios u obras consignando las Especificaciones Técnicas (ET), Términos de Referencia (TDR), o Expediente Técnico de Obra (ETO). |
| | | | Requerimiento | 2 | Los responsables verifican si el bien y/o servicio requerido esté previsto en el PAC aprobado. |
| | | | Expediente de contratación | 3 | Se uniformizan los requerimientos mediante proceso de homologación priorizando los recurrentes. |
| | | | | 4 | El valor estimado de las contrataciones de bienes y servicios y el valor referencial de ejecución y consultoría de obras, se establecen a fin de aplicar la ley y el tipo de procedimiento de selección |
| | | | | 5 | La contratación de bienes y servicios se realiza según el tipo de procedimiento de selección o método de contratación especial que corresponda, de acuerdo a la naturaleza de los bienes y servicios y el marco legal aplicable (Ley de Contrataciones del Estado, marco legal para Procedimientos Especiales de Contratación para la Reconstrucción con Cambios, o normativa interna, según corresponda). |
| | | | | 6 | La contratación a través de Catálogos Electrónicos de Acuerdo Marco se realiza sin mediar procedimiento de selección, siempre y cuando los bienes y/o servicios formen parte de dichos catálogos. |
| | | | | 7 | Es requisito la certificación presupuestaria para convocar un procedimiento de selección, bajo nulidad |
| | | | | 8 | Está prohibido el fraccionamiento en la contratación de bienes, servicios u obras con la finalidad de evitar el tipo de procedimiento de selección correspondiente según la necesidad anual |
| | | | | 9 | El Órgano Encargado de Contrataciones verifica que el expediente de contratación esté completo, desde el requerimiento hasta el cumplimiento total de obligaciones contractuales, apelación y solución de controversias. |
| 2 MÉTODOS DE CONTRATACIÓN (SELECCIÓN) (TUO LCE, Título II, Capítulo III Métodos de Contratación, arts. 21-31) | 30 % | 9 | Procedimientos de selección o métodos especiales de contratación | 10 | La convocatoria (excepto Comparación de Precios), se realiza a través del SEACE |
| | | | | 11 | El registro de participantes es desde el día siguiente de la convocatoria hasta antes del inicio de la presentación de ofertas. |
| | | | | 12 | La absolución de consultas y observaciones e integración de las bases se realiza motivada y oportunamente. |
| | | | | 13 | Para admisión de ofertas, el comité de selección verifica la presentación de documentos, características y/o requisitos y especificaciones técnicas. |
| | | | | 14 | Culminada la evaluación, el comité de selección califica a los postores según el orden de prelación. |
| | | | | 15 | Se emite informe que justifique y evalúe causas de procesos desiertos y se adoptan correctivos antes de convocar nuevamente. |
| | | | | 16 | Se comunica adecuada, motivada y oportunamente la decisión de cancelar el proceso. |
| | | | | 17 | La buena pro se otorga, previa revisión de las ofertas económicas y según orden de prelación. |
| | | | | 18 | El procedimiento culmina por perfeccionamiento del contrato, cancelación, dejar sin efecto la buena pro por causa de la Entidad, no suscripción del contrato por recorte presupuestal o desaparición de la necesidad. |
| 3 EJECUCIÓN CONTRACTUAL (TUO LCE, Título II Proceso de Contratación, Capítulo IV El Contrato y su Ejecución, arts. 32-40) | 40 % | 12 | Contrato y modificaciones | 19 | Se cumplen los requisitos, plazos y procedimientos para el perfeccionamiento del contrato. |
| | | | | 20 | Se incluye con precisión en el contrato, una cláusula anticorrupción. |
| | | | | 21 | Se incluye con precisión en el contrato, una cláusula de arbitraje para solución de controversias. |
| | | | | 22 | Se incluye con precisión en el contrato, una cláusula de responsabilidad del contratista por vicios ocultos, considerando los plazos legales. |
| | | | | 23 | La Entidad aprueba modificaciones al contrato solicitadas por el contratista, acorde a ley y reglamento. |
| | | | Garantías y adelantos | 24 | Los documentos del procedimiento establecen el tipo de garantía de entidades bajo supervisión de la SBS |
| | | | | 25 | Las garantías se ejecutan por los supuestos de ley, previa notificación notarial al contratista. |
| | | | | 26 | Los adelantos al contratista no exceden en conjunto el 30% del monto del contrato original. |
| | | | Culminación de la ejecución contractual | 27 | Se aplican penalidades al contratista por el incumplimiento de sus obligaciones contractuales. |
| | | | | 28 | Previa verificación, se realiza la recepción y conformidad de la contraprestación contractual. |
| | | | | 29 | El pago se realiza previa verificación y conformidad de la contraprestación efectuada según contrato. |
| | | | | 30 | Los documentos del procedimiento de selección incluyen el plazo legal máximo de responsabilidad del contratista para ejecutar la totalidad de sus obligaciones. |
| TOTAL | 100 % | 30 | | 30 | |

Anexo 7. Carta de presentación de la UCV a la entidad

POSGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Escuela de Posgrado

“Año de la universalización de la salud”

Lima SJL, 19 DE AGOSTO DEL 2020

Carta P. 555 – 2020 EPG – UCV LE

SEÑOR

JOSE ANTONIO GONZALES CLEMENTE

Director de la Oficina General de Administración
Ministerio de Transportes y Comunicaciones

Asunto: Carta de Presentación del estudiante **VALDIVIA SANCHEZ JOSE FAUSTINO**.

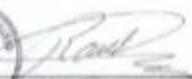
De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a **VALDIVIA SANCHEZ JOSE FAUSTINO** Identificado(a) con DNI N. ° 06554952 y código de matrícula N° 7000835878; estudiante del Programa de MAESTRIA EN GESTION PUBLICA quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):

**CONTROL INTERNO Y CONTRATACIONES
EN EL MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES, AÑO 2020**

En ese sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso de nuestro(a) estudiante a su Institución a fin de que pueda aplicar entrevistas y/o encuestas y poder recabar información necesaria.

Con este motivo, le saluda atentamente,


Dr. Raúl Delgado Arenas
JEFE DE UNIDAD DE POSGRADO
FILIAL LIMA – CAMPUS LIMA ESTE

| MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES | |
|---|--|
|  | |
| E-227096-2020 | |
| CONTRASEÑA: JDXLGQ | |
| FECHA Y HORA: 2020/10/21 10:08:00 | |
| TELÉFONO: 615-7900 | |
| Revisa tus trámites en nuestro portal.mtc.gob.pe | |

LIMA NORTE Av. Alfredo Mendiola 6232, Los Olivos. Tel.:(+511) 202 4342 Fax.:(+511) 202 4343
LIMA ESTE Av. del Parque 640, Urb. Canto Rey, San Juan de Lurigancho Tel.:(+511) 200 9030 Anx.:2610.
ATE Carretera Central Km. 8.2 Tel.:(+511) 200 9030 Anx.: 8184
CALLAD Av. Argentina 1795 Tel.:(+511) 202 4342 Anx.: 2650.

Anexo 8. Respuesta a la carta de presentación

| | | | | |
|---|-------------|---|---------------------------|--|
|  | PERÚ | Ministerio de Transportes y Comunicaciones | Secretaría General | Oficina General de Administración |
|---|-------------|---|---------------------------|--|

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres"
"Año de la universalización de la salud"

Lima, 02 de noviembre de 2020

OFICIO N° 071 -2020-MTC/10

Dr.
RAÚL DELGADO ARENAS
JEFE DE UNIDAD DE POSGRADO
FILIAL LIMA – CAMPUS LIMA ESTE
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Presente.-

Referencia: Carta P.555-2020 EPG-UCV LE

De mi especial consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a usted, en atención al documento de la referencia, para comunicarle que se le brindará las facilidades de acceso a nuestra Institución, al señor José Faustino Valdivia Sánchez, estudiante de su representada, a fin de que pueda aplicar entrevistas y/o encuestas y poder recabar información necesaria para realizar el trabajo de investigación denominado "Control interno y contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020".

Sin otro particular, hago propicia la oportunidad para expresarle mi especial consideración.

Atentamente,


JOSÉ ANTONIO GONZALES CLEMENTE
Director de la Oficina General de Administración
MINISTERIO DE TRANSPORTES Y COMUNICACIONES

Recibido: 9/11/2020



Dr. Raúl Delgado Arenas
Jefe de la UPG

cc. José Faustino Valdivia Sánchez

Anexo 9. Matriz de consistencia

| Título: Control Interno y Contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020 | | | | | |
|---|---|--|---|--|--|
| Problema | Objetivos | Hipótesis | Dimensiones | Indicadores | Ítems |
| Problema general | Objetivo general | Hipótesis general | Variable 1: Control Interno | | |
| ¿Qué relación existe entre control interno y contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020? | Determinar la relación entre control interno y contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020. | Existe relación entre control interno y contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020. | Cultura organizacional | Ambiente de Control | 1,2,3,4,5,6,7 |
| | | | | Información y comunicación | 8,9,10 |
| Problemas específicos | Objetivos específicos | Hipótesis específicas | Gestión de riesgos | Evaluación de riesgos | 11,12,13,14,15,16,17,18,19,20,21,22,23 |
| 1. ¿Qué relación existe entre control interno y actuaciones preparatorias de contratación en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020? | 1. Determinar la relación entre control interno y actuaciones preparatorias de contratación en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020. | 1. Existe relación entre control interno y actuaciones preparatorias de contratación en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020. | | Actividades de control | 24,25,26,27,28,29,30,31,32,33 |
| 2. ¿Qué relación existe entre control interno y métodos de contratación (selección) en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020? | 2. Determinar la relación entre control interno y métodos de contratación (selección) en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020. | 2. Existe relación entre control interno y métodos de contratación (selección) en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020. | Supervisión | Supervisión | 34,35,36,37,38,39,40 |
| 3. ¿Qué relación existe entre control interno y ejecución contractual en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020? | 3. Determinar la relación entre control interno y ejecución contractual en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020? | 3. Existe relación entre control interno y ejecución contractual en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020. | Variable 2: Contrataciones | | |
| | | | Actuaciones preparatorias de contratación | Requerimiento | 1,2 |
| | | | | Expediente de contratación | 3,4,5,6,7, 8,9,10 |
| | | | Métodos de contratación (selección) | Procedimientos de selección o métodos especiales de contratación | 11,12,13,14,15,16,17,18 |
| | | | Ejecución contractual | Contrato y modificaciones | 19,20,21,22,23 |
| | | | | Garantías y adelantos | 24,25,26 |
| | | | | Culminación de la ejecución contractual | 27,28,29,30 |

Nota: Elaboración propia, basada en: Directiva 006-2019-CG de Contraloría General; Ley 30225 Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento Decreto Supremo 344-2018-EF.



Anexo 10 Validación de instrumentos



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE "CONTROL INTERNO"

| DIMENSIONES / ITEMS O ENUNCIADOS | | Pertinencia ¹ | | | | Relevancia ² | | | | Claridad ³ | | | | Sugerencias |
|----------------------------------|---|--------------------------|---|---|----|-------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-------------|
| | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
| | DIMENSION 1: CULTURA ORGANIZACIONAL | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Durante el presente año, la entidad ha realizado por lo menos una charla de sensibilización a sus funcionarios y servidores sobre ética e integridad y su importancia en la función pública. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 2 | La entidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 3 | Durante el presente año, la entidad ha realizado por lo menos un curso de capacitación sobre la implementación del sistema de control interno (SCI), para sus funcionarios y servidores. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 4 | Se encuentran claramente identificados los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI, así como de las medidas de control y medidas de remediación. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 5 | La entidad ha difundido la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros). | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 6 | Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de implementar el SCI. | | | | X | | | | X | | | | X | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|--|---|--|--|--|--|---|--|--|--|--|---|--|
| 7 | La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados. | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 8 | La alta dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones. | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 9 | Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al titular de la entidad y demás miembros de la alta dirección. | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 10 | La entidad incorpora en una cláusula contractual anticorrupción con los proveedores o consultores la manifestación de las partes de "rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos. | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| DIMENSIÓN 2: GESTIÓN DE RIESGOS | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | La entidad ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la Directiva 006-2019-CG y modificatoria, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control. | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 12 | Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo. | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 13 | Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades, el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones y el Presupuesto Institucional de Apertura. | | | | X | | | | | X | | | | | X | |
| 14 | Ha participado el Titular de la entidad, la Secretaría General, los responsables del diseño o ejecución de los productos priorizados o áreas de soporte relevantes (planificación, presupuesto, logística, contrataciones, | | | | X | | | | | X | | | | | X | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|--|---|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
| | recursos humanos, comunicaciones, integridad pública, entre otros) o de la unidad orgánica competente en la priorización de los productos para el control interno. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15 | Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos para el control interno. | | | X | | | | | X | | | | | | | | | X |
| 16 | Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I del PEI (Incrementar disponibilidad/uso del Sistema de Transporte Urbano) o Resultados Específicos del Programa Presupuestal (Adecuada velocidad de circulación, seguridad y bajos costos ambientales en el transporte urbano, entre otros). | | | X | | | | | X | | | | | | | | | X |
| 17 | En la identificación y valoración de riesgos, han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos. | | | X | | | | | X | | | | | | | | | X |
| 18 | Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos. | | | X | | | | | X | | | | | | | | | X |
| 19 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto en los plazos y estándares establecidos. | | | X | | | | | X | | | | | | | | | X |
| 20 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes, sobrevaloraciones, desvío de recursos para otros fines, entre otras conductas irregulares. | | | X | | | | | X | | | | | | | | | X |
| 21 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha analizado si es posible que actores o | | | X | | | | | X | | | | | | | | | X |



| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|--|--|--|--|---|--|--|--|--|---|--|--|--|---|--|
| 30 | Los funcionarios responsables verifican si se cumplen los requisitos, plazos y procedimientos para el perfeccionamiento, suscripción y cumplimiento del contrato de bienes y servicios, garantías y adelantos, en concordancia con la normativa aplicable. | | | | X | | | | | X | | | | X | |
| 31 | Los funcionarios responsables verifican si se cumple la aplicación de penalidades, la ejecución de garantías y la responsabilidad del contratista, respecto a la ejecución de sus obligaciones en los plazos legales establecidos. | | | | X | | | | | X | | | | X | |
| 32 | La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos. | | | | X | | | | | X | | | | X | |
| 33 | En el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto. | | | | X | | | | | X | | | | X | |
| DIMENSIÓN 3: SUPERVISIÓN | | | | | | | | | | | | | | | |
| 34 | El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación (evidencia o sustento) y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control. | | | | X | | | | | X | | | | X | |
| 35 | La entidad ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados. | | | | X | | | | | X | | | | X | |
| 36 | La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI. | | | | X | | | | | X | | | | X | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|
| 37 | La entidad cuenta por los menos con un 70% de grado de cumplimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 38 | Se remite el Reporte de Seguimiento y Evaluación del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 39 | Al menos una vez al mes reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 40 | La entidad cumple con informar del avance de implementación del sistema de control interno a la Contraloría General de la República, mediante aplicativo informático, medios o canales de comunicación, según corresponda. | | | | X | | | | X | | | | X | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia para la aplicación del cuestionario de la variable control interno en su integridad

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Paca Pantigoso, Flabio Romeo

DNI: 01212856

Especialidad del validador: Metodología de la Investigación, Estadística, Administración

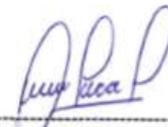
Lima, 23 de diciembre del 2020

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³**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



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE "CONTRATACIONES"

| DIMENSIONES / ITEMS O ENUNCIADOS | | Pertinencia ¹ | | | | Relevancia ² | | | | Claridad ³ | | | | Sugerencias |
|----------------------------------|---|--------------------------|---|---|----|-------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-------------|
| | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
| | ACTUACIONES PREPARATORIAS | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Se prioriza en el Plan Anual de Contrataciones los bienes y servicios necesarios para cumplir con los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I del PEI (Incrementar disponibilidad/uso del Sistema de Transporte Urbano) o Resultados Específicos del Programa Presupuestal (Adecuada velocidad de circulación, seguridad y bajos costos ambientales en el transporte urbano, entre otros). | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 2 | El área usuaria requiere de forma objetiva e imparcial los bienes, servicios u obras consignando las Especificaciones Técnicas (ET), Términos de Referencia (TDR), o Expediente Técnico de Obra (ETO), según corresponda. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 3 | Los responsables verifican si el bien y/o servicio requerido está previsto en el PAC aprobado. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 4 | Se uniformizan los requerimientos mediante proceso de homologación priorizando los recurrentes. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 5 | El valor estimado de las contrataciones de bienes y servicios y el valor referencial de ejecución y consultoría de obras, según corresponda, se establecen a fin de aplicar la ley y el tipo de procedimiento de selección | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 6 | La contratación de bienes y servicios se realiza según el tipo de procedimiento de selección o método de contratación especial, de acuerdo a la naturaleza de los bienes y servicios y el marco legal aplicable (Ley de Contrataciones del Estado, marco legal para Procedimientos Especiales de Contratación para la Reconstrucción con Cambios, o normativa interna, según corresponda). | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 7 | La contratación a través de Catálogos Electrónicos de Acuerdo Marco se realiza sin mediar procedimiento de selección, siempre y cuando los bienes y/o servicios formen parte de dichos catálogos. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 8 | Es requisito la certificación presupuestaria para convocar un procedimiento de selección, bajo nulidad | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 9 | En la contratación de bienes, servicios u obras, está prohibido el fraccionamiento con la finalidad de evitar el tipo de procedimiento de selección correspondiente, según la necesidad anual y la normativa aplicable. | | | | X | | | | X | | | | X | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|
| 24 | Los documentos del procedimiento establecen el tipo de garantía de entidades bajo supervisión de la SBS | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 25 | Las garantías se ejecutan por los supuestos de ley, previa notificación notarial al contratista. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 26 | Los adelantos al contratista no exceden en conjunto el 30% del monto del contrato original. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 27 | Se aplican penalidades al contratista por el incumplimiento de sus obligaciones contractuales. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 28 | Previa verificación, se realiza la recepción y conformidad de la contraprestación contractual. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 29 | El pago se realiza previa verificación y conformidad de la contraprestación efectuada según contrato. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 30 | Los documentos del procedimiento de selección incluyen el plazo legal máximo de responsabilidad del contratista para ejecutar la totalidad de sus obligaciones. | | | | X | | | | X | | | | X | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia para la aplicación del cuestionario de la variable contrataciones en su integridad

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Paca Pantigoso, Flabio Romeo

DNI: 01212856

Especialidad del validador: Metodología de la Investigación, Estadística, Administración

Lima, 23 de diciembre del 2020

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³**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



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE "CONTROL INTERNO"

| DIMENSIONES / ITEMS O ENUNCIADOS | | Pertinencia ¹ | | | | Relevancia ² | | | | Claridad ³ | | | | Sugerencias |
|----------------------------------|---|--------------------------|---|---|----|-------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-------------|
| | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
| | DIMENSIÓN 1: CULTURA ORGANIZACIONAL | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Durante el presente año, la entidad ha realizado por lo menos una charla de sensibilización a sus funcionarios y servidores sobre ética e integridad y su importancia en la función pública. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 2 | La entidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 3 | Durante el presente año, la entidad ha realizado por lo menos un curso de capacitación sobre la implementación del sistema de control interno (SCI), para sus funcionarios y servidores. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 4 | Se encuentran claramente identificados los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI, así como de las medidas de control y medidas de remediación. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 5 | La entidad ha difundido la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros). | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 6 | Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de implementar el SCI. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 7 | La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados. | | | | X | | | | X | | | | X | |



| | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|
| 8 | La alta dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 9 | Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al titular de la entidad y demás miembros de la alta dirección. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 10 | La entidad incorpora en una cláusula contractual anticorrupción con los proveedores o consultores la manifestación de las partes de "rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| DIMENSIÓN 2: GESTIÓN DE RIESGOS | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | La entidad ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la Directiva 006-2019-CG y modificatoria, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 12 | Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 13 | Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades, el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones y el Presupuesto Institucional de Apertura. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 14 | Ha participado el Titular de la entidad, la Secretaría General, los responsables del diseño o ejecución de los productos priorizados o áreas de soporte relevantes (planificación, presupuesto, logística, contrataciones, recursos humanos, comunicaciones, integridad pública, entre otros) o de la unidad | | | | X | | | | X | | | | X | |



| | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|---|
| | orgánica competente en la priorización de los productos para el control interno. | | | | | | | | | | | | |
| 15 | Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos para el control interno. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 16 | Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I del PEI (Incrementar disponibilidad/uso del Sistema de Transporte Urbano) o Resultados Específicos del Programa Presupuestal (Adecuada velocidad de circulación, seguridad y bajos costos ambientales en el transporte urbano, entre otros). | | | | X | | | | X | | | | X |
| 17 | En la identificación y valoración de riesgos, han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 18 | Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 19 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto en los plazos y estándares establecidos. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 20 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes, sobrevaloraciones, desvío de recursos para otros fines, entre otras conductas irregulares. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 21 | Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, se ha analizado si es posible que actores o consultores externos influyan las decisiones de funcionarios para requerir bienes y servicios. | | | | X | | | | X | | | | X |



| | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|---|--|
| 22 | En la identificación de riesgos, se ha analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas. | | | | X | | | | X | | | X | |
| 23 | En la identificación de riesgos, se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante. | | | | X | | | | X | | | X | |
| 24 | La entidad ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción. | | | | X | | | | X | | | X | |
| 25 | Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control. | | | | X | | | | X | | | X | |
| 26 | Durante la determinación de las medidas de control, se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos. | | | | X | | | | X | | | X | |
| 27 | Se verifica previamente que los bienes y/o servicios requeridos se encuentren previstos en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) aprobado y publicado en el SEACE. | | | | X | | | | X | | | X | |
| 28 | Los funcionarios responsables verifican que esté completo el expediente de contratación que sustentan los procedimientos de selección y métodos especiales de contratación, con todos los documentos previamente firmados y/o visados, desde el requerimiento hasta el cumplimiento total de obligaciones contractuales, apelación y solución de controversias. | | | | X | | | | X | | | X | |
| 29 | Los funcionarios responsables verifican que los procedimientos de selección y métodos especiales de contratación, se realicen en forma imparcial y en estricto cumplimiento a la normativa pertinente. | | | | X | | | | X | | | X | |
| 30 | Los funcionarios responsables verifican si se cumplen los requisitos, plazos y procedimientos para el perfeccionamiento, | | | | X | | | | X | | | X | |



| | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|---|
| | suscripción y cumplimiento del contrato de bienes y servicios, garantías y adelantos, en concordancia con la normativa aplicable. | | | | | | | | | | | | |
| 31 | Los funcionarios responsables verifican si se cumple la aplicación de penalidades, la ejecución de garantías y la responsabilidad del contratista, respecto a la ejecución de sus obligaciones en los plazos legales establecidos. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 32 | La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 33 | En el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto. | | | | X | | | | X | | | | X |
| | DIMENSIÓN 3: SUPERVISIÓN | | | | | | | | | | | | |
| 34 | El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación (evidencia o sustento) y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 35 | La entidad ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 36 | La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI. | | | | X | | | | X | | | | X |
| 37 | La entidad cuenta por los menos con un 70% de grado de cumplimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI. | | | | X | | | | X | | | | X |



| | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|---|--|
| 38 | Se remite el Reporte de Seguimiento y Evaluación del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección. | | | | X | | | | X | | | X | |
| 39 | Al menos una vez al mes reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección. | | | | X | | | | X | | | X | |
| 40 | La entidad cumple con informar del avance de implementación del sistema de control interno a la Contraloría General de la República, mediante aplicativo informático, medios o canales de comunicación, según corresponda. | | | | X | | | | X | | | X | |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: Candia Menor Marco Antonio DNI: 10050551

Especialidad del validador: Asesor Teórico – Metodológico

30 de diciembre de 2020

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: 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

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE "CONTRATACIONES"

| DIMENSIONES / ITEMS O ENUNCIADOS | | Pertinencia ¹ | | | | Relevancia ² | | | | Claridad ³ | | | | Sugerencias |
|----------------------------------|---|--------------------------|---|---|----|-------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-------------|
| | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
| | ACTUACIONES PREPARATORIAS DE CONTRATACIÓN | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Se prioriza en el Plan Anual de Contrataciones los bienes y servicios necesarios para cumplir con los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I del PEI (Incrementar disponibilidad/uso del Sistema de Transporte Urbano) o Resultados Específicos del Programa Presupuestal (Adecuada velocidad de circulación, seguridad y bajos costos ambientales en el transporte urbano, entre otros). | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 2 | El área usuaria requiere de forma objetiva e imparcial los bienes, servicios u obras consignando las Especificaciones Técnicas (ET), Términos de Referencia (TDR), o Expediente Técnico de Obra (ETO), según corresponda. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 3 | Los responsables verifican si el bien y/o servicio requerido está previsto en el PAC aprobado. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 4 | Se uniformizan los requerimientos mediante proceso de homologación priorizando los recurrentes. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 5 | El valor estimado de las contrataciones de bienes y servicios y el valor referencial de ejecución y consultoría de obras, según corresponda, se establecen a fin de aplicar la ley y el tipo de procedimiento de selección | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 6 | La contratación de bienes y servicios se realiza según el tipo de procedimiento de selección o método de contratación especial, de acuerdo a la naturaleza de los bienes y servicios y el marco legal aplicable (Ley de Contrataciones del Estado, marco legal para Procedimientos Especiales de Contratación para la Reconstrucción con Cambios, o normativa interna, según corresponda). | | | | X | | | | X | | | | X | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|
| 7 | La contratación a través de Catálogos Electrónicos de Acuerdo Marco se realiza sin mediar procedimiento de selección, siempre y cuando los bienes y/o servicios formen parte de dichos catálogos. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 8 | Es requisito la certificación presupuestaria para convocar un procedimiento de selección, bajo nulidad | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 9 | En la contratación de bienes, servicios u obras, está prohibido el fraccionamiento con la finalidad de evitar el tipo de procedimiento de selección correspondiente, según la necesidad anual y la normativa aplicable. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 10 | El Órgano Encargado de Contrataciones verifica que el expediente de contratación esté completo, desde el requerimiento hasta el cumplimiento total de obligaciones contractuales, apelación y solución de controversias. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| MÉTODOS DE CONTRATACIÓN (SELECCIÓN) | | | | | | | | | | | | | | |
| 11 | La convocatoria (excepto Comparación de Precios), se realiza a través del SEACE | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 12 | El registro de participantes se realiza desde el día siguiente de la convocatoria, hasta antes del inicio de la presentación de ofertas. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 13 | La absolución de consultas y observaciones e integración de las bases se realiza en forma motivada o fundamentada y oportunamente. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 14 | Para admisión de ofertas, el comité de selección verifica la presentación de documentos, características y/o requisitos y especificaciones técnicas. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 15 | Se emite informe que justifique y evalúe causas de procesos desiertos y se adoptan correctivos antes de convocar nuevamente. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 16 | La decisión de cancelar el proceso se comunica en forma adecuada, motivada o fundamentada y oportunamente. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 17 | La buena pro se otorga, previa revisión de las ofertas económicas y según orden de prelación. | | | | X | | | | X | | | | X | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|
| 18 | El procedimiento culmina por perfeccionamiento del contrato, cancelación, dejar sin efecto la buena pro por causa de la Entidad, no suscripción del contrato por recorte presupuestal o desaparición de la necesidad. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| EJECUCIÓN CONTRACTUAL | | | | | | | | | | | | | | |
| 19 | Se cumplen los requisitos, plazos y procedimientos para el perfeccionamiento del contrato. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 20 | En el contrato se incluye una cláusula anticorrupción. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 21 | En el contrato se incluye una cláusula de arbitraje para solución de controversias. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 22 | En el contrato se incluye una cláusula de responsabilidad del contratista por vicios ocultos, considerando los plazos legales. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 23 | La Entidad aprueba modificaciones al contrato solicitadas por el contratista, acorde a ley y reglamento. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 24 | Los documentos del procedimiento establecen el tipo de garantía de entidades bajo supervisión de la SBS | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 25 | Las garantías se ejecutan por los supuestos de ley, previa notificación notarial al contratista. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 26 | Los adelantos al contratista no exceden en conjunto el 30% del monto del contrato original. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 27 | Se aplican penalidades al contratista por el incumplimiento de sus obligaciones contractuales. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 28 | Previa verificación, se realiza la recepción y conformidad de la contraprestación contractual. | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 29 | El pago se realiza previa verificación y conformidad de la contraprestación efectuada según contrato. | | | | X | | | | X | | | | X | |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|
| 30 | Los documentos del procedimiento de selección incluyen el plazo legal máximo de responsabilidad del contratista para ejecutar la totalidad de sus obligaciones. | | | | X | | | | X | | | | X | |
|----|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|--|--|---|--|

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./Mg: Candia Menor Marco Antonio DNI: 10050551

Especialidad del validador: Asesor Teórico – Metodológico

30 de diciembre de 2020

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**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





Declaratoria de Originalidad del Autor/ Autores

Yo (Nosotros), (Apellidos y nombres) VALDIVIA SANCHEZ, JOSE FAUSTINO, egresado de la Facultad / Escuela de posgrado y Escuela Profesional/ Programa académico Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo Sede Lima Este, declaro (declaramos) bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Trabajo de Investigación / Tesis titulado: **“Control interno y contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020”**, es de mi (nuestra) autoría, por lo tanto, declaro (declaramos) que el Trabajo de Investigación / Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He (Hemos) mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo (asumimos) la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha,

| | |
|---|--|
| Apellidos y Nombres del Autor | |
| Paterno Materno, Nombre1 Nombre VALDIVIA SANCHEZ, JOSE FAUSTINO | |
| DNI: 06554952 | Firma  |
| ORCID: ORCID 0000-0002-6199-0103 | |
| Apellidos y Nombres del Autor | |
| DNI: | Firma |
| ORCID: | |
| Apellidos y Nombres del Autor | |
| DNI: | Firma |
| ORCID: | |
| Apellidos y Nombres del Autor | |
| DNI: | Firma |
| ORCID: | |