



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Gestión del Control Interno y la percepción de las
Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital
de Cayma, 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORAS:

Br. Ccahuana Huillca, Soledad (ORCID:0000-0003-4297-6100)

Br. Torres Ccorahua, Vilma (ORCID:0000-0002-4102-9526)

ASESOR

Dr. Frías Guevara, Roberth (ORCID:0000-0003-3670-3384)

LINEA DE INVESTIGACION

Auditoria

AREQUIPA – PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedicamos esta tesis en primer lugar a Dios por brindarnos salud y guiarnos siempre por el buen camino. También dedicamos a nuestros padres por su comprensión y apoyo incondicional por forjarnos como buenos profesionales en la sociedad. A nuestros amigos y familiares por brindarnos su apoyo moral y fortaleza para llegar a nuestras metas.

Agradecimiento

Agradecemos a nuestro Padre celestial por ser guía espiritual en nuestro proceso académico y/o profesional. Así mismo a la Universidad por permitirnos culminar este proceso y poder alcanzar nuestras metas. En especial al Asesor de Tesis Dr. Robert Frías Guevara por compartir sus conocimientos y experiencias.

ÍNDICE

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
ÍNDICE	iv
INDICE DE TABLAS Y FIGURAS	vi
Tabla.....	vi
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1 Tipo y diseño de investigación	15
3.1.1. Tipo de Investigación.....	15
3.1.2. Diseño de investigación	15
3.2. Variables y operacionalización	16
3.3. Población, muestra y muestreo	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	19
3.4.1. Técnicas	19
3.4.2. Instrumentos	20
3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento	20
3.5. Procedimiento	21
3.6. Método de análisis de datos.....	22
3.7. Aspectos éticos	22
IV. RESULTADOS.....	23
4.1 Presentación de Resultados	23
4.2. Contrastación de Hipótesis	23
4.3. Contrastación de Hipótesis	33
4.4. Prueba de Hipótesis General	34
V. DISCUSIÓN.....	40
VI. CONCLUSIONES	45

VII. RECOMENDACIONES.....	48
REFERENCIAS.....	50
ANEXO.....	55
Anexo 1. Matriz de Operacionalización de variables	
Anexo 2. Instrumento de recolección de datos	
Anexo 3. Validación de Expertos	
Anexo 4. Matriz de consistencia	
Anexo 5. Declaratoria de originalidad de autor	
Anexo 6. Declaratoria de autenticidad del asesor	
Anexo 7. Acta de sustentación del Trabajo de Investigación / Tesis	
Anexo 8. Autorización de publicación en repositorio institucional	
Anexo 9. Print del Turnitin	

INDICE DE TABLAS Y FIGURAS

Tabla

Tabla 1. Niveles escala Likert	17
Tabla 2. Personal administrativo – muestra y muestreo de prueba piloto de la Municipalidad Distrital de Cayma.	18
Tabla 3. Principales técnicas de Instrumentos de investigación.	20
Tabla 4. Validadores	21
Tabla 5. Escala del Alfa de Cronbach.	21
Tabla 6. Estadística de fiabilidad del muestreo prueba piloto.	22
Tabla 7. Estadística de fiabilidad de la muestra.	23
Tabla 8. En su institución el conjunto de tareas es de manera secuencial, lógica a nivel de control interno.	24
Tabla 9. La entidad realiza un control eficiente de la entrega de bienes y prestación de servicios.	25
Tabla 10. Tabla cruzada entre Gestión del Control Interno y Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT.....	26
Tabla 11. Tabla cruzada entre Ambiente de Control y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020	27
Tabla 12. Tabla cruzada entre Evaluación del Riesgo y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020	28
Tabla 13. Tabla cruzada entre las Actividades de Control y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020	29
Tabla 14. Tabla cruzada entre la Información de Control y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020	31
Tabla 15. Tabla cruzada entre la Supervisión y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	32
Tabla 16. Prueba de Normalidad	33
Tabla 17. Coeficiente de Rho Spearman	34
Tabla 18. Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: la Gestión del Control Interno y Variable 2: Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT	35
Tabla 19. Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 1: Ambiente de Control y la Variable 2: Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT.....	36

Tabla 20. Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 2: Evaluación de Riesgo y la Variable 2: Percepción Contrataciones Menores a 8 UIT.	37
Tabla 21. Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 3: Actividades de Control y la Variable 2: Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT.	38
Tabla 22. Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 4: Información de Control y la Variable 2: Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT.	39
Tabla 23. Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 5: Supervisión y la Variable 2: Percepción de Contrataciones menores a 8 UIT.	39

Figuras

Figura 1. En su institución el conjunto de tareas es de manera secuencial, lógica a nivel de control interno.	24
Figura 2. La entidad realiza un control eficiente de la entrega de bienes y prestación de servicios.	25
Figura 3. Cruce entre Gestión del Control Interno y Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT.	26
Figura 4. Cruce entre Ambiente de Control y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	27
Figura 5. Cruce entre Evaluación del Riesgo y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	29
Figura 6. Cruce entre las Actividades de Control y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	30
Figura 7. Cruce entre la Información de Control y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	31
Figura 8. Cruce entre la Supervisión y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	32

RESUMEN

Objetivo: Analizar la relación de la Gestión de Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT- Municipalidad Distrital de Cayma.

Metodología: El tipo de investigación es aplicado, con un diseño no experimental de corte correlacional transversal. La población se conformó por 45 funcionarios tomados por los criterios de inclusión y exclusión, para obtener la muestra se aplicó una fórmula que permite obtener cómo muestra a 40 persona perteneciente a la entidad en estudio, a través del muestreo no probabilístico por conveniencia. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento un cuestionario de tipo escala de likert los métodos fueron procesados por el programa.

Conclusiones: Existe una relación directa y positiva alta entre la gestión del ambiente de control, la evaluación de riesgo, las acciones de control, la información de control, la supervisión y la percepción de los actos preparatorios, la determinación de la mejor oferta, la certificación de crédito presupuestario, la ejecución contractual y los tramites de pago de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Palabras Clave: Gestión de control interno, contrataciones.

ABSTRACT

Objective: Analyze the relationship of Internal Control Management and the perception of Contracts under 8 ITU- District Municipality of Cayma.

Methodology: The type of research is applied, with a non-experimental cross-sectional correlational design. The population was made up of 45 officials taken by the inclusion and exclusion criteria. To obtain the sample, a formula was applied that allows us to obtain a sample of 40 people belonging to the entity under study, through non-probability sampling for convenience. The technique used was the survey and the instrument was a Likert scale questionnaire, the methods were processed by the program.

Conclusions: There is a direct and high positive relationship between the management of the control environment, the risk assessment, the control actions, the control information, the supervision and perception of the preparatory acts, the determination of the best offer, the certification of budget credit, contractual execution and payment procedures of the District Municipality of Cayma, 2020.

Keywords: internal control management, hiring, perceptions.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional realizar un control interno representa en este momento un pilar muy importante en el ámbito público y privado, permitiendo conocer la eficacia de los procedimientos llevados a cabo, de igual manera el garantizar el cumplimiento de las leyes que corresponden al país, garantizando la independencia que poseen sus unidades operativas para ver garantizado la correcta gestión con la que deben contar las organizaciones. Se debe resaltar que; la palabra COSO tiene como significado Committee of Sponsoring Organización of Treadway (en la lengua española está definido como el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) este se constituyó en 1985, con el objetivo de poder detectar cuáles son las causas que corresponden a información financiera fraudulenta, para generar recomendaciones que garanticen la transparencia informativa (Córdova, 2019).

Por su parte, Latinoamérica no escapa del tema de control interno. En general, de acuerdo a estudios casi un 80% de la población Latina vive en estado de pobreza (Lobos, 2010). Sumado además a las grandes dificultades financieras que los están viviendo los países, lo cual afecta directamente a instituciones, empresas privadas, y las instituciones públicas del Poder Ejecutivo (Lobos, 2010).

De igual forma, en el Perú es fundamental el control interno, el cual ha sido aceptado en administración pública como en el privado, se debe hacer referencia a que el control de los costos ha generado una importante posibilidad en la optimización de la vida del sector público, y de igual manera la competitividad siempre necesaria del sector privado; en cuanto al nivel regional, la realidad no es distinta, incluyendo el sector público que requiere un control específico, debido a que éste trabaja con los presupuestos del estado.

En cuanto al caso de la Municipalidad Distrital de Cayma, que es el objetivo esencial de este estudio, se cuenta con una Resolución de Gerencia Municipal N° 023-2019-MDC, que aprueba una directiva que logra permitir contrataciones menores a las 8 UIT. Es fundamental llevar a cabo un análisis de la manera en la cual se va desarrollando el control interno, para lograr determinar si el control se está realizando de la manera adecuada, en base a los diferentes procesos de la contratación de servicios y bienes con cantidades menores a 8 UIT, el resultado que se obtenga permitirá conocer, si hay un resguardo de los recursos

pertencientes al estado. Esto dará a conocer algún tipo de uso indebido, y acciones irregulares.

El problema general del presente estudio fue ¿Cómo es la relación de la Gestión del Control Interno y la percepción de las contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020?, los problemas específicos expresan lo siguiente: ¿Cómo es la relación del Ambiente de Control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020?, ¿Cómo es la relación de la Evaluación de riesgo y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020?, ¿Cómo es la relación de la Actividades de control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020?, ¿Cómo es la relación de la Información de Control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020?, ¿Cómo es la relación de la Supervisión y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020?

Por consiguiente, esta investigación tiene una justificación teórica porque se desarrolla con la intención de aportar al conocimiento de los servidores públicos la importancia que tiene la seguridad del cumplimiento de las metas operacionales en los contratos inferiores a 8 UIT, esto hace que se estaría contribuyendo a procesos claros, éticos y eficientes, teniendo como consecuencia el beneficio de los ciudadanos, podemos incluir una justificación metodológica porque para lograr el desempeño del objetivo principal y específicos del estudio presente, se utilizaran técnicas e instrumentos, para medir la gestión control interno y la percepción de los contratos inferiores a 8 UIT, así se establecerá la relación de ambas variables con la herramienta conocida como la “r” de Pearson; así mismo, se justifica de forma práctica porque existe la necesidad de controlar el uso correcto de los recursos de la municipalidad, detectar las irregularidades para posibles medidas correctivas; además, tiene una justificación valorativa porque servirá a diferentes municipalidades como referente para controlar las contrataciones del sector público menores a 8 UIT, y por último, según la perspectiva académica el estudio facilitara al trabajo hacia los investigadores que tengan intereses en saber la debida gestión para el control interno y la aplicación sobre las contrataciones inferiores a los 8 UIT.

El objetivo general es: Analizar la relación de la Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020. Los objetivos específicos son: Describir la relación del Ambiente de Control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, describir la relación de la Evaluación de riesgo y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, Describir la relación de la Actividades de control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, Describir la relación de la Información de Control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, Arequipa – 2020 y finalmente describir la relación de la Supervisión y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Al mismo tiempo como hipótesis general se tiene: Existe una relación directa entre la Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, de la misma forma las hipótesis específicas indican: Existe relación directa del Ambiente de Control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, existe relación directa de la Evaluación de riesgo y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, existe relación directa de las Actividades de control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, existe relación directa de la Información de Control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020 y por último existe relación directa de la Supervisión y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Se encontraron los siguientes estudios que fueron contribución, en cuanto a las investigaciones internacionales se hallaron, Ruiz, Delgado, Ruiz y Olivas (2020) desarrollaron un artículo de nombre “*Control interno para contribuir las compras y contrataciones para el área logística, dentro de la Unidad de la Gestión Educativa Local en San Martín periodo 2020*” presentada en la Revista Ciencia Latina-México refirieron como indefinido habitual Determinar un estereotipo de entrenamiento a la

gestión administrativa para mejorar las contrataciones de la zona de abastecimiento, los autores concluyen. Un riguroso control en las contrataciones en el área de logística, que tendría resultados de adecuados, eficaces, económicamente y real en los procedimientos en base a las contrataciones efectuadas con montos que son iguales o no exceden los 8 UIT. También Mamani (2018) presentó su estudio *“Evaluación del proceso para la gestión del control interno dentro del sector público”*, sostuvo como finalidad principal del estudio, la evaluación en el control interno tiene una incidencia sobre la Gestión Pública, el método utilizado es no experimental de diseño transversal, así mismo concluye que las guías para la inserción del control interno de la contraloría, no son realizadas en su totalidad de componentes y la naturaleza de la misma.

En tanto, Paredes (2018) en su disertación: *“Evaluación del adiestramiento de control por medio del método COSO 2013 al condado crediticio del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades LETAMENDI dentro de la división 2016-2017”* presenta como finalidad evaluar el sistema de Control Interno en la agrupación ecuatoriana del año 2016 al 2017, en cuanto a la metodología es de alcance descriptivo transversal, el autor concluyó que el proyecto del Centro de Especialidades de LETAMENDI, se encontraron ciertos errores dentro del área financiera, en este sentido, es importante diseñar y aplicar un sistema o modelo de control interno logre asegurar el alcance de cada objetivo dentro de la organización.

Por otro lado, Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018) en su artículo de investigación titulado: *“El control interno y su efecto sobre la gestión administrativa dentro del sector público”*, presentado en la Revista Dominio de las Ciencias-Ecuador dicho artículo, comprendió Como finalidad calcular la influencia del Control Interno en el acuerdo administrativo, el método aplicado fue inductivo – deductivo y se complementó con el análisis- sintético. Los autores concluyeron que, la gestión de control interno de entidades públicas debe comprenderse en base a sus características particulares, también señalan que dicha variable permite mejorar los resultados de la ejecución presupuestaria.

En tanto, Ochsenius (2018) en su tesis de título *“Instrumento de entrenamiento jurisdiccional que complementan y fortalecen la contratación pública española de la Universidad de Zaragoza – España”*, tuvo como ecuánime fundamentar la urgencia de complementar, el activo sistema de control legalizado

y presupuestario-crediticio. El método que utilizó el tesista es aplicado, la cual concluyó que durante los treinta últimos años se formaron numerosos instrumentos supervisados y controlados que pueden proveer un cambio estructural del sistema de abastecimiento gubernamental, haciéndolo más transparente, más favorable a la competencia y en consecuencia más eficiente.

También, Novoa (2018) en su tesis de título: “Contribución del dispositivo de Auditoría interna a la opinión de Toma de decisiones dentro del gobierno regional Bío Bío de la Universidad de Concepción – Chile”, que propuso como finalidad general establecer el aporte en el área de Auditoría Interna sobre la fase de toma de decisiones dentro del Gobierno Regional de la jurisdicción de Bío Bío, el método utilizado por el autor es de carácter no experimental, descriptivo y transversal, el autor concluye que, el factor que contribuye a la unidad de toma de decisiones se concreta en las metas finales de las áreas especializadas que tiene la unidad que, posibilita cumplir una asesoría estratégica.

Salnave y Lizarazo (2017) presentaron su estudio “*El sistema de control interno dentro del gobierno de Colombia como área que integra los sistemas para gestionar y controlar la mejorara en la eficacia y efectividad de la gestión pública hacia 2030*”, señalaron que la finalidad principal fue que el control interno sirva para el fortalecimiento de la conducta, la ética y también la transparencia dentro la gestión pública, el método utilizado es prospectivo, el cual concluyó que es posible construir futuros alcanzables, ser optimistas y darles la oportunidad a los expertos innovadores en el momento adecuado de aplicar propuestas en mención a los cambios.

Así mismo Vivanco (2017) en su artículo “*Los manuales de los procedimientos como instrumentos de Control Interno de una determinada entidad*”, de la Revista Científica de la Universidad de Cien Fuegos-Cuba, precisó como finalidad establecer el papel del Control Interno como herramientas de procedimientos, la cual concluye: el Sistema para el Control Interno es importante para instituciones estatales, para el recorrido de toda la información sobre la contabilidad, beneficiando a la empresa de la racionalidad de los estados financieros, los manuales de operaciones son la mejor herramienta para especificar aspectos legales, procedimientos y controles. Por otro lado, Olivo (2017) en su tesis, “*Evaluación en el cumplimiento de normas en el Control Interno para las instituciones públicas de la Provincia de el Oro*”, el cual sostuvo como objetivo

evaluar los resultados de las auditorías realizadas en las Instituciones del Sector Público en la Provincia de El Oro, la metodología corresponde a una investigación documental, la cual concluye que por la falta de aplicación de controles relevantes en las operaciones realizadas por las entidades públicas no garantiza la correcta administración y protección de los fondos y bienes públicos.

Así mismo, Portal (2016) en su artículo "*Control municipal e moralidad: principios necesarios para la gobernanza pública*", tuvo como neutral adjetivar las nociones primordiales para una buena gobernanza, el novelista sazón el obligatoriedad bajo la metodología descriptiva y concluye que el compromiso de un buen trámite, están centrados en el esplendor de las organizaciones en términos de competencia, fuerza, limpidez y legitimidad.

También, Watson (2017) en su estudio, "*El previo control como aparato para perfeccionar las contrataciones públicas: ciertas estrategias en ciencia precontractual*", tuvo como finalidad apodar el prueba jurisdiccional como útil para la realidad, el enfoque de investigación es el cualitativo, como dialéctica utilizó el esquema bibliográfico, la tesis concluye: que la corrupción origina exceso de gastos en bienes y servicios, perjudicando así el gasto público, los valores de los funcionarios y legitimidad del estado.

Por otro lado, Fernandhytia (2020) en su artículo, "*The effect of internal manage, character morality and ethical cost on accounting fraud tendency*". Sostuvo como objetivo fundamental precisar el efecto del fraude interno, la moralidad personal y el valor ético en la tendencia al fraude contable, el método utilizado fue el exploratorio y descriptivo, la Investigadora concluye: El control interno tiene un efecto negativo significativo sobre la tendencia al fraude contable. En otras palabras, un aumento en el Control Interno disminuirá las tendencias al fraude contable en una empresa.

Así mismo, Wnag (2019) quien desarrolló un artículo, "*Research Internal Control Construction System of Energybased Enterprises Based on COSO and Financial Quality*", mantuvo tuvo como finalidad investigar el Sistema de Control Interno de base energética basadas en COSO y calidad financiera, el método aplicado fue el descriptivo y análisis de literatura, el artículo concluye que la teoría de gestión basado en el COSO y la calidad financiera se utilizan para optimizar la estructura del sistema, estando integrados y acordes a las medidas de mejora continua.

En tanto, Turgaeva, Kashirskaya, Zurnadzhyants, Latysheva, Pustokhina y Sevbitov (2019) presentaron un artículo titulado "*Assessment of the financial security of insurance companies in the organization of internal control*", el cual tuvo como propósito evaluar la seguridad financiera que realizan las compañías de seguros como una de las etapas en la aplicación de tipo de control económico y, en particular, el control interno, el método que utilizaron fue el método de análisis factorial determinante, método indicativo para determinar los criterios de evaluación de indicadores, la investigación concluyó de la siguiente manera: El resultado del estudio fue el desarrollo de un algoritmo para realizar una de las secciones de control interno mediante una apreciación de la seguridad financiera en una compañía de seguros.

También, Ge, Koester and McVay (2017) quienes desarrollaron un artículo titulado "*Benefits and costs of Sarbanes-Oxley Section 404(b) exemption: Evidence from small firms' internal control disclosures*" del *Journal of Accounting and Economics*, de la *University of Washington, United States*", cuyo objetivo fue cuantificar los beneficios y los costos mensurables de las empresas exentas de un auditor divulgaciones de efectividad del control interno, el método utilizado fue descriptivo, los autores concluyen: Las empresas exentas muestran un ahorro total de \$ 388 millones en gastos de auditoría desde 2007 hasta 2014.

Dentro de las investigaciones nacionales se hallaron, Aquije (2020) presentó su tesis: "*Control interno y la gestión sobre las compras inferiores a 8 UIT en Ingemmet, San Borja, Lima 2019*", indicando que la finalidad fue de determinar la relación parcial en ambas variables, gestión las compras y control interno. Metodología aplicada es correlacional. Concluyendo que: existe una relación positiva débil de 0.229.

Por otra parte, García (2020) presentó la tesis, "*Control interno y las compras públicas inferiores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca, Ancash, 2019*", señaló que su objetivo general de su investigación consiste en precisar la asociación entre las compras públicas y el control interno, el tamaño de muestra está conformado por 78 trabajadores, la metodología que empleó fue de tipo correlacional en un periodo de corte transversal, concluyó que se acepta la hipótesis alterna, en otros términos, hay una asociación significativa y positiva entre las variables de la investigación, expresado en un coeficiente de $Rho=0.542$. Igualmente, Huallapa (2020) presentó tesis "*Contrataciones equivalentes o*

menores a 8 UIT y el control interno en la Municipalidad Distrital Colquepata, periodo 2019”, indicando como finalidad principal la descripción de las contrataciones equivalentes o menores a 8 UIT y el control interno, el método utilizado fue descriptivo, finaliza su investigación concluyendo que la situación de las variables es regular.

También, Tafur (2020) en su tesis titulada, “*Control previo del devengado en las contrataciones inferiores a 8 UIT en contabilidad de la Municipalidad Distrital de Chugay 2020*”, indicando que su objetivo general fue establecer el efecto del control preliminar sobre el devengado de las contrataciones que no exceden los 8 UIT dentro del área de contabilidad de la Municipalidad Distrital de Chugay, concluye que el personal del área tiene conocimiento regular acerca del control preliminar, que es la etapa principal del control interno, el cual contribuye a proteger los bienes estatales de la municipalidad.

Por otro lado, Quispe (2020) en su trabajo de tesis titulado “*Propuesta de sistema de control interno para la mejora del proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén*”, propuso como finalidad general plantear un sistema de control para contribuir en la etapa de facturación en la EPS Marañón R.R.L Jaén, donde concluye que, la etapa de facturación se rige por la estructura de la organización, teniendo deficiencias para la realización de la etapa de facturación de forma adecuada, afectando la funcionalidad de la empresa, siendo del proceso de Control Interno necesario.

Además, Pazo (2020) quien desarrollo una tesis, “*Control interno y su asociación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018*”, indicó que la finalidad principal fue determinar la asociación entre el control interno y las contrataciones públicas, la autora concluyó que, hay una asociación significativa entre el control interno en función a las contrataciones que realizó la Municipalidad Provincial de Sechura.

Así mismo, Huerta (2020) quien desarrollo su tesis, “*Control jurisdiccional y contrataciones inferiores a los 8 UIT en una Municipalidad de Lima Norte, 2020*”, que describió su indefinido sabido contar la lista del adiestramiento interno con las contrataciones inferiores a los 8 UIT en una municipalidad de Lima Norte, 2020, el detective concluye que la relación es positiva muy fuerte con las contrataciones equivalentes o inferiores a los 8 UIT ($p < 0,05$), la lista es significativa.

También, Soto (2019) presento la tesis titulada, "*Control interno y compras públicas menores del Comando Conjunto de las Fuerzas Armadas, 2019*", señaló que el objetivo general de su investigación es determinar la relación entre el control interno y las compras públicas, concluyendo que existe una relación directa de $Rho=0,535$.

Por otro lado, Bocanegra (2019) en la tesis titulada *Análisis de contrataciones con el Estado del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento de los años 2017 y 2018*, sostuvo como finalidad identificar los factores determinantes en las carencias de la etapa de planificación y actos preparatorios, donde concluyó que, es en la etapa de programación y de actos preparatorios donde se muestra rasgos y elementos de carencia que perjudica los convenios y contrataciones de la institución.

De igual forma, Quispe y Sánchez (2019) en su tesis titulada, *El control interno y las compras directas inferiores a los 8 UIT's en la Universidad Nacional de Huancavelica, 2018*, el objetivo principal fue precisar la asociación entre el control interno y los convenios o contrataciones que no excedan los 8 UIT, cuya metodología aplicada fue correlacional, los autores concluyeron que presento una relación significativa moderada de 0.40 entre ambas variables de investigación.

Por otro lado, Bazán (2019) en su tesis titulada *el control interno y los procedimientos de contratación pública en la Municipalidad Distrital de Monzón – Huamalíes, 2018*, indico que la finalidad principal fue determinar la asociación entre el Control Interno de Gestión con respecto a las fases de las compras y contrataciones. Concluyó que, el control interno que admite la seguridad de las metas operacionales, está relacionada con la fase de contratación y compras de la Municipalidad Distrital de Monzón, denotado por el coeficiente de Rho de Spearman y su significancia unilateral.

De la misma forma, Huamán (2018) cuyo estudio titulado, *El control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la Municipalidad de provincial de Huaraz, 2017*, que como imparcial mencionó el nivel que aporta el control interno sobre la dirección en los procesos de adquisición y contrataciones. Concluyó que, la seguridad en los objetivos operacionales contribuirá a mejorar los procesos de las contrataciones de las posesiones y los servicios. Además, Núñez (2018), en su estudio titulado, *Implementación del sistema de control interno para mejorar la gestión logística de la dirección sub regional de salud chota 2017*, quien

mencionó que la finalidad fue determinar el efecto de la ejecución de un sistema de control interno sobre la administración logística de la dirección, la investigación concluye que se evidenciaron las carencias y fallas de procedimiento en los instrumentos técnicos reguladores, debiéndose corregirse con la finalidad de contribuir la administración y abastecimiento.

También, Cabrera (2018) en su estudio titulado, el control interno patrimonial y su repercusión en la gestión de los bienes muebles de la Municipalidad Provincial de Rioja – 2018, señaló que su finalidad fue: Reflejar como el entrenamiento jurisdiccional patrimonial influye en una adecuada estipulación sobre los ingresos de la municipalidad provincial de Rioja, concluyendo que el control interno patrimonial influye de forma positiva en la administración y gestión de los bienes muebles.

Finalmente, Medina (2017) en su estudio titulado, Control jurisdiccional de los inventarios y su repercusión en la rentabilidad y solvencia de la ente Estación de Servicio Manuel Seoane EIRL – Año 2017, que tuvo como finalidad juzgar la repercusión del prueba municipal de inventarios en la rentabilidad y solvencia de la empresa, concluyó el ejercicio municipal de inventarios si repercute en la rentabilidad y solvencia de la ente y para conseguir mejores resultados debe implementar un examen municipal de inventarios.

En cuanto a teorías de la variable 1 Gestión del Control Interno encontramos a: Holmes (1987) menciona que: “el control interno hace referencia a una funcionalidad gerencial, el cual posee como objetivo resguardar cada bien de una empresa” (p.52)

Por otro lado, Coso (2013) refiere al crecimiento organizacional contemporáneo, donde confluyan a un gobierno corporativo. Representa un reto para las empresas y organizaciones privadas, y más aún, en las instituciones públicas. En ese sentido, se exhorta para la elaboración, comprensión acerca del papel e iniciativa de las organizaciones estatales mediante el servicio público en específico.

Así mismo La Teoría de la Contingencia del autor Fred Fiedler (1964) afirma el representante o líder presentaba diversas condiciones que, estaban relacionados la experiencia acumulada. De ello, se desprende que es importante entender las características de liderazgo de cada persona y, de esa manera, fomentarle y expresarlo de acuerdo a cada contexto.

El crecimiento del Control Interno se originó a comienzos de la formación de las grandes empresas, en donde existieron los problemas referidos a la atención de la gerencia o dueños en asuntos productivos y operativos. Es así, que se buscó delegar funciones internas para orientar y garantizar los procedimientos y disminuir.

Por lo tanto, “El control interno comprende la implementación de una colectividad de planes, métodos, políticas y procedimientos de prueba; para fijar que las actividades llevadas a cuerda en la empresa se realicen concorde a las normas y a los objetivos previstos” (Sanmiguel, Valencia, Erazo, y Ospina, 2015, p. 51). En ese sentido, el control interno sirve como instrumento en la orientación de los objetivos operacionales que han evolucionado constantemente a partir de los avances académicos de las ramas de economía y administración, determinando la incorporación de prácticas contemporáneas en la gestión y administración que aportan a la funcionalidad de la gerencia pública. (Balta, 2016)

Así mismo, el control interno comprende un grupo de diligencias, medidas, normativas, disposiciones, operaciones, técnicas y procedimientos que orientan a cumplir con los objetivos operacionales y corporativos por medio de una estipulación oportuna, válido, reverencia y claro. (Contraloría General de la República, 2019). Por su parte, Mendoza, García, Delgado y Berreiro (2018) afirman:

El control interno es un instrumento que guía el funcionamiento de las organizaciones e instituciones, de tal forma, que se logre cumplir con cada objetivo y la visión organizacional. Además, la gestión de administración en las organizaciones estatales representa el área conformada por los organismos del sector Ejecutivo del Poder Público, que este encargado de las actividades y el papel administrativo de las prestaciones de servicio de los sectores públicos. (p. 207).

En relación a la teoría de la segunda variable Contrataciones menores a 8 UIT encontramos a Max Weber (a finales del siglo XIX - 1905), refiere a la Teoría de Burocracia que es la forma de organización moderna, propia del estado, el cual tiene un carácter formal, con reglas de procedimientos explícitas y una estructura jerárquica que promueve la eficiencia y racionalidad.

Por otro lado, Henri Fayol (1916), refiere que “la administración representa un conjunto de procesos y fases, en cual, la organización conforma parte de ella.

Así mismo, las actividades administrativas abarcan los factores de la planificación, la distribución, la orientación, coordinación y el seguimiento” (p.63).

Lira (2003) el profesor Bercaitz alude al derecho romano para balizar las raíces del acuerdo, que comprendía cuatro elementos: el primero, relacionado al RE, es decir, que tenían la condición real que mejora con la compra o entrega de un objeto; el segundo, el VERBIS, relacionado con la aprobación; el tercero, los UTTERIS, que tenían que ver con los convenios del acreedor y deudor mediante un documento y; el cuarto, el CONSENSU, que caracteriza el convenio o contrato de los miembros. La clasificación de los contratos verbis seña por la condición de palabras y fórmulas válidas. Bercaitz, argumenta la idea de contrato “se fortalece mediante la modificación jurídica resultado de la Revolución Francesa”; empero, señala que, en el siglo XIX, el individualismo dio origen al contrato, que representa la expresión central dentro de la igualdad, con la finalidad de concretizar el contrato.

Esto es debido a que el sistema económico que las facultades unilaterales de la administración estatal en un convenio administrativo con un administrado no deben ser arbitrarias, más bien, deben ser reglas o, discrecionales. Documentos técnicos que definen la segunda variable: Contrataciones inferiores a los 8 UIT, siendo la Resolución de Gerencia Municipal N° 023-2019-MDC (2019):

Cuyo objetivo es establecer lineamientos para las contrataciones de los bienes, los servicios y las consultorías cuyos precios sean equivalentes o menores a los ocho (8) UIT en vigencia al instante de las contrataciones, en concordancia con los principios que rigen las contrataciones públicas a efectos de salvaguardar el adecuado uso de cada recurso público y así lograr el cumplimiento de objetivos institucionales (p. 1).

Así mismo el Texto Único Ordenado en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado Decreto Supremo N° 082-2019-EF (2019) define:

Las contrataciones del Estado se rigen en torno a principios de libertad de la concurrencia, el principio de la igualdad en el trato, la transparencia y claridad, de la publicidad, la competencia y, el principio de la eficacia y la eficiencia. Donde los principios no impiden al cumplimiento de los demás y, en conjunto, orientan el proceso de contratación, la corrección de problemas y la definición de parámetros por parte de quienes participan en las contrataciones. (p. 10).

Los enfoques conceptuales de la siguiente investigación en relación a la Gestión del Control interno: representa un conjunto de etapas integrales, elaboradas por el Titular, personal administrativo y cada servidor de la organización, con el propósito de asegurar los objetivos operacionales razonables que, permiten el logro sobre la visión de la entidad, compuesto por 5 componentes: El factor de ambiente de control permite establecer un clima organizativo que aporte al funcionamiento de actividades; el factor de evaluación de riesgos que comprende la identificación y el análisis de la vulnerabilidad de la institución frente a éstos; el elemento de actividades en el control de gerencia que establece medidas y los procedimientos; el componente de información de control, son los métodos que aseguran la corriente de información en todas las áreas y el sistema para el control interno tiene que estar supervisado de tal manera que se analice la eficiencia de su comportamiento. (RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA GENERAL N° 320-2006-CG, 2006, p. 8).

El Control Interno está dividido en 5 dimensiones las cuales son las siguientes: el ambiente de control según la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (2006):

Consiste en un conjunto de normas caracterizada por etapas y estructuras que orientan correcto control interno sobre la entidad, el clima de control está sujeto a los principios acerca de valores éticos, la integridad. Así mismo, permiten definir los parámetros o lineamientos en las actividades de control, la organización mediante los objetivos operacionales, las fases en la contratación de personal con capacidades de gestión y, el responsable del control interno debe ser independiente al realizar la supervisión (p.9).

La evaluación de riesgo, Resolución de la Contraloría General N° 320-2006-CG (2006): “es la identificación, análisis y la administración de cada riesgo o eventos de probabilidad de fraude que pueden perjudicar el cumplimiento de los objetivos operacionales, diligencias y procedimientos organizacionales”. (p.9)

Actividades de control según la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (2006) “hacen referencia a medidas y las operaciones para el control que ejerce el Titular o funcionario que se nombre, como la gerencia y órganos ejecutivos capaces de asignar el personal con la finalidad de asegurar las metas operacionales de la organización” (p-9).

Sobre la Información de Control según Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (2006) comprende “la información importante que la entidad recurre para orientar y cumplir las responsabilidades de control interno, y consecuentemente, lograr los objetos operacionales” (p.9). La organización, mediante el área de administración, genera y obtiene la información destacada. Supervisión, Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (2006) “son bases que orientan y agrupan acciones, actividades que previenen contingencias y el monitoreo de los resultados y responsabilidades de mejoramiento” (p.9).

Finalmente, con respecto a la percepción de las contrataciones inferiores a los (ocho) 8 UIT, son las operaciones mediante el cual una organización estatal adquiere bienes, servicios y programas en un momento oportuno y, en base a buenas características de calidad y precio. Así mismo, se orienta en el efecto positivo de brindar de condiciones de vida adecuadas y dignas, en base a los lineamientos de las contrataciones de los bienes, los servicios o labores, cuyos precios no excedan los 8 UIT, que estén vigentes al instante de la contrata, en concordancia con los principios que rigen las contrataciones públicas, a efectos de salvaguardar, asegurar el uso eficiente de medios y lograr los fines institucionales. Para ello se debe tener las disposiciones específicas o los lineamientos preparatorios, por medio de área logística determinar la mejor oferta, el área del presupuesto y planeamiento, es la encargada de la emisión de la certificación de crédito presupuestario para después realizar la ejecución contractual y finalmente proceder con el trámite de pago según formato N° 06 (RESOLUCIÓN DE GERENCIA MUNICIPAL N° 023-2019-MDC, 2019, p. 2-5).

Sus enfoques conceptuales son: Actos preparatorios, Resolución de Gerencia Municipal N° 023-2019-MDC (2019) es el conjunto de actuaciones que comprenden a partir de la decisión de contratar y está enfocada a precisar con transparencia el objeto de contratación; documentación previa que servirá para dar inicio al proceso, dentro de ello se encuentra requisitos como requerimientos que el área usaría, evaluación y autorización el requerimiento, indagación de mercado o cotización. Determinación de la mejor oferta, Resolución de Gerencia Municipal N° 023-2019-MDC (2019) quien está encargado de las contrataciones, quiere decir, un medio logístico debe cumplir con realizar investigaciones dentro del mercado (cotizaciones) siendo válidas las presenciales y/o virtuales ingresadas por mesa de

partes para hacer el cuadro comparativo de las cotizaciones y posteriormente determinar la mejor oferta.

Certificación de crédito presupuestario según Resolución de Gerencia Municipal N° 023-2019-MDC (2019) el documento crédito presupuestario incluye los datos relativos al nivel de presupuesto accesible que controla el gasto, dentro del marco de la programación de compromiso para cada año.

Sobre la Ejecución contractual la Resolución de Gerencia Municipal N° 023-2019-MDC (2019) indica que es un conjunto de documentos con los cuales se perfecciona por medio de una Orden de Compra / servicios, donde se comprometen a cumplir con las prestaciones, además de resoluciones de contratos, conformidad en la entrega de bienes y penalidades en caso de incumplimiento por la contraparte.

Trámite de pago, Resolución de Gerencia Municipal N° 023-2019-MDC (2019) los expedientes de compra o servicios deben contar con el formato N° 06 Verificación de documentación previa al pago y debe estar debidamente foliado, en dicho formato las partes más relevantes son las cartas de autorización, facturas de los proveedores y guías de remisión.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de Investigación

El estudio es de tipo aplicado, denominada también como pragmática, que consiste en brindar respuestas a los problemas conocidos por el investigador (Baena, 2017).

3.1.2. Diseño de investigación

El estudio presenta un diseño no experimental, según Hernández, Fernández y Baptista (2014), “estas investigaciones son elaboradas sin intervención del investigador en el comportamiento de variables, es decir, se percibe su estado natural y su papel en el fenómeno de investigación” (p.152), todavía es correlacional y de corte transversal, un periodo. Hernández, Fernández y Baptista al (2014), “refirieron que son estudios que obtiene información mediante instrumentos y técnicas relacionadas a un periodo único” (p. 154).

Así mismo en el diseño correlacional de corte transversal; Hernández, et al (2014), menciona que “hacen la descripción sobre la relación de dimensiones,

variables y conceptos en un periodo establecido, expresado en asociación o relaciones parciales o, de acuerdo a una relación de causalidad entre las variables. (p.158).

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Gestión del Control Interno.

Definición conceptual: El control interno, como elemento que asegura el cumplimiento de los objetivos operacionales, representa un conjunto de fases integrales ejecutado por el representante, titular, personal administrativo de una organización, elaborado para prevenir contingencias, riesgos y brindar seguridad acerca del cumplimiento de objetivos operacionales, que siguen la línea del visión de la entidad, compuesto por 5 componentes. (RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA GENERAL N° 320-2006-CG, 2006, p. 8).

Definición operacional: precedió a utilizar la encuesta como técnica, la cual recolecta información y datos, el instrumento que se empleará es el cuestionario, además de la Correlación Pearson para calcular la RELACIÓN.

Indicadores: Los indicadores comprendidos de la variable 1 Gestión del Control Interno son: Independencia sobre la supervisión para el Control Interno, Competencia profesional del personal, Valores éticos, Responsable de Control Interno, objetivos claros, Identificación de riesgo, Política de control, Información necesaria, Procedimientos de control, Información de calidad, Seguimiento de resultados, Compromiso de mejoramiento y Estructura organizacional.

Variable 2: Percepción de Contrataciones menores a 8 UIT.

Definición conceptual: Es el proceso mediante el cual una institución estatal adquiere bienes, prestaciones de servicios y obras en un momento justo y oportuno con las principales características de costo y la calidad, de tal forma, afecten positivamente en la calidad de vida de los pobladores, según a lineamientos en las contrataciones de los bienes, los servicios y obras cuyos precios sean equivalentes o no excedan los 8 UIT, vigentes en el periodo de contratación, en concordancia con las normas que orientan las contrataciones públicas, a efectos de asegurar la eficacia en la utilización de bienes públicos y

cumplir los fines institucionales.(RESOLUCIÓN DE GERENCIA MUNICIPAL N° 023-2019-MDC, 2019, p. 2-5).

Definición operacional: se aplicó la encuesta como técnica y su correspondiente instrumento fue el cuestionario para medir la variable, además de la Correlación Pearson para calcular la RELACIÓN.

Indicadores: Los indicadores que señalan el comportamiento de la variable 2 son: Libertad de Concurrencia, Transparencia, Publicidad, Requerimiento del Área Usuaría, Evaluación, Indagación de mercado, Igualdad de trato, Competencia, Cuadro comparativo, Eficacia y eficiencia, Crédito presupuestario, Financiamiento de gasto, Compromiso Anual, la Vigencia Tecnológica, la Sostenibilidad ambiental y social, la Equidad, Contrato, orden de compra y/o Servicio, Entrega de bienes y conformidad, Incumplimiento del proveedor, Integridad, Carta de autorización de CCI, Comprobante de pago
Las variables serán medidas en un cuestionario validado y con confiabilidad, y las afirmaciones del cuestionario tienen que ser claras y coherentes en la Escala de Likert con 5 niveles de respuestas (1, 2, 3, 4, 5): Nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.

A continuación, en la Tabla 1 se muestra los niveles basados en la Escala de Likert, con el cual se desarrollará todo el análisis estadístico de la presente investigación:

Tabla 1

Niveles escala Likert

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

Fuente: Elaboración propia

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

La población del estudio se conformó por 45 funcionarios públicos, distribuidos: de oficinas como: Gerencia municipal, procuraduría pública, el área de administración tributaria, el área de desarrollo urbano, la oficina de gestión

ambiental, la oficina de seguridad ciudadana, la oficina de desarrollo económico, el área de administración, el área de presupuesto y planeamiento, la oficina de secretaria general y la asesoría jurídica.

El criterio de inclusión: se aplicó a todos los funcionarios públicos que tienen cargos jerárquicos en la municipalidad distrital de Cayma, y su trabajo tiene relación con las 2 variables Gestión de Control Interno y Percepción de las contrataciones menores a 8 UIT.

El criterio de exclusión: no se tomó en cuenta a los trabajadores subordinados, que no tienen cargos jerárquicos y no son participes de la toma de decisiones, y su trabajo no tiene relación con las 2 variables Gestión de Control Interno y Percepción de las contrataciones menores a 8 UIT.

Muestra

Tamaño de muestra para poblaciones finitas, cuando no se conoce (p-q), utilizando la siguiente fórmula:

$$n = \frac{NZ^2p(1-p)}{(N-1)e^2 + Z^2p(1-p)}$$

Reemplazando:

$$n = \frac{45*(1.96)^2*0.5*(0.5)}{(45-1) 0.05^2 + (1.96)^2*0.5*0.5}$$

$$n = 40$$

Tabla 2.

Personal administrativo – muestra y muestreo de prueba piloto de la Municipalidad Distrital de Cayma.

	Área	Muestra	Tasa	Muestreo Prueba Piloto (50%)	Porcentaje
1	Gerencia Municipal	1	2.5%	1	2.5%
3	Oficina de Asesoría Jurídica	1	2.5%	1	2.5%
4	Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	4	10%	2	10%
5	Gerencia de Administración	6	15%	3	15%
6	Unidad de Logística	7	17.5%	3	17.5%
7	Gerencia de Desarrollo Urbano	4	10%	2	10%
8	Gerencia de Gestión Ambiental	4	10%	2	10%
9	Gerencia de Seguridad Ciudadana	3	7.5%	1	7.5%
10	Gerencia Desarrollo Económico y Social	6	15%	3	15%
11	Gerencia de Administración Tributaria	4	10%	2	10%
	Muestra total	40		20	100%

Fuente: Elaboración propia

Muestreo

El muestreo es no probabilístico por conveniencia, al 50% para un muestreo de 20 sujetos de la muestra, según Hernández et al (2003), “Las muestras no probabilísticas, denominadas también dirigidas, consisten en la elección de la muestra mediante un juicio subjetivo y, no al azar. Se utiliza en la mayoría de estudios y, mediante éstas, se construyen y elaboran inferencias con respecto a la población” (p. 326).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

Se utilizó la técnica de la encuesta, Observación y Análisis documental, se realizó a 40 personas que trabajan en la Municipalidad Distrital de Cayma.

Es por cuanto “Se elabora cuando los datos e información de las variables se puede obtener a partir de las respuestas de las personas o muestra, en base a un cuestionario previamente diseñado y, su objetivo está encaminado a concretizar la investigación”. (Rolando, 2012, p.80)

3.4.2. Instrumentos

El instrumento usado para la obtención de datos relacionados a las variables fue el cuestionario, con una medición de 5 niveles en la escala de Likert con el objetivo de obtener la variable Gestión de Control interno y la Percepción de las contrataciones menores a los 8 UIT. El instrumento consta de 44 afirmaciones. Se aplicó a las variables para mostrar su comportamiento.

Tabla 3.

Principales técnicas de Instrumentos de investigación.

Técnicas	Instrumentos
Encuesta	Cuestionario de encuesta
Análisis documental	Análisis Documental
Observación	Guía de Observación

Fuente: Elaboración propia

3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento

3.4.3.1. Validez

Para este proceso se utilizó la apreciación de expertos, sustancialmente mediante la injerencia de profesionales, calificados, quienes van a observar y analizar si las formulaciones de los ítems del cuestionario son aplicables para el presente estudio.

Tabla 4.

Validadores

NOMBRE DEL VALIDADOR	GRADO	PORCENTAJE
1- Frias Guevara, Roberth	Doctor	90%
2- Gonzalez Matos, Marcelo Dante	Magister	66%
3- Medina Guevara, Maria Elena	Magister	90%

Fuente: Elaboración propia

3.4.3.2. Confiabilidad

La información recopilada mediante el instrumento fue procesada por software estadístico SPSS.

Tabla 5.

Escala del Alfa de Cronbach.

Criterio	Rango
Muy Alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,40 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy Baja	0,01 a 0,20

Fuente: Elaboración propia

3.5. Procedimiento

El procedimiento se realizó mediante la información recopilada de fuentes confiables como libros, páginas web, revistas, etc. Permitiendo sustentar la problemática encontrada en la presente investigación, el cual se pudo concretar mediante un cuestionario, aplicándolo a 40 personas que trabajan en la Municipalidad Distrital de Cayma, luego se ingresaron las respuestas en una tabla de Excel (baremos) y esta información se exportó al programa estadístico SPSS, con el que se consiguió la confiabilidad en base al Alfa de Cronbach y todos los resultados estadísticos.

Tabla 6.

Estadística de fiabilidad del muestreo prueba piloto.

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,942	,950	44

Fuente: SPSS Versión 23

Interpretación: Con respecto a la Tabla 6, los resultados obtenidos referentes a ambas variables del muestreo prueba piloto (50%), el coeficiente de confiabilidad de las 44 afirmaciones pertenecientes a ambos cuestionarios fue de 0.942 al ser mayor de 0.80, se validó el instrumento de ambos cuestionarios por ser de muy alta confiabilidad.

3.6. Método de análisis de datos

La finalidad es Analizar la relación de la Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, se practicó una investigación cuantitativa, además, se probó que la hipótesis por medio de la recolección de datos el cual permitió medir el grado de confiabilidad a través del Alfa de Cronbach.

3.7. Aspectos éticos

La presente investigación se desarrolló al amparo de los aspectos éticos relacionados a confidencialidad, originalidad, objetividad y veracidad, respetando la guía de investigación de la universidad según lo establecido por el departamento de investigación, así mismo empleando en este proyecto la Normas APA vigente según la edición N° 6 y 7.

IV. RESULTADOS

4.1 Presentación de Resultados

El objetivo general del estudio fue: Analizar la relación de la Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, por consiguiente, su uso el Alfa de Cronbach a fin de determinar el coeficiente de confiabilidad del instrumento cuestionario, aplicado a la muestra de 40 trabajadores de la municipalidad mencionada, en consecuencia, este puso a prueba en ambas variables la consistencia interna de los ítems planteados, el estadístico señalado concluye:

4.2. Contrastación de Hipótesis

Tabla 7.

Estadística de fiabilidad de la muestra.

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,940	,944	44

Fuente: SPSS Versión 23

Interpretación: Con respecto a la Tabla 7, los resultados conseguidos referentes a las variables del estudio, el coeficiente de confiabilidad de las 44 afirmaciones pertenecientes en ambos cuestionarios fue de 0.940 al ser mayor de 0.80, se validó el instrumento de ambos cuestionarios, por ser de muy alta confiabilidad.

Por consiguiente, la investigación realizada en referencia a la muestra estudiada presentó las características siguientes: i) Ambiente de control, ii) Evaluación de riesgo, iii) Actividades de control, iv) Información de control, v) Supervisión, vi) Actos preparatorios, vii) Determinación de la mejor oferta, viii) Certificación de crédito presupuestario, xi) Ejecución contractual y x) Trámite de pago, dentro de este orden de ideas, están expresados en los siguientes estadígrafos:

Tabla 8.

En su institución el conjunto de tareas es de manera secuencial, lógica a nivel de control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Casi nunca	2	5,0	5,0	5,0
A veces	12	30,0	30,0	30,0
Casi siempre	13	32,5	32,5	32,5
Siempre	13	32,5	32,5	32,5
Total	40	100,0	100,0	100,0

Fuente: Software SPSS Versión 23.

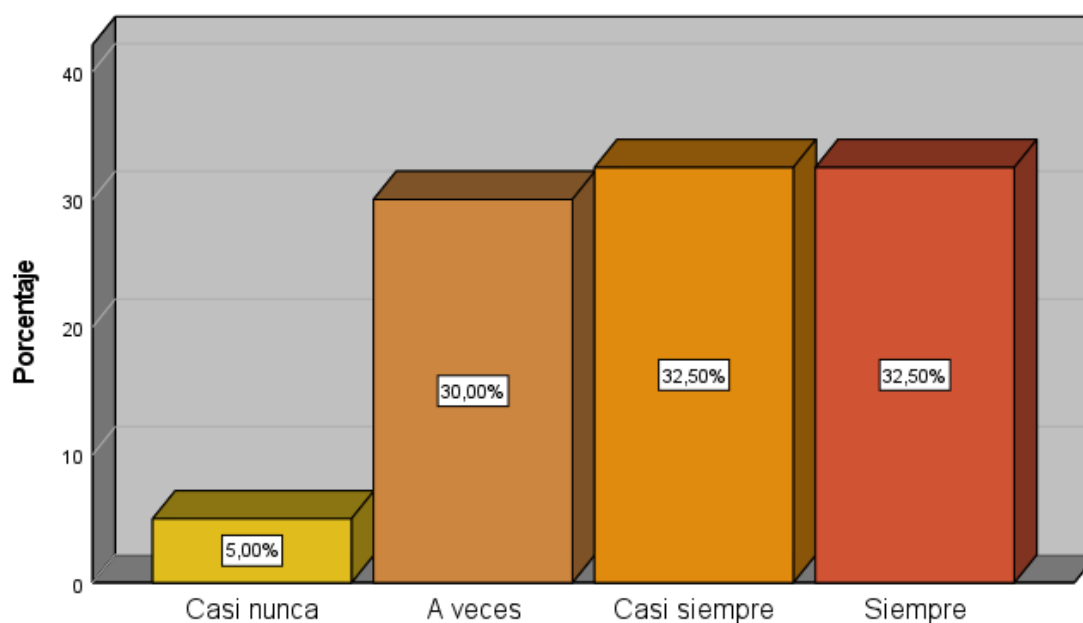


Figura 1. En su institución el conjunto de tareas es de manera secuencial, lógica a nivel de control interno.

Interpretación: De la Tabla 8 y Figura 1, se examina que de 40 encuestados de la municipalidad distrital de Cayma, en la variable Gestión del Control Interno y en la dimensión Actividad de Control, el 32.50% (13 sujetos) opinaron siempre, así mismo, el 32.50% (13 sujetos) opinaron casi siempre, el 30.00% (12 sujetos) opinaron a veces, finalmente el 5.00% (2 sujetos) opinaron casi nunca. Por consiguiente, se concluye que el 65.00% de los servidores de la Municipalidad

distrital de Cayma, opinan que se evidencia una Actividad de Control, acorde con la Gestión del Control Interno.

Tabla 9.

La entidad realiza un control eficiente de la entrega de bienes y prestación de servicios.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	5	12,5	12,5	12,5
	A veces	11	27,5	27,5	27,5
	Casi siempre	11	27,5	27,5	27,5
	Siempre	13	32,5	32,5	32,5
	Total	40	100,0	100,0	100,0

Fuente: Software SPSS Versión 23.

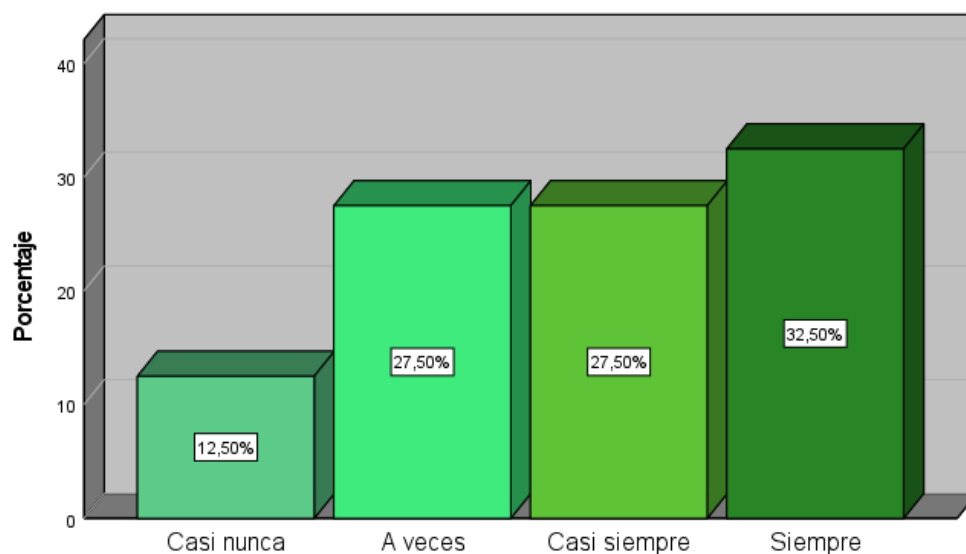


Figura 2. La entidad realiza un control eficiente de la entrega de bienes y prestación de servicios.

Interpretación: De la Tabla 9 y Figura 2, se examina que de 40 encuestados de la municipalidad distrital de Cayma, en la variable Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT y en la dimensión Ejecución Contractual el 32.50% (13 sujetos) opinaron siempre, así mismo el 27.50% (11 sujetos) opinaron casi siempre, además el 27.50% (11 sujetos) opinaron que a veces, finalmente, el 12.50% (5 sujetos) opinaron casi nunca. Por consiguiente, se concluye que el 60.00% de los trabajadores que desempeñan sus funciones en la Municipalidad Distrital de

Cayma ejecutan correctamente la documentación relacionada a las contrataciones inferiores a los 8 UIT.

Tabla 10.

Tabla cruzada entre Gestión del Control Interno y Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT.

		Percepción de Contrataciones Menores a 8UIT				Total	
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
Gestión del Control Interno	Casi nunca	Recuento	1	1	0	0	2
		% dentro de GCI	2,5%	2,5%	0,0%	0,0%	5,0%
	A veces	Recuento	0	10	7	0	17
		% dentro de GCI	0,0%	25%	17,5%	0,0%	42,5%
	Casi siempre	Recuento	0	0	18	2	20
		% dentro de GCI	0,0%	0,0%	45,0%	5%	50,0%
	Siempre	Recuento	0	0	0	1	1
		% dentro de GCI	0,0%	0,0%	0,0%	2,5%	2,5%
Total		Recuento	1	11	25	3	40
		% dentro de GCI	2,5%	27,5%	62,5%	7,5%	100,0%

Fuente: Software SPSS Versión 23.

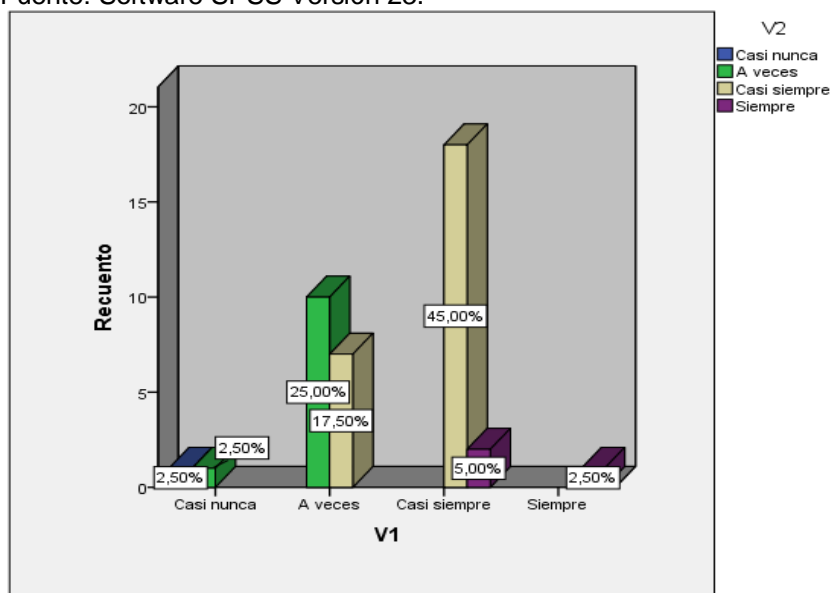


Figura 3. Cruce entre Gestión del Control Interno y Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT.

Interpretación: En la Tabla 10 Figura 3, se observa que de 40 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Cayma, respecto a la relación entre las variables Gestión del Control Interno y Percepción de Contrataciones Menores a los 8 UIT, el 2,5% indican que casi nunca, A veces 2,5% y 25%, Casi siempre 17,5% y 45,0%,
26

finalmente Siempre 5% y 2.5%, realizan gestión del control interno para contrataciones inferiores a 8 los UIT, por lo que se observa que la Municipalidad Distrital de Cayma gestiona el control interno en un 52.5% y para las contrataciones inferiores a 8 los UIT en un 70%.

Tabla 11.

Tabla cruzada entre Ambiente de Control y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020

		Percepción de Contrataciones Menores a 8UIT				Total	
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
Ambiente de Control	Casi nunca	Recuento	1	1	0	0	2
		% dentro de AC	2,5%	2,5%	0,0%	0,0%	5,0%
	A veces	Recuento	0	10	5	0	15
		% dentro de AC	0,0%	25,0%	12,5%	0,0%	37,5%
	Casi siempre	Recuento	0	0	20	1	21
		% dentro de AC	0,0%	0,0%	50,0%	2,5%	52,5%
	Siempre	Recuento	0	0	0	2	2
		% dentro de AC	0,0%	0,0%	0,0%	5,0%	5,0%
Total	Recuento	1	11	25	3	40	
	% dentro de AC	2,5%	27,5%	62,5%	7,5%	100,0%	

Fuente: Software SPSS Versión 23.

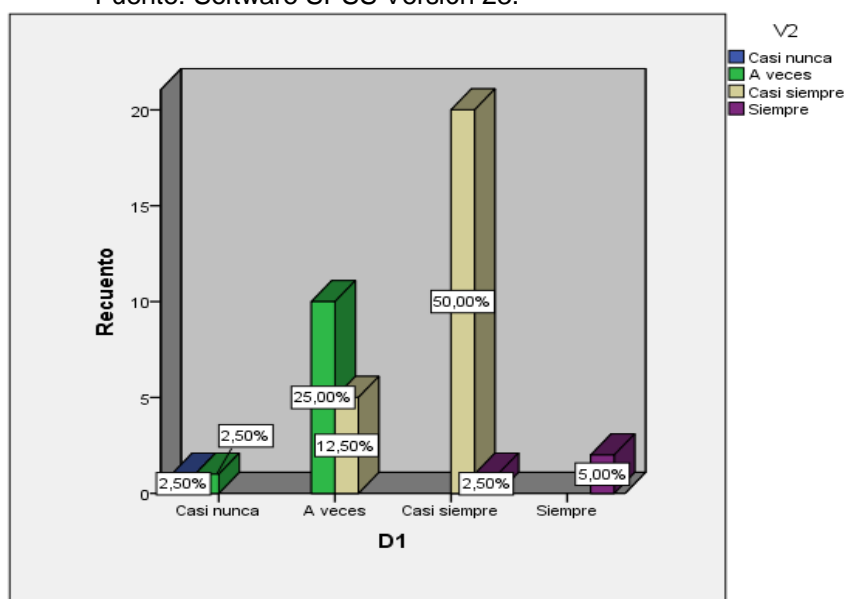


Figura 4. Cruce entre Ambiente de Control y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Interpretación: En la Tabla 11 Figura 4, se observa que de 40 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Cayma, respecto a la relación entre la Dimensión 1 Ambiente de Control de la Variable Gestión del Control Interno y la Variable 2 Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT, el 2.5% indican que casi nunca, A veces 2.5% y 25%, Casi siempre 12.5% y 50%, finalmente Siempre 2.5% y 5%, existe ambiente de control para contrataciones menores a 8 UIT, por lo que se observa que en la Municipalidad Distrital de Cayma gestiona el ambiente de control en un 57.5% y para las contrataciones inferiores a los 8 UIT en un 70%.

Tabla 12.

Tabla cruzada entre Evaluación del Riesgo y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020

		Percepción de Contrataciones Menores a 8UIT				Total	
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
Evaluación del Riesgo	Casi nunca	Recuento	1	1	2	0	4
		% dentro de ER	2,5%	2,5%	5,0%	0,0%	10,0%
	A veces	Recuento	0	8	4	0	12
		% dentro de ER	0,0%	20,0%	10,0%	0,0%	30,0%
	Casi siempre	Recuento	0	2	16	1	19
		% dentro de ER	0,0%	5,0%	40,0%	2,5%	47,5%
	Siempre	Recuento	0	0	3	2	5
		% dentro de ER	0,0%	0,0%	7,5%	5,0%	12,5%
Total	Recuento	1	11	25	3	40	
	% dentro de ER	2,5%	27,5%	62,5%	7,5%	100,0%	

Fuente: Software SPSS Versión 23.

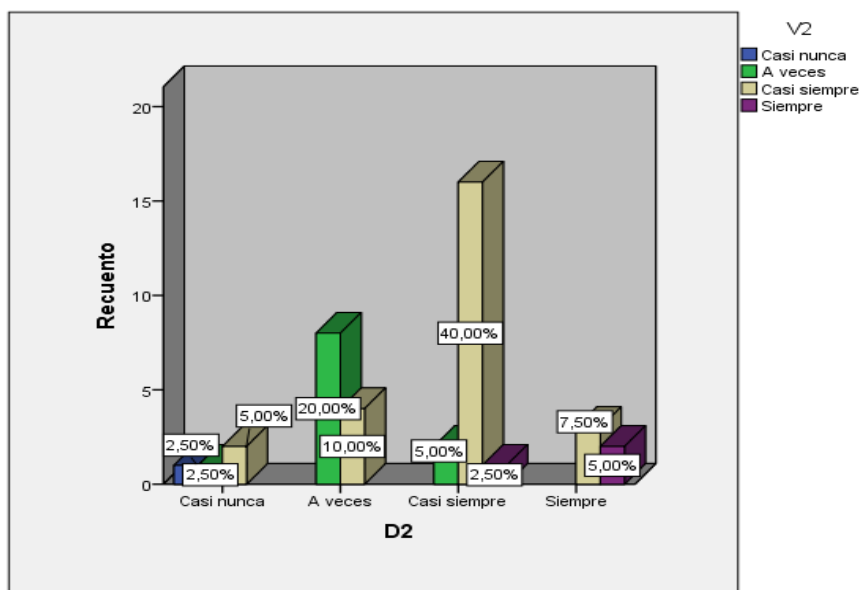


Figura 5. Cruce entre Evaluación del Riesgo y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Interpretación: En la Tabla 12 Figura 5, se observa que de 40 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Cayma, respecto a la relación entre la Dimensión 2 Evaluación del Riesgo de la Variable Gestión del Control Interno y la Variable 2 Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT, el 2.5% indican que casi nunca, A veces 2.5%, 20% y 5%, Casi siempre 5%, 10%, 40% y 7.5%, finalmente Siempre 2.5% y 5%, realizan evaluación del riesgo para contrataciones menores a 8UIT, por lo que se observa que en la Municipalidad Distrital de Cayma se realiza evaluación del riesgo en un 60% y para las contrataciones inferiores a 8 los UIT en un 70%.

Tabla 13.

Tabla cruzada entre las Actividades de Control y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020

		Percepción de Contrataciones Menores a 8UIT				Total	
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
Actividades de Control	Casi nunca	Recuento	1	3	0	0	4
		% dentro de AC	2,5%	7,5%	0,0%	0,0%	10,0%
	A veces	Recuento	0	8	7	0	15
		% dentro de AC	0,0%	20,0%	17,5%	0,0%	37,5%
	Casi siempre	Recuento	0	0	15	0	15
		% dentro de AC	0,0%	0,0%	37,5%	0,0%	37,5%
	Siempre	Recuento	0	0	3	3	6
		% dentro de AC	0,0%	0,0%	7,5%	7,5%	15,0%
Total		Recuento	1	11	25	3	40
		% dentro de AC	2,5%	27,5%	62,5%	7,5%	100,0%

Fuente: Software SPSS Versión 23.

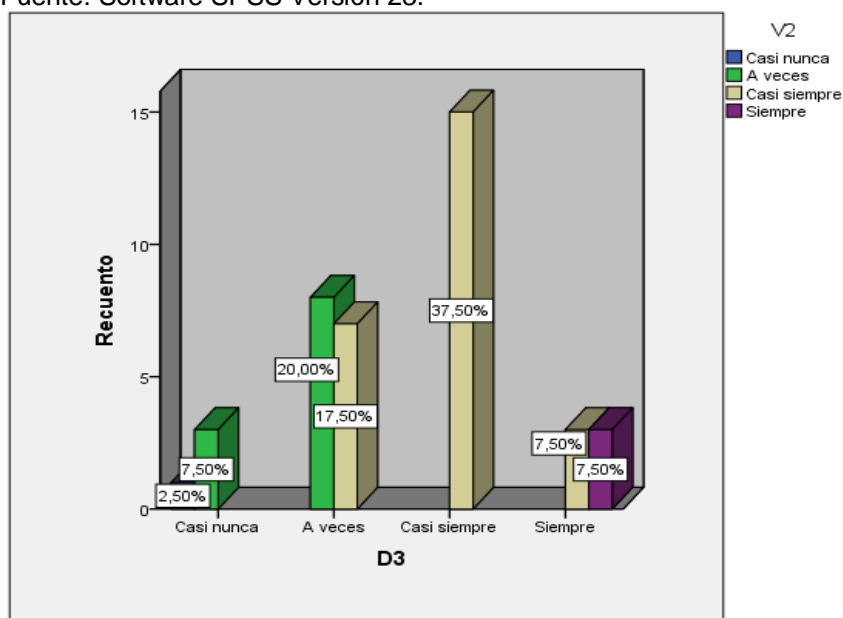


Figura 6. Cruce entre las Actividades de Control y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Interpretación: En la Tabla 13 Figura 6, se muestra que de 40 servidores de la Municipalidad Distrital de Cayma, respecto a la relación entre la Dimensión 3 Actividades de Control de la Variable Gestión del Control Interno y la Variable (2) Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT, el 2.5% indican que casi nunca, A veces 7.5% y 20%, Casi siempre 17.5%, 35.5% y 7.5%, finalmente Siempre 7.5%, existen actividades de control para contrataciones menores a 8UIT, por lo que se observa que en la Municipalidad Distrital de Cayma se gestionan las actividades de control en un 52.5% y para las contrataciones inferiores a los 8 UIT en un 70%.

Tabla 14.

Tabla cruzada entre la Información de Control y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020

		Percepción de Contrataciones Menores a 8UIT				Total	
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
Información de Control	Casi nunca	Recuento	1	2	2	0	5
		% dentro de IC	2,5%	5,0%	5,0%	0,0%	12,5%
	A veces	Recuento	0	7	8	1	16
		% dentro de IC	0,0%	17,5%	20,0%	2,5%	40,0%
	Casi siempre	Recuento	0	2	10	1	13
		% dentro de IC	0,0%	5,0%	25,0%	2,5%	32,5%
	Siempre	Recuento	0	0	5	1	6
		% dentro de IC	0,0%	0,0%	12,5%	2,5%	15,0%
Total		Recuento	1	11	25	3	40
		% dentro de IC	2,5%	27,5%	62,5%	7,5%	100,0%

Fuente: Software SPSS Versión 23.

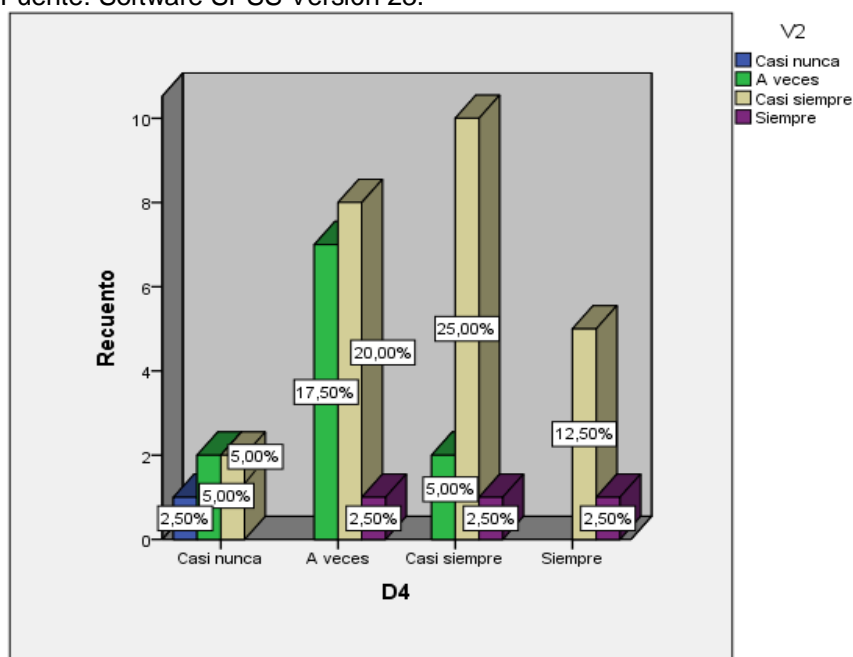


Figura 7. Cruce entre la Información de Control y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Interpretación: En la Tabla 14 Figura 7, se muestra que de 40 servidores de la Municipalidad Distrital de Cayma, respecto a la relación entre la Dimensión (4) Información de Control de la Variable Gestión del Control Interno y la Variable (2) Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT, el 2,5% indican que casi nunca, A veces 5%, 17,5% y 5%, Casi siempre 5%, 20%, 25% y 12,5%, finalmente Siempre 2,5%, 2,5% y 2,5%, existe información de control para contrataciones menores a 8

UIT, por lo que se observa que en la Municipalidad Distrital de Cayma se gestiona la información de control en un 47.5% y para las contrataciones inferiores a los 8 UIT en un 70%.

Tabla 15.

Tabla cruzada entre la Supervisión y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

		Percepción de Contrataciones Menores a 8UIT				Total	
		Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
Supervisión	Casi nunca	Recuento	1	4	0	0	5
		% dentro de S	2,5%	10,0%	0,0%	0,0%	12,5%
	A veces	Recuento	0	7	10	0	17
		% dentro de S	0,0%	17,5%	25,0%	0,0%	42,5%
	Casi siempre	Recuento	0	0	15	1	16
		% dentro de S	0,0%	0,0%	37,5%	2,5%	40,0%
Siempre	Recuento	0	0	0	2	2	
	% dentro de S	0,0%	0,0%	0,0%	5,0%	5,0%	
Total		Recuento	1	11	25	3	40
		% dentro de S	2,5%	27,5%	62,5%	7,5%	100,0%

Fuente: Software SPSS Versión 23.

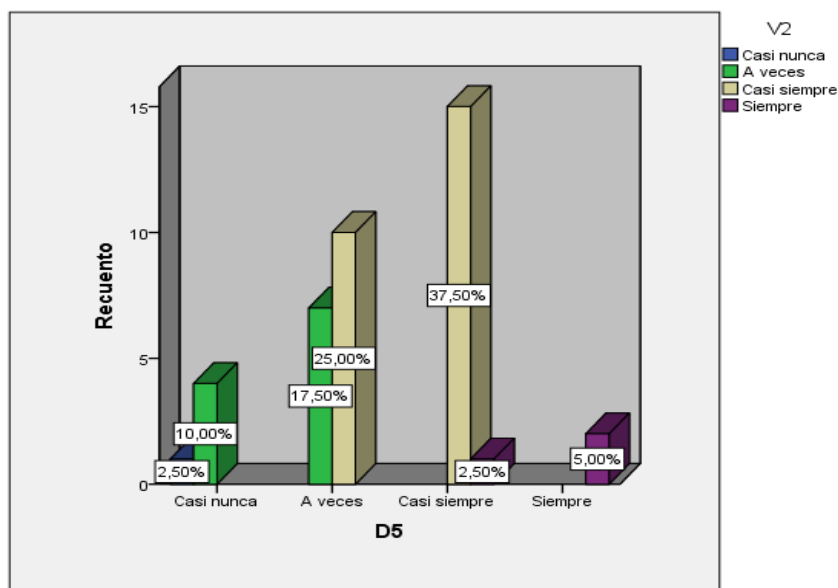


Figura 8. Cruce entre la Supervisión y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Interpretación: En la Tabla 15 Figura 8, se observa que de 40 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Cayma, respecto a la relación entre la Dimensión (5)

Supervisión de la Variable Gestión del Control Interno y la Variable (2) Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT, el 2.5% indican que casi nunca, A veces 10% y 17.5%, Casi siempre 25% y 5%, finalmente Siempre 2.5% y 5%, se realiza supervisión para contrataciones menores a 8 UIT, por lo que se observa que en la Municipalidad Distrital de Cayma se realiza la supervisión en un 45% y para las contrataciones inferiores a los 8 UIT en un 70%.

4.3. Contrastación de Hipótesis

Para realizar las contrastaciones de hipótesis se utilizaron las pruebas estadísticas inferenciales para determinar y contrastar la confiabilidad de correlación de las variables y dimensiones, considerando la hipótesis general y específicas, por consiguiente, se realizó la prueba para obtener la normalidad y determinar el modelo estadístico.

Prueba de normalidad:

- a) El nivel de significancia límite es 5% o 0,05;
- b) Si $p > 0,05$ = Distribución normal y
- c) Si $p < 0,05$ = distribución no paramétrica.

Tabla 16.

Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1 Gestión del Control Interno.	,791	40	,000
V2 Percepción de Contrataciones menores a 8UIT	,781	40	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: SPSS IBM Versión 23.

Interpretación: En la Tabla 16, la prueba de normalidad para las variables: Gestión del Control Interno y Percepción de las Contrataciones menores a 8UIT, se procesó los datos obtenidos de ambas variables, según el grado de libertad es $40 < 50$, por lo tanto, se usará el estadístico de Shapiro-Wilk, por consiguiente, el valor de significancia es de 0.0000, $0.000 < 0.05$ en consecuencia, la hipótesis se trabajará

con una distribución no paramétrica. Por lo tanto, se utilizó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para determinar la prueba de hipótesis y verificar si las 2 variables tienen relación o no, según Martínez (2009) El coeficiente de correlación, representa una medida no paramétrica, que mide la dirección y relación parcial entre dos variables, sin embargo, este coeficiente no determina el grado de acuerdo o concordancia. (p. 6).

Tabla 17.

Coeficiente de Rho Spearman

Valor de Rho de Spearman	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecto

Fuente: Coeficiente de Rho Spearman

4.4. Prueba de Hipótesis General

H₀: No existe una relación directa entre la Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

H₁: Existe una relación directa entre la Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Para la contrastación de hipótesis al nivel de significancia (Sig.), $\alpha < 0,05$; se usó el aplicativo (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

Tabla 18.

Grado de correlación y nivel de significancia entre la Variable 1: la Gestión del Control Interno y Variable 2: Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT

		GCI	PCM8UIT
Rho de Spearman	GCI	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,743**
		N	40
PCM8UIT	PCM8UIT	Coefficiente de correlación	,743**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	40

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

Fuente: Software SPSS Versión 23.

Contrastación

En vista de que nuestro nivel de significancia es de $p\text{-valor} = 0,000$ inferior a 0,05, de tal manera que para el juicio de la validación hipotética definiremos así: se acepta la hipótesis alterna H_1 y se rechaza la hipótesis nula H_0 , en caso de que suceda lo opuesto es decir que la significancia sea mayor 0,05 se rechaza la hipótesis alterna H_1 y se acepta la hipótesis nula H_0 .

Interpretación

Observando la Tabla 18, se muestra un $p\text{-valor} = 0,000$ siendo inferior a 0,05, de tal forma que rechazamos la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), existiendo una relación directa entre la Gestión del Control Interno y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020. Por otra parte, en el análisis de correlación de Spearman se halló un valor de $Rho = 0,743$, indicándonos que la Gestión del Control Interno y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT, tienen una relación positiva alta. Donde se llega a concluir que, existe una relación directa y positiva alta entre las variables de la investigación.

Prueba de Hipótesis Específica 1

H₀: No existe relación directa del Ambiente de Control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

H₁: Existe relación directa del Ambiente de Control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Tabla 19.

Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 1: Ambiente de Control y la Variable 2: Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT.

		AC	PCM8UIT
Rho de Spearman	AC	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	. ,000
		N	40
	PCM8UIT	Coefficiente de correlación	,812**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40

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

Fuente: Software SPSS Versión 23.

Conclusión: En la Tabla 19, el grado de correlación de la dimensión determinada entre Ambiente de Control de la variable Gestión del Control Interno y la variable Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT, según Rho de Spearman es 0,812 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva alta, por consiguiente, el nivel de significancia es $p\text{-valor} = 0,000 < 0,05$; resumiendo lo planeado, se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1), en consecuencia, se llegó a concluir que: Existe relación directa y positiva alta del Ambiente de Control y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Prueba de Hipótesis Específica 2

H₀: No existe relación directa entre la Evaluación de Riesgo y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

H₁: Existe relación directa entre la Evaluación de Riesgo y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Tabla 20.

Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 2: Evaluación de Riesgo y la Variable 2: Percepción Contrataciones Menores a 8 UIT.

		ER	PCM8UIT
Rho de Spearman	ER	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.000
		N	40
	PCM8UIT	Coefficiente de correlación	,604**
		Sig. (bilateral)	.000
		N	40

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

Fuente: Software SPSS Versión 23.

Conclusión: En la Tabla 20, el grado de correlación de las dimensiones determinadas entre Evaluación del Riesgo de la variable Gestión del Control Interno y la variable Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT, según Rho de Spearman es 0,604 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva moderada, por consiguiente, el nivel de significancia es $p\text{-valor} = 0,000 < 0,05$; resumiendo lo planeado, se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1), en consecuencia, se concluye que: Existe relación directa y positiva moderada entre la Evaluación de Riesgo y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Prueba de Hipótesis Específica 3

H₀: No existe relación directa entre las Actividades de Control y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

H₁: Existe relación directa entre las Actividades de Control y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Tabla 21.

Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 3: Actividades de Control y la Variable 2: Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT.

		AC	PCM8UIT
Rho de Spearman	AC	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	40
	PCM8UIT	Coefficiente de correlación	,775**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40

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

Fuente: Software SPSS Versión 23.

Conclusión: En la Tabla 21, el grado de correlación de las dimensiones determinadas entre las Actividades de Control de la variable Gestión del Control Interno y la variable Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT, según Rho de Spearman es 0,775 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva alta, por consiguiente, el nivel de significancia es $p\text{-valor} = 0,000 < 0,05$; resumiendo lo planeado, se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1), en consecuencia, se concluye que: Existe relación directa y positiva alta entre las Actividades de Control y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Prueba de Hipótesis Específica 4

H₀: No existe relación directa entre la Información de Control y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

H₁: Existe relación directa entre la Información de Control y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Tabla 22.

Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 4: Información de Control y la Variable 2: Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT.

		IC	PCM8UIT
Rho de Spearman	IC	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	40
	PCM8UIT	Coeficiente de correlación	,441**
		Sig. (bilateral)	,004
		N	40

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

Fuente: Software SPSS Versión 23.

Conclusión: En la Tabla 22, el grado de correlación de las dimensiones determinadas entre la Información de Control de la variable Gestión del Control Interno y la variable Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT, según Rho de Spearman es 0,441 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva moderada, por consiguiente, el nivel de significancia es $p\text{-valor} = 0,004 < 0,05$; resumiendo lo planeado, se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1), en consecuencia, se concluye que: Existe relación directa y positiva moderada entre la Información de Control y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Prueba de Hipótesis Específica 5

H₀: No existe relación directa entre la Supervisión y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

H₁: Existe relación directa entre la Supervisión y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Tabla 23.

Grado de correlación y nivel de significancia entre la Dimensión 5: Supervisión y la Variable 2: Percepción de Contrataciones menores a 8 UIT.

		S	PCM8UIT
Rho de Spearman	S	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40
PCM8UIT		Coeficiente de correlación	,749**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40

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

Fuente: Software SPSS Versión 23.

Conclusión: En la Tabla 23, el grado de correlación de las dimensiones determinadas entre la Supervisión de la variable Gestión del Control Interno y la variable Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT, según Rho de Spearman es 0,749 y cuyo resultado pone en evidencia una correlación positiva alta, por consiguiente, el nivel de significancia es $p\text{-valor} = 0,000 < 0,05$; resumiendo lo planeado, se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1), en consecuencia, se concluye que: Existe relación directa y positiva alta entre la Supervisión y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

V. DISCUSIÓN

Después de presentar y analizar los resultados descriptivos e inferenciales se procede a desarrollar la discusión con las investigaciones desarrolladas en el capítulo II, en referencia a gestión del control interno y percepción de contrataciones que no exceden a los 8 UIT, teniendo en cuenta las dimensiones, la conjeturas y objetivos del estudio.

En referencia a la hipótesis general: Existe una asociación directa en la Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, según a los resultados conseguidos mediante el método de medición de dependencia de variables por el coeficiente de correlación de Spearman se evidencia la correlación positiva alta de 74.3% (0,743) y una significación bilateral de 0,000, entre la variable gestión del control interno, que permite asegurar cumplir con los objetivos operacionales, y percepción de contrataciones que no exceden los 8 UIT. En ese sentido, hay concordancia con los resultados de García (2020) en donde concluye que hay una asociación directa

positiva moderada entre las variables de investigación con un resultado de $Rho=0,542$.

Por su parte Pazo (2020) tuvo como resultado que existe una asociación entre la variable de Control Interno con respecto a las adquisiciones y contratos que ejecuta la organización de la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018. En tanto, Soto (2019) finaliza su investigación concluyendo que existe una relación directa de $Rho=0,535$. En tanto Ochsenius (2018) argumentan que los mecanismos de control interno contribuyen y complementan la contratación pública, fortaleciendo la conclusión del presente estudio en el cual se identifica la relación directa entre la gestión del control interno y contrataciones estatales, que no exceden los 8 UIT, así también Salnave y Lizarazo (2017) argumentan que el área de control interno, es una instancia integradora y mejora la funcionalidad y desempeño de la administración estatal, como también en nuestras conclusiones se argumenta que la dimensión supervisión se relaciona con las contrataciones menores a 8UIT.

Así mismo, los hallazgos de la presente investigación coinciden con la teoría de Holmes (1987), que señala que el control interno es el compromiso de la oficina o el departamento de la gerencia y se orienta a asegurar los objetivos operacionales de la empresa. También en la teoría de Control Interno de Sanmiguel, Valencia, Erazo, y Ospina (2015) afirman que el área funcional encargado de la supervisión de la planificación y metas de la entidad está enmarcado en un conjunto de estrategias, planes, técnicas, métodos y procedimientos de control, con el objetivo de velar y asegurar las metas y actividades de la empresa, de tal forma, que se ejecuten de acuerdo a los lineamientos y los objetivos previstos. Como también los contadores idearon la Comprobación Interna, utilizado en el año 1905 por L. R. Dicksee (anteriormente, el control interno, se denominaba con este término) para asegurarse contra posibles errores y fraudes.

Después de discutir los resultados, con los antecedentes nacionales e internacionales, se llega a la determinación de que existe una relación directa y positiva alta entre la variable de gestión de control interno y la percepción de las adquisiciones y contratos que no exceden los 8 UIT de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Asimismo, en relación con la hipótesis específica 1: Existe relación directa entre el área de ambiente de control y la percepción de las contrataciones menores

a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, acorde a la contrastación de la hipótesis se aprecia una relación del área de ambiente de control y percepción de las contrataciones que no exceden los 8 UIT, con un nivel de correlación positiva alta del 81.2% (Rho de Spearman=0,812), también tuvo una significancia bilateral de 0,000; con los datos expuestos se afirma la relación positiva alta y significativa con respecto al ambiente de control y la percepción de las contrataciones menores a 8 UIT. En concordancia con estos resultados, Watson (2017), argumenta que el ambiente, la moral del funcionario y la legitimidad del Estado, es imprescindible establecer alianzas entre las áreas del poder público y las oficinas de supervisión y control. Por su parte Ruiz, Delgado, Ruiz y Olivas (2020) en donde mencionan que un exigente control interno a la administración logística, tendrá resultados de eficiencia, mejor desempeño, claridad económicamente rentable en la fase de adquisiciones y contratos que ejecuta un ente estatal, ambos trabajos hacen referencia a la importancia del ambiente para la transparencia. Por lo que se concluye que existe una relación directa y positiva alta, del ambiente de control y los actos preparatorios, la determinación de la mejor oferta, la certificación de crédito presupuestario, la ejecución contractual y el trámite de pago de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

De igual manera, en la hipótesis específica 2: Existe una relación directa entre la Evaluación de Riesgo y la Percepción de las Contrataciones que no exceden los 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, acorde a la contrastación de la hipótesis se aprecia una relación de la evaluación del riesgo y la percepción de las contrataciones que no exceden los 8 UIT, con un grado de relación positiva moderada del 60.4% (Rho de Spearman=0,604), también tuvo una significancia bilateral de 0,000; con los datos expuestos se afirma la relación positiva moderada y significativa con respecto a la evaluación del riesgo y la percepción de las contrataciones que no exceden los 8 UIT. En esta medida Mamani (2018) sostiene que el análisis de la supervisión de objetivos de la organización estatal repercute en la administración del Gobierno. En tanto, Paredes (2018) concluye que se encontraron ciertas falencias en el área financiero, por lo que en efecto es necesario aplicar un modelo de control interno y evaluar el riesgo. En tal sentido la teoría de Mendoza, García, Delgado y Berreiro (2018) que afirman que el área especializada de la supervisión y control de las metas operacionales ha sido examinada como un instrumento que encamina a las organizaciones, permita la

seguridad en la realización de los objetivos operacionales y este en la condición de informar acerca su gestión a todo el personal que esté interesado. De ello, se concluye existe una relación directa y positiva moderada de la evaluación del riesgo y los actos preparatorios, la determinación de la mejor oferta, la certificación de crédito presupuestario, la ejecución contractual y el trámite de pago de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Seguidamente, la hipótesis específica 3: Existe relación directa entre las Actividades de Control y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, acorde a la contrastación de la hipótesis se aprecia una relación de las acciones y actividades de control y la percepción de las contrataciones menores a 8 UIT, con un nivel de correlación positiva alta del 77.5% (Rho de Spearman=0,775), también tuvo una significancia bilateral de 0,000; con los datos expuestos se afirma la relación positiva alta y significativa con respecto a las acciones de control y la percepción de las contrataciones que no exceden los 8 UIT. En ese sentido Olivo (2017) argumenta que por la falta de aplicación de controles relevantes en las operaciones realizadas por las entidades públicas no garantiza la correcta administración y protección de los fondos y bienes públicos, en el mismo sentido Bocanegra (2019) argumenta que las actividades de control y las acciones preparatorias emergen los elementos que producen fallas que se prolonga durante la etapa en que la organización contrata y adquiere bienes y servicios. Por otra parte, la teoría de Gestión del Control Interno desarrollado por Deming, hace referencia a el modelo basado en el ciclo PHVA, siendo cada una de ellas, planear, hacer, verificar y actuar, actividades que ayudan al control y tienen como objetivo la mejora continua, de toda organización, sea estatal o particular. Por tal motivo se concluye que existe relación directa y positiva alta acerca de las actividades de control y los actos preparatorios, la determinación de la mejor oferta, la certificación de crédito presupuestario, la ejecución contractual y el trámite de pago de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

En el caso de la hipótesis específica 4: Existe relación directa entre la Información de Control y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, acorde a la contrastación de la hipótesis se aprecia una correlación de la información de control y la percepción acerca de los contratos que no exceden los 8 UIT, con un nivel de correlación positiva moderada del 44.1% (Rho de Spearman=0,441), también tuvo una significancia

bilateral de 0,004; con los datos expuestos se afirma la relación positiva moderada y significativa con respecto a la información de control y la percepción de las contrataciones que no exceden los 8 UIT. Así mismo Vivanco (2017) concluye que es importante el flujo de toda información contable, para beneficiar a la empresa de la racionalidad de los estados contables, los documentos de gestión son la mejor herramienta para especificar aspectos legales, procedimientos y controles. Por otro lado, la teoría de Max Weber (a finales del siglo XIX - 1905), refiere a la Teoría de Burocracia que es la forma de organización moderna, propia del estado, el cual tiene un carácter formal, con reglas de procedimientos explícitas y una estructura jerárquica que promueve la eficiencia y racionalidad. Por ello se concluye que existe relación directa y positiva moderada de la información de control y los actos preparatorios, la determinación de la mejor oferta, la certificación de crédito presupuestario, la ejecución contractual y el trámite de pago de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

Por último, la hipótesis específica 5: Existe relación directa entre la Supervisión y la Percepción de los Contratos que no exceden los 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, acorde a la contrastación de la hipótesis se aprecia una correlación de la supervisión y la percepción de los contratos que no exceden los 8 UIT, con un nivel de correlación positiva alta del 74.9% (Rho de Spearman=0,749), también tuvo una significancia bilateral de 0,000; con los datos expuestos se afirma la asociación positiva alta y significativa en cuanto a la supervisión y la percepción de los contratos que no exceden los 8 UIT. En discusión Wnag (2019) concluye que la teoría de gestión basado en el COSO y la calidad financiera se utilizan para optimizar la estructura del sistema, estando integrados y acordes a las medidas de mejora continua, siendo uno de sus componentes la supervisión, siendo la teoría propuesta por Henri Fayol (1916), quien refiere que la administración es un todo y a la vez un conjunto de procesos del cual la estructuración es una de las partes, así mismo las tareas de la administración que comprenden los factores de la organización, coordinación, planeación, organización y supervisión Por ello se desprende que existe una relación directa y positiva alta de la supervisión y los actos preparatorios, la determinación de la mejor oferta, la certificación de crédito presupuestario, la ejecución contractual y el trámite de pago de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

VI. CONCLUSIONES

Según el objetivo general, de la presente investigación se analizó la relación de la Gestión del Control Interno y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020; por consiguiente, se demostró que el 2.5% indican que casi nunca se realiza gestión del control interno para contratos que no exceden los 8 UIT, el 27.5% señalaron que a veces se realiza gestión del control interno para los contratos que no exceden los 8 UIT, el 62.5% indican que casi siempre se realiza gestión del control interno para contratos que no exceden los 8 UIT, y el 7.5% indicaron que siempre se realiza gestión del control interno para contrataciones inferiores a los 8 UIT, por lo que se observa que la Municipalidad Distrital de Cayma gestiona el control interno en un 52.5% y para los contratos que no exceden los 8 UIT en un 70%, además, el coeficiente de Rho de Spearman presentó un valor de correlación del 74.3% ($r=0,743$), demostrándose la relación positiva alta y estadísticamente significativa. Se llegó a concluir que, existe una relación directa y positiva alta entre la gestión del ambiente de control, la evaluación de riesgo, las acciones de control, la información de control, la supervisión y la percepción de los actos preparatorios, la determinación de la mejor oferta, la certificación de crédito presupuestario, la ejecución contractual y los tramites de pago de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.

En relación al objetivo específico 1, se describió la relación del Ambiente de Control y la Percepción de Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020; en tal sentido, el resultado arroja que el 2.5% indican que casi nunca existe un ambiente de control para contratos que no exceden los 8 UIT, el 27.5% indicaron que a veces existe un ambiente de control para contratos que no exceden los 8 UIT, el 62.5% indican que casi siempre existe un ambiente de control para contratos que no exceden los 8 UIT, y el 7.5% indicaron que siempre existe un ambiente de control para contratos que no exceden los 8 UIT, por lo que se observa que en la Municipalidad Distrital de Cayma gestiona el ambiente de control en un 57.5% y para los contratos que no exceden los 8 UIT en un 70%, así mismo, la medida de la dependencia entre las variables, expresado en el coeficiente de Rho de Spearman presentó un valor de correlación del 81.2% ($r=0,812$), demostrándose la relación positiva alta y estadísticamente significativa; Por tal

motivo se llegó a concluir que, existe relación directa y positiva alta entre la gestión del ambiente de control y los actos preparatorios, la determinación de la mejor oferta, la certificación de crédito presupuestario, la ejecución contractual y el trámite de pago de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, con un logro del 81.2%.

También el objetivo específico 2, se describió la relación de la Evaluación de Riesgo y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020; el análisis de datos arrojó que el 2.5% indican que casi nunca existe evaluación del riesgo para contratos que no exceden los 8 UIT, el 27.5% indican que a veces existe evaluación del riesgo para contratos que no exceden los 8 UIT, el 62.5% indican que casi siempre existe evaluación del riesgo para contratos que no exceden los 8 UIT, y el 7.5% indicaron que siempre existe evaluación del riesgo para contratos que no exceden los 8 UIT, por lo que se observa que en la Municipalidad Distrital de Cayma se realiza evaluación del riesgo en un 60% y para los contratos que no exceden los 8 UIT en un 70%, por lo que el coeficiente de Rho de Spearman presentó un valor de correlación del 60.4% ($r=0,604$), en tal sentido la relación es positiva moderada y estadísticamente significativa. Por tal motivo se concluye que existe relación directa positiva moderada de la evaluación de riesgo y los actos preparatorios, la determinación de la mejor oferta, la certificación de crédito presupuestario, la ejecución contractual y el trámite de pago de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020, con un logro del 60.4%.

Para el objetivo específico 3, se describió la relación de la Actividades de Control y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020; se determinó que el 2.5% indican que casi nunca existen actividades de control para contratos que no exceden los 8 UIT, el 27.5% indican que a veces existen actividades de control para contratos que no exceden los 8 UIT, el 62.5% indican que casi siempre existen actividades de control para contratos que no exceden los 8 UIT, y el 7.5% indicaron que siempre existen actividades de control para contratos que no exceden los 8 UIT, por lo que se observa que en la Municipalidad Distrital de Cayma se gestionan las actividades de control en un 52.5% y para contratos que no exceden los 8 UIT en un 70%, el resultado del coeficiente de Rho de Spearman presentó un valor de correlación del 77.5% ($r=0,775$), en tal sentido la relación es positiva alta y estadísticamente significativa. Por tal motivo se concluye que existe una relación directa y positiva

alta entre las actividades de control y los actos preparatorios, la determinación de la mejor oferta, la certificación de crédito presupuestario, la ejecución contractual y el trámite de pago de la Municipalidad Distrital de Cayma 2020, con un logro del 77.5%.

Así mismo en el objetivo específico 4, se describe la relación de la Información de Control y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, Arequipa – 2020; el 2.5% indican que casi nunca existe información de control para contratos que no exceden los 8 UIT, de los entrevistados el 27.5% indican que a veces existe información de control para contratos que no exceden los 8 UIT, el 62.5% indican que casi siempre existe información de control para contratos que no exceden los 8 UIT, y el 7.5% indicaron que siempre existe información de control para contratos que no exceden los 8 UIT, por lo que se observa que en la Municipalidad Distrital de Cayma se gestiona la información de control en un 47.5% y para las contrataciones menores a 8UIT en un 70%, se calculó el resultado basado en el análisis del coeficiente de Rho de Spearman presentando un valor de correlación del 44.1% ($r=0,441$), en tal sentido la relación es positiva moderada y estadísticamente significativa. Se llegó a concluir que, existe relación directa y positiva moderada entre la información de control y los actos preparatorios, la determinación de la mejor oferta, la certificación de presupuestal, la ejecución contractual y el trámite de pago de la Municipalidad Distrital de Cayma 2020, con un logro del 44.1%.

Finalmente, para el objetivo específico 5, al describir la relación de la Supervisión y la Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020; del total de encuestados el 2.5% indican que casi nunca existe supervisión para contrataciones menores a 8 UIT, el 27.5% indican que a veces existe supervisión para contratos que no exceden los 8 UIT, el 62.5% indicaron que casi siempre existe supervisión para contrataciones menores a 8 UIT, y el 7.5% indicaron que siempre existe supervisión para contrataciones menores a 8 UIT, por lo que se observa que en la Municipalidad Distrital de Cayma se realiza la supervisión en un 45% y para contratos que no exceden los 8 UIT en un 70%, en tal sentido el resultado arroja que el coeficiente de Rho de Spearman presentó un valor correlacional del 74.9% ($r=0,749$), por ello la relación es positiva alta y estadísticamente significativa. Se llegó a concluir que, existe relación directa y positiva alta de supervisión y los actos preparatorios, la determinación de la mejor

oferta, la certificación de crédito presupuestario, la ejecución contractual y el trámite de pago de la Municipalidad Distrital de Cayma 2020, con un logro del 74.9%.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere al personal encargado de ejecutar el control interno dentro de la organización cual es la Municipalidad Distrital de Cayma, realizar constantes capacitaciones a los trabajadores sobre los diferentes componentes de Control interno con la visión de mejorar en nivel de contrataciones inferiores a los 8UIT.

2. Se sugiere al representante de alcaldía y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Cayma, propiciar una buena estructura organizacional, con profesionales íntegros con valores éticos, teniendo en consideración la independencia para realizar las instrucciones de control de interno. De tal forma que el proceso de contrataciones inferiores a 8 UIT se lleve a cabo de modo transparente.

3. Se sugiere realizar charlas motivadoras de concientización sobre las contrataciones y posibles riesgos de fraude que pudiera incurrir los servidores públicos en especial sobre la unidad de la logística en la Municipalidad Distrital de Cayma, de tal forma advertir que en el futuro se vean envueltos en problemas administrativos y/o legales, todo ello perturbando en el resultado de objetivos y metas trazadas de la organización.

4. Se sugiere que los lineamientos de la organización de la actividad de control se realicen de manera secuencial, lógica que permitan cumplir las políticas y/o procedimientos de control, para garantizar una adecuada transparencia en los procedimientos de contratación de menores a 8UIT.

5. Se recomienda al personal encargado de elaborar los diferentes procedimientos y/o directivas, informar en el debido tiempo al personal que trabaja en la Municipalidad (áreas usuarias) y a todo el público en general, para que exista mayor transparencia en los procedimientos de contratación menores a 8UIT. Así mismo brindar una información necesaria y de calidad para garantizar la confiabilidad en los usuarios.

6. Finalmente es recomendable que el encargado y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Cayma, evalúen constantemente las operaciones en la

supervisión de control interno a fin de detectar las deficiencias y fortalezas en los procedimientos de contratación menores a 8 UIT.

REFERENCIAS

- Aguije, G. (2020). *Control interno y la gestión sobre las compras inferiores a 8 UIT en Ingemmet, San Borja, Lima 2019*. (Tesis de Maestría en Gestión Pública). Universidad Cesar Vallejo.
- Bazán, J. (2019). *El control interno y los procedimientos de contratación pública en la Municipalidad Distrital de Monzón – Huamalíes, 2018*. (Trabajo de investigación de Licenciatura en Administración). Universidad Nacional Agraria de la Selva. Disponible en: https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1619/TS_BMJJ_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Bocanegra, M. Z. (2019). *Análisis de contrataciones con el Estado del Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento de los años 2017 y 2018: una revisión de la literatura científica* (Trabajo de investigación de Licenciatura en Administración). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Disponible en: <https://hdl.handle.net/11537/24390>.
- Córdova, D. (2019) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones Martha S.A.C. - Chimbote, 2016*. (Tesis de Contaduría Pública). ULADECH. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10412>.
- Fernandhytia, F. (2020). The effect of internal manage, character morality and ethical cost on accounting fraud tendency. *Revista Media Ekonomi Dan Manajemen*. 35 (1). Disponible en: <http://jurnal.untagsmg.ac.id/index.php/fe/article/view/1343>.

- García, B. (2020). *Control interno y compras públicas menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca, Ancash, 2019*. (Tesis de Maestría en Gestión Pública). Universidad Cesar Vallejo.
- Huallpa, E. (2020). *Contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT y el control interno en la Municipalidad Distrital Colquepata, periodo 2019*. (Trabajo de Investigación de Bachiller en Contabilidad). Escuela Académico Profesional de Contabilidad, Universidad Continental, Cusco, Perú.
- Huamán, D. (2018). *El control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la Municipalidad de provincial de Huaraz, 2017*. (Tesis de Contaduría Pública). Universidad Cesar Vallejos. Perú. Disponible en: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/28112>.
- Huerta, H (2020). *Control jurisdiccional y contrataciones inferiores a los 8 UIT en una Municipalidad de Lima Norte, 2020*. (Tesis de Administración Pública). Universidad Cesar Vallejos. Perú. Disponible en: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/54994>
- Mamani, J. (2018). *Evaluación del proceso para la gestión del control interno dentro del sector público*. (Tesis de Contaduría Pública). Universidad Nacional Del Altiplano – Puno.
- Mendoza-Zamora, W. García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., Barreiro, M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dom. Cien.* 4 (4). Disponible en: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>.
- Novoa, J. (2018). *Contribución del dispositivo de Auditoría interna a la opinión de Toma de decisiones dentro del gobierno regional Bío Bío de la Universidad*

de Concepción – Chile. (Tesis de Administración Pública). Universidad de Concepción. Chile.

Ochsenius, I. (2018) *Instrumento de entrenamiento jurisdiccional que complementan y fortalecen la contratación pública española de la Universidad de Zaragoza – España*”. (Tesis Doctoral de Derecho). Universidad de Zaragoza. España. Disponible en: <https://zaguan.unizar.es/record/76131/files/TESIS-2019-007.pdf>.

Olivo, G. (2017). *Evaluación en el cumplimiento de normas en el Control Interno para las instituciones públicas de la Provincia de el Oro*. (Tesis de Ingeniera en Contabilidad Y Auditoría Cpa). Unidad Académica De Ciencias Empresariales.

Quispe, P. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para la mejora del proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén*. (Tesis de Licenciatura en Administración). Universidad Sr. Del Sipan.

Paredes, E. (2018). *Evaluación del adiestramiento de control por medio del método COSO 2013 al condado crediticio del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades LETAMENDI dentro de la división 2016-2017*. (Tesis de Maestría en Administración de Empresas). Universidad Católica De Santiago De Guayaquil.

Portal, J. (2016). *Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública*. El Cotidiano, (198), 7-13. [Fecha de Consulta 3 de Junio de 2021]. ISSN: 0186-1840. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=32546809002>

Ruiz Correa, S., Delgado Bardales, J. M., Ruiz Correa, J., Olivas Salazar, H., & Enríquez Calderón, R. A. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 936-954. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132.

Salnave, M. y Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno dentro del gobierno de Colombia como área que integra los sistemas para gestionar y controlar la mejorara en la eficacia y efectividad de la gestión pública hacia 2030*. (Tesis de Administración). Universidad Externado De Colombia. Disponible en: [https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora Trabajo de grado.pdf;jsessionid=8B45ADB599A7347BD892577D69AB1D6A?sequence=1](https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/handle/001/661/ASA-Spa-2017-El%20sistema%20de%20control%20interno%20en%20el%20estado%20colombiano%20como%20instancia%20integradora%20Trabajo%20de%20grado.pdf;jsessionid=8B45ADB599A7347BD892577D69AB1D6A?sequence=1).

Turgaeva, A. A.; Kashirskaya, L. V.; Zurnadzhlyants, Y. A.; Latysheva, O. A.; Pustokhina, I. V.; Sevbitov, A. V. (2020). Assessment of the financial security of insurance companies in the organization of internal control, *Entrepreneurship and Sustainability Issues* 7(3): 2243-2254. [https://doi.org/10.9770/jesi.2020.7.3\(52\)](https://doi.org/10.9770/jesi.2020.7.3(52)).

Vivanco, E. (2017). Los manuales de los procedimientos como instrumentos de Control Interno de una determinada entidad. *Revista Universidad y Sociedad*. 9 (3). Disponible en: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038.

Wnag, L. (2019). Research Internal Control Construction System of Energybased Enterprises Based on COSO and Financial Quality. *Serie de conferencias IOP: Ciencias de la tierra y el medio ambiente*. 252, (3). Disponible en: <https://iopscience.iop.org/article/10.1088/1755-1315/252/3/032062>.

ANEXO

Anexo 1. Matriz de Operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V.1 GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO	El control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, compuesto por 5 componentes: Ambiente de Control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable; Evaluación de Riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad; Actividades de Control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos; Información de Control, son los métodos que aseguran el flujo de información en todas las direcciones y el sistema de control interno debe ser objeto de	Se precedió a utilizar la encuesta como técnica, la cual recolecta información y datos, el instrumento que se empleará es el cuestionario, además de la Correlación Pearson para calcular la RELACIÓN	Ambiente de control	• Valores éticos.	5. Siempre. 4. Casi siempre. 3. A veces. 2. Casi nunca. 1. Nunca.
				• Independencia de la supervisión del Control Interno.	
				• Estructura organizacional.	
				• Competencia profesional del personal.	
			Evaluación del riesgo	• Responsable del control Interno.	
				• Identificación del riesgo.	
			Actividades de control	• Objetivos claros.	
				• Política de control.	
			Información de control	• Procedimientos de control.	
				• Información necesaria.	
			Supervisión	• Información de calidad.	
				• Seguimiento de resultados.	

	Supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento. (RESOLUCIÓN DE CONTRALORÍA GENERAL N° 320-2006-CG, 2006, p. 8)			<ul style="list-style-type: none"> Compromiso de mejoramiento. 	
V.2 PERCEPCIÓN DE LAS CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT.	<p>Es el proceso a través del cual una entidad pública se abastece de bienes, servicios u obras de manera oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, y tengan una repercusión positiva en la calidad de vida de los ciudadanos, bajo los lineamientos de las contrataciones de bienes, servicios u obras cuyos montos sean iguales o inferiores a (8) UIT, vigentes al momento de la contratación, en concordancia con los principios que rigen las contrataciones públicas, a efectos de salvaguardar el buen uso de los recursos públicos y lograr los fines institucionales. Para ello se debe tener las disposiciones específicas o</p>	<p>Se precedió a utilizar la encuesta como técnica, la cual recolecta información y datos, el instrumento que se empleará es el cuestionario, además de la Correlación Pearson para calcular la RELACIÓN .</p>	Actos preparatorios	<ul style="list-style-type: none"> Libertad de concurrencia. 	<p>5. Siempre. 4. Casi siempre. 3. A veces. 2. Casi nunca. 1. Nunca.</p>
				<ul style="list-style-type: none"> Transparencia. 	
				<ul style="list-style-type: none"> Publicidad. 	
				<ul style="list-style-type: none"> Requerimiento del área usuaria. 	
				<ul style="list-style-type: none"> Evaluación. 	
			Determinación de la mejor oferta.	<ul style="list-style-type: none"> Indagación del mercado. 	
				<ul style="list-style-type: none"> Igualdad de trato. 	
				<ul style="list-style-type: none"> Competencia. 	
			Certificación de crédito presupuestario.	<ul style="list-style-type: none"> Cuadro comparativo. 	
				<ul style="list-style-type: none"> Eficacia, eficiencia. 	
				<ul style="list-style-type: none"> Crédito presupuestario. 	
				<ul style="list-style-type: none"> Financiamiento de gasto. 	

los Lineamientos preparatorios, por medio de área logística Determinación de la mejor oferta, la oficina de planeamiento y presupuesto es la encargada de la emisión de la Certificación de crédito presupuestario para después realizar la Ejecución contractual y finalmente proceder con el Tramite de pago (RESOLUCIÓN DE GERENCIA MUNICIPAL N° 023-2019-MDC, 2019, p. 2-5)

Ejecución contractual y penalidades.	· Vigencia tecnológica.
	· Sostenibilidad ambiental y social.
	· Equidad.
	· Contrato, orden de compra y/o servicio.
	· Entrega de bienes y conformidad.
Tramite de pago.	· Incumplimiento del proveedor.
	· Integridad.
	· Carta de autorización del CCI.
	· Comprobante de pago.

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA PERCEPCIÓN DE LAS CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT - MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAYMA, 2020.”

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de: **“Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.”**

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con **“X”** en una sola casilla de las siguientes alternativas:

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

VARIABLE 1: GESTIÓN DEL CONTROL INTERNO.

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
	Dimensión 1. Ambiente de control					
1	La entidad propicia un ambiente de control con énfasis en la integridad.					
2	La entidad utiliza códigos de conducta, para comunicar las normas de valores éticos.					
3	En la Entidad cuenta con autonomía suficiente para tomar de decisiones.					
4	En la entidad existe la libertad de realizar o no, las acciones que considere apropiadas.					

5	Considera que hay una buena estructura organizacional dentro de su Institución.					
6	Se considera que hay consecución de los objetivos dentro de su institución a nivel de control interno.					
7	Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades al personal que labora dentro de su institución					
8	El trabajo que realizar el control interno se desarrolla de manera eficaz					
9	La Institución precisa responsabilidades a las personas a nivel de control interno para la consecución de objetivos.					
10	La responsabilidad del control interno permite en la consecución de objetivos.					
Dimensión 2. Evaluación del riesgo						
11	La entidad establece mecanismos para identificar riesgos que pudieran obstaculizar o impedir la consecución de objetivos.					
12	La entidad identifica la posibilidad de fraude hacia el logro de sus objetivos.					
13	En su entidad sus objetivos específicos son suficientemente claros para identificar la evaluación de riesgos.					
Dimensión 3. Actividades de control						
14	Se aplica la política de control en su entidad					
15	En su institución el conjunto de tareas es de manera secuencial, lógica a nivel de control interno.					
16	En su institución garantiza una adecuada transparencia en la ejecución del procedimiento de control.					
Dimensión 4. Información de control						
17	El sistema de información de su Entidad asegura el flujo de información en todas las áreas					
18	Los canales de comunicación establecidos en su Entidad aseguran la comunicación oportuna.					
Dimensión 5. Supervisión						

19	Su Entidad resalta la importancia de dar seguimiento a los resultados obtenidos y aplicar la retroalimentación.					
20	En su entidad se realiza las evaluaciones continuas y periódicos para comprobar que los componentes del control interno estén operativos.					
21	En su entidad se aplica las medidas correctivas ante una deficiencia detectada.					
22	Su Entidad establece mecanismos para dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de los compromisos de mejoramiento institucional.					

**VARIABLE 2: PERCEPCIÓN DE LAS CONTRATACIONES
MENORES A 8 UIT**

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Dimensión 1. Actos preparatorios						
23	La entidad promueve el libre acceso y participación de proveedores en los procesos de contratación.					
24	La entidad proporcionan información clara y coherente en el proceso de Contratación					
25	La entidad realiza la publicación y difusión oportuna en el proceso de contratación					
26	Las áreas usuaria cumplen con las características Técnicas Mínimas dispuestas por la Unidad de Logística a través de la Directiva					
27	La Unidad de Logística cumple con la evaluación de las Especificaciones Técnicas y/o Términos de Referencia de los Requerimientos					
28	La Unidad de Logística de la Entidad, realiza una adecuada indagación de mercado					
Dimensión 2. Determinación de la mejor oferta						
29	La entidad a través de la unidad de logística ¿promueve la igualdad de oportunidades a los proveedores para formular su ofertas					

30	La Unidad de logística permite establecer condiciones de competencia efectiva					
31	La unidad de Logística determina la mejor oferta, cumpliendo con las especificaciones técnicas y/o Términos de Referencia					
Dimensión 3. Certificación de crédito presupuestario.						
32	Las contrataciones que realiza la entidad se orientan al cumplimiento de metas y objetivos de la entidad.					
33	La Unidad de presupuesto realiza la correcta autorización en la ejecución de gasto de la entidad					
34	La entidad realiza el correcto uso del presupuesto otorgado de manera anual, para la prestación de los servicios públicos					
35	La entidad realiza correctamente el compromiso anual, teniendo en cuenta la Certificación de Crédito Presupuestal					
Dimensión 4. Ejecución contractual.						
36	La entidad cumple con la contratación bajo la condiciones de vigencia tecnológica					
37	La entidad cumple con los criterios y prácticas que permiten contribuir en la protección medio ambiental social y desarrollo humano					
38	La entidad cumple con el principio de equidad al momento de realizar las contrataciones					
39	La Unidad de Logística realiza de manera correcta la documentación de Orden de Compra y/o Servicio					
40	La entidad realiza un control eficiente de la entrega de bienes y prestación de servicios					
41	Se registra a los proveedores morosos, como referencia negativa para próximos contratos					
Dimensión 5. Tramite de pago.						
42	La entidad evalúa la honestidad y veracidad en la conducta de los partícipes en el proceso de contratación					
43	La entidad exige la presentación del CCI para el trámite del pago					
44	Existe control documentario de las facturas de los proveedores					

Anexo 3. Validación de Expertos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (Srta.): Dr. Roberth, Frias Guevara

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: "Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital - Cayma, 2020." y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Ccahuana Huillca Soledad
DNI: 46039282

Torres Ccorahua Vilma
DNI: 42532056



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Frias Guevara, Roberth
- I.2. Especialidad del Validador: Dr. en Administración
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente tiempo parcial
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Ccahuana Huillca, Soledad - Torres Ccorahua, Vilma.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:


¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Arequipa, 25 de abril del 2021


Firma de experto informante

DNI: 08312356

Teléfono: 939376605



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Gestión del Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17	✓		
Ítem 18	✓		
Ítem 19	✓		
Ítem 20	✓		
Ítem 21	✓		
Ítem 22	✓		


Variable 2: Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT.

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 17	✓		
Ítem 18	✓		



Ítem 19	✓		
Ítem 20	✓		
Ítem 21	✓		
Ítem 22	✓		
Ítem 23	✓		
Ítem 24	✓		
Ítem 25	✓		
Ítem 26	✓		
Ítem 27	✓		
Ítem 28	✓		
Ítem 29	✓		
Ítem 30	✓		
Ítem 31	✓		
Ítem 32	✓		
Ítem 33	✓		
Ítem 34	✓		
Ítem 35	✓		
Ítem 36	✓		
Ítem 37	✓		
Ítem 38	✓		
Ítem 39	✓		
Ítem 40	✓		
Ítem 41	✓		
Ítem 42	✓		
Ítem 43	✓		
Ítem 44	✓		

Arequipa, 25 de abril del 2021


.....
Firma de experto informante
DNI: 08312356
Teléfono: 939376605



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (Srta.): Mgtr. María Elena Medina Guevara

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: "**Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital - Cayma, 2020.**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Ccahuana Huillca Soledad
DNI: 46039282

Torres Ccorahua Vilma
DNI: 42532056



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante: Mgtr. María Elena Medina Guevara

I.2. Especialidad del Validador:

I.3. Cargo e Institución donde labora:

I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta

I.5. Autor del instrumento: Ccahuana Huilca, Soledad - Torres Ccorahua, Vilma.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					90%
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					90%
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					90%
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					90%
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					90%
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					90%
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					90%
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					90%
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					90%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					90%
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Arequipa, 19 de mayo del 2021

Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Gestión del Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1			
Ítem 2			
Ítem 3			
Ítem 4			
Ítem 5			
Ítem 6			
Ítem 7			
Ítem 8			
Ítem 9			
Ítem 10			
Ítem 11			
Ítem 12			
Ítem 13			
Ítem 14			
Ítem 15			
Ítem 16			
Ítem 17			
Ítem 18			
Ítem 19			
Ítem 20			
Ítem 21			
Ítem 22			



Variable 2: Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT.

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 17			
Ítem 18			
Ítem 19			
Ítem 20			
Ítem 21			
Ítem 22			
Ítem 23			
Ítem 24			
Ítem 25			
Ítem 26			
Ítem 27			
Ítem 28			
Ítem 29			
Ítem 30			
Ítem 31			
Ítem 32			
Ítem 33			
Ítem 34			
Ítem 35			
Ítem 36			
Ítem 37			
Ítem 38			
Ítem 39			
Ítem 40			
Ítem 41			
Ítem 42			
Ítem 43			
Ítem 44			

Arequipa, 19 de mayo del 2021

.....
Firma de experto informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor (Srta.): Mgtr. Marcelo Dante González Matos

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **“Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital - Cayma, 2020.”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,

Ccahuana Huilca Soledad
DNI: 46039282

Torres Ccorahua Vilma
DNI: 42532056



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante:
 I.2. Especialidad del Validador:
 I.3. Cargo e Institución donde labora:
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
 I.5. Autor del instrumento: Ccahuana Huilca, Soledad - Torres Ccorahua, Vilma.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				80%	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica			60%		
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación			60%		
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables			60%		
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.			60%		
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				80%	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación			60%		
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				80%	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento			60%		
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.			60%		
PROMEDIO DE VALORACIÓN				60%	80%	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....Son demasiadas preguntas, las mismas que pudieran tender a confundir al encuestado.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Arequipa, 19 de mayo del 2021

66%

.....
Firma de experto informante

DNI: 08711426

Teléfono: 997929078



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Gestión del Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	x		
Ítem 2	x		
Ítem 3	x		
Ítem 4	x		
Ítem 5	x		
Ítem 6	x		
Ítem 7		x	
Ítem 8		x	
Ítem 9		x	
Ítem 10		x	
Ítem 11		x	
Ítem 12		x	
Ítem 13	x		
Ítem 14		x	
Ítem 15		x	
Ítem 16	x		
Ítem 17	x		
Ítem 18	x		
Ítem 19	x		
Ítem 20	x		
Ítem 21	x		
Ítem 22	x		



Variable 2: Percepción de las Contrataciones Menores a 8 UIT.

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 23	x		
Ítem 24	x		
Ítem 25	x		
Ítem 26	x		
Ítem 27	x		
Ítem 28	x		
Ítem 29	x		
Ítem 30	x		
Ítem 31	x		
Ítem 32		x	
Ítem 33		x	
Ítem 34		x	
Ítem 35	x		
Ítem 36	x		
Ítem 37	x		
Ítem 38	x		
Ítem 39	x		
Ítem 40	x		
Ítem 41		x	
Ítem 42		x	
Ítem 43		x	
Ítem 44		x	

Arequipa, 19 de mayo del 2021

.....
Firma de experto informante

DNI: 08711426

Teléfono: 997929078

Anexo 4. Matriz de consistencia.

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
Título: Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020						
Autor: Ccahuana Huilica, Soledad - Torres Ccorahua, Vilma.						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1: Gestión del Control Interno			
¿Cómo es la relación de la Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020?	Analizar la relación de la Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020	Existe una relación directa entre la Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020	DIMENSIONES	INDICADORES	CRITERIO, ENUNCIADO, REACTIVOS, PREGUNTAS	CRITERIO DE MEDICION
			Ambiente de control	• Valores éticos.	1. La entidad propicia un ambiente de control con énfasis en la integridad. 2. La entidad utiliza códigos de conducta, para comunicar las normas de valores éticos.	5 = Siempre. 4 = Casi siempre. 3 = A veces. 2 = Casi nunca. 1 = Nunca.
				• Independencia de la supervisión del Control Interno.	3. En la Entidad cuenta con autonomía suficiente para tomar de decisiones. 4. En la entidad existe la libertad de realizar o no, las acciones que considere apropiadas.	
				• Estructura organizacional.	5. Considera que hay una buena estructura organizacional dentro de su Institución. 6. Se considera que hay consecución de los objetivos dentro de su institución a nivel de control interno.	
				• Competencia profesional del personal.	7. Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades al personal que labora dentro de su institución 8. El trabajo que realizar el control interno se desarrolla de manera eficaz	
				• Responsable del control Interno.	9. La Institución precisa responsabilidades a las personas a nivel de control interno para la consecución de objetivos. 10. La responsabilidad del control interno permite en la consecución de objetivos.	
			Evaluación del riesgo	• Identificación del riesgo.	11. La entidad establece mecanismos para identificar riesgos que pudieran obstaculizar o impedir la consecución de objetivos. 12. La entidad identifica la posibilidad de fraude hacia el logro de sus objetivos.	

				<ul style="list-style-type: none"> Objetivos claros. 	13. En su entidad sus objetivos específicos son suficientemente claros para identificar la evaluación de riesgos.		
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> Política de control. 	14. Se aplica la política de control en su entidad		
				<ul style="list-style-type: none"> Procedimientos de control. 	15. En su institución el conjunto de tareas es de manera secuencial, lógica a nivel de control interno. 16. En su institución garantiza una adecuada transparencia en la ejecución del procedimiento de control.		
			Información de control	<ul style="list-style-type: none"> Información necesaria. 	17. El sistema de información de su Entidad asegura el flujo de información en todas las áreas		
				<ul style="list-style-type: none"> Información de calidad. 	18. Los canales de comunicación establecidos en su Entidad aseguran la comunicación oportuna.		
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> Seguimiento de resultados. 	19. Su Entidad resalta la importancia de dar seguimiento a los resultados obtenidos y aplicar la retroalimentación 20. En su entidad se realiza las evaluaciones continuas y periódicas para comprobar que los componentes del control interno estén operativos.		
				<ul style="list-style-type: none"> Compromiso de mejoramiento. 	21. En su entidad se aplica las medidas correctivas ante una deficiencia detectada. 22. Su Entidad establece mecanismos para dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de los compromisos de mejoramiento institucional.		
Problemas Secundarios	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable 2: Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT				
¿Cómo es la relación del Ambiente de Control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020?,	Describir la relación del Ambiente de Control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	Existe relación directa del Ambiente de Control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	Actos preparatorios	<ul style="list-style-type: none"> Libertad de concurrencia. 	23. La entidad promueve el libre acceso y participación de proveedores en los procesos de contratación.		
				<ul style="list-style-type: none"> Transparencia. 	24. La entidad proporcionan información clara y coherente en el proceso de Contratación.		
				<ul style="list-style-type: none"> Publicidad. 	25. La entidad realiza la publicación y difusión oportuna en el proceso de contratación		
				<ul style="list-style-type: none"> Requerimiento del área usuaria. 	26. Las áreas usuaria cumplen con las características Técnicas Mínimas dispuestas por la Unidad de Logística a través de la Directiva.		
				<ul style="list-style-type: none"> Evaluación. 	27. La Unidad de Logística cumple con la evaluación de las Especificaciones Técnicas y/o Términos de Referencia de los Requerimientos.		

				<ul style="list-style-type: none"> Indagación del mercado. 	28. La Unidad de Logística de la Entidad, realiza una adecuada indagación de mercado.	
¿Cuál es la relación de la Evaluación de riesgo y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020?,	Describir la relación de la Evaluación de riesgo y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	Existe relación directa de la Evaluación de riesgo y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	Determinación de la mejor oferta.	<ul style="list-style-type: none"> Igualdad de trato. 	29. La entidad a través de la unidad de logística promueve la igualdad de oportunidades a los proveedores para formular su ofertas.	
				<ul style="list-style-type: none"> Competencia. 	30. La Unidad de logística permite establecer condiciones de competencia efectiva.	
				<ul style="list-style-type: none"> Cuadro comparativo. 	31. La unidad de Logística determina la mejor oferta, cumpliendo con las especificaciones técnicas y/o Términos de Referencia.	
¿Cómo es la relación de la Actividades de control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020?	Describir la relación de la Actividades de control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	Existe relación directa de las Actividades de control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	Certificación de crédito presupuestario.	<ul style="list-style-type: none"> Eficacia, eficiencia. 	32. Las contrataciones que realiza la entidad se orientan al cumplimiento de metas y objetivos de la entidad.	
				<ul style="list-style-type: none"> Crédito presupuestario. 	33. La Unidad de presupuesto realiza la correcta autorización en la ejecución de gasto de la entidad.	
				<ul style="list-style-type: none"> Financiamiento de gasto. 	34. La entidad realiza el correcto uso del presupuesto otorgado de manera anual, para la prestación de los servicios públicos.	
				<ul style="list-style-type: none"> Compromiso anual. 	35. La entidad realiza correctamente el compromiso anual, teniendo en cuenta la Certificación de Crédito Presupuestal.	
¿Cómo es la relación de la Información de Control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020?	Describir la relación de la Información de Control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	Existe relación directa de la Información de Control y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT de la Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	Ejecución contractual y penalidades.	<ul style="list-style-type: none"> Vigencia tecnológica. 	36. La entidad cumple con la contratación bajo la condiciones de vigencia tecnológica.	
				<ul style="list-style-type: none"> Sostenibilidad ambiental y social. 	37. La entidad cumple con los criterios y prácticas que permiten contribuir en la protección medio ambiental social y desarrollo humano.	
				<ul style="list-style-type: none"> Equidad. 	38. La entidad cumple con el principio de equidad al momento de realizar las contrataciones.	
				<ul style="list-style-type: none"> Contrato, orden de compra y/o servicio. 	39. La Unidad de Logística realiza de manera correcta la documentación de Orden de Compra y/o Servicio.	
				<ul style="list-style-type: none"> Entrega de bienes y conformidad. 	40. La entidad realiza un control eficiente de la entrega de bienes y prestación de servicios.	
				<ul style="list-style-type: none"> Incumplimiento del proveedor. 	41. Se registra a los proveedores morosos, como referencia negativa para próximos contratos	

¿Cómo es la relación de la Supervisión y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020?.	Describir la relación de la Supervisión y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT- Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	Existe relación directa de la Supervisión y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020.	Tramite de pago.	· Integridad.	42. La entidad evalúa la honestidad y veracidad en la conducta de los partícipes en el proceso de contratación.	
				· Carta de autorización del CCI.	43. La entidad exige la presentación del CCI para el trámite del pago.	
				· Comprobante de pago.	44. Existe control documentario de las facturas de los proveedores.	

Anexo 5. Declaratoria de originalidad de autor



Declaratoria de Originalidad de Autoras


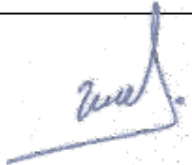
Nosotras, **Ccahuana Huilca Soledad** y **Torres Ccorahua Vilma**, egresadas de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo (Sede Lima), declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a la Tesis titulada:

“Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020”, es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. 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 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.

Lima, 06 de junio del 2021

Apellidos y Nombres del Autor Ccahuana Huilca Soledad	
DNI: 46039282	Firma 
ORCID: 0000-0003-4297-6100	
Apellidos y Nombres del Autor Torres Ccorahua Vilma	
DNI: 42532056	Firma 
ORCID: 0000-0002-4102-9526	

Anexo 6. Declaratoria de autenticidad del asesor



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Declaratoria de Autenticidad del Asesor


Yo, **Frias Guevara, Roberth**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo (Sede Lima), asesor de la Tesis titulada:

“Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020” de las autoras **Ccahuana Huilca Soledad y Torres Coorahua Vilma**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo 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.

Lima, 06 de Junio de 2021

Apellidos y Nombres del Asesor: Roberth Frias Guevara	
DNI 08312358	Firma 
ORCID 0000-0003-3670-3384	

Anexo 7. Acta de sustentación del Trabajo de Investigación / Tesis

Acta de Sustentación del Trabajo de Investigación / Tesis (*)

Lima, 06 de junio del 2021

Siendo las 18:00 horas del día 06 del mes junio de 2021, el jurado evaluador se reunió para presenciar el acto de sustentación de la Tesis titulada:

“Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020”, Presentado por las autoras **Ccahuana Huillca Soledad y Torres Ccorahua Vilma** egresadas de la Escuela Profesional Contabilidad.

Concluido el acto de exposición y defensa de la Tesis, el jurado luego de la deliberación sobre la sustentación, dictaminó:

Autoras	Dictamen (**)
Ccahuana Huillca Soledad Torres Ccorahua Vilma	

Se firma la presente para dejar constancia de lo mencionado:

Nombres y Apellidos
PRESIDENTE

Nombres y Apellidos
SECRETARIO

Dr. Roberth Frias Guevara
VOCAL (ASESOR)

* Elaborado de manera individual.

** Aprobar por Excelencia (18 a 20) / Unanimidad (15 a 17) / Mayoría (11 a 14) / Desaprobar (0 a 10).

El número de firmas dependerá del trabajo de investigación o tesis.

Anexo 8. Autorización de publicación en repositorio institucional



Autorización de Publicación en Repositorio Institucional


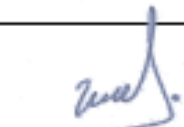
Nosotras, Ccahuana Huilca Soledad identificada con DNI N° 4609282 y Torres Ccorahua Vilma identificada con DNI N° 42532056 de la Facultad de Ciencias Empresariales Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizamos (x), no autorizamos () la divulgación y comunicación pública de nuestro Tesis: reunió para presenciar el acto de sustentación de la Tesis titulada: "Gestión del Control Interno y la Percepción de las Contrataciones menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020".

En el Repositorio Institucional de la Universidad César Vallejo (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33.

Fundamentación en caso de NO autorización:

.....
.....


Lima, 06 de junio del 2021

Apellidos y Nombres del Autor Ccahuana Huilca Soledad	
DNI: 46039282	Firma 
ORCID: 0000-0003-4297-6100	
Apellidos y Nombres del Autor Torres Ccorahua Vilma	
DNI: 42532056	Firma 
ORCID: 0000-0002-4102-9526	

Anexo 9. Print del Turnitin

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?s=&u=1115754549&lang=es&student_user=1&o=1599423183

feedback studio SOLEDAD CCAHUANA TESIS BIBLIOTECA CCAHUANA Y TORRES



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Título de la Tesis
Gestión del Control Interno y la percepción de las Contrataciones
menores a 8 UIT - Municipalidad Distrital de Cayma, 2020

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS:
Dr. Coahuana Huilca, Soledad (ID: 0000-0003-5297-6100)
Dr. Torres Coahuana, Vilma (ID: 0000-0002-4102-9520)

ASESOR
Dr. Flores Guevara, Robert (ID: 0000-0003-2670-3364)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
AUDITORIA

ARQUIPA - PERÚ
2021

Resumen de coincidencias

20 %

Se están viendo fuentes estándar

[Ver fuentes en inglés \(Beta\)](#)

Coincidencias

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	9 %
2	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	4 %
3	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1 %
4	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1 %
5	Entregado a Universidad... Trabajo del estudiante	1 %
6	repositorio.unsa.edu.pe Fuente de Internet	1 %
7	repositorio.continental... Fuente de Internet	<1 %
8	docplayer.es Fuente de Internet	<1 %
9	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
10	repositorio.unas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
11	repositorio.una.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

Página 1 de 50 Número de palabras: 14387 Text-only Report High Resolution **Activado**

Windows taskbar: Escribe aquí para buscar 15:36 3/06/2021