



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN  
PÚBLICA**

Control interno y contrataciones menores en la Municipalidad  
Provincial de El Dorado, San Martín, 2020

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

**AUTOR:**

Lopez Navarro, Juan Carlos ([orcid.org/0000-0001-9383-2436](https://orcid.org/0000-0001-9383-2436))

**ASESOR:**

Mgtr. Encomenderos Bancallan, Ivo Martin ([orcid.org/0000-0001-5490-0547](https://orcid.org/0000-0001-5490-0547))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y modernización del estado

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**TARAPOTO – PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

Este trabajo está dedicado con todo mi cariño para mi amada Esposa; quien de manera especial ha puesto toda su confianza para lograr un objetivo más en mi vida.

**Juan**

## **Agradecimiento**

Quiero expresar un sincero agradecimiento, en primer lugar, a Dios por brindarme salud, habilidad, fortaleza y capacidad; también hago extenso este reconocimiento a todos los docentes de este nivel de educación, quienes me han dado las pautas para mi formación profesional.

A los docentes de la Maestría en Gestión Pública por sus enseñanzas, apoyo y orientación; a mis compañeros por la pluralidad de conocimientos compartidos en las sesiones de aprendizaje; a la Universidad César Vallejo por las facilidades brindadas para realizar los estudios en estos tiempos de pandemia.

El autor.

## Índice de contenidos

Carátula .....	I
Dedicatoria .....	II
Agradecimiento .....	III
Índice de contenidos .....	IV
Índice de tablas .....	V
Índice de figuras.....	VI
Resumen .....	VII
Abstract .....	IX
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>5</b>
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	<b>9</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	9
3.2. Variables y operacionalización .....	10
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis....	10
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad ....	14
3.5. Procedimientos .....	16
3.6. Método de análisis de datos .....	17
3.7. Aspectos éticos .....	18
<b>IV. RESULTADOS.</b> .....	<b>20</b>
<b>V. DISCUSIÓN</b> .....	<b>25</b>
<b>VI. CONCLUSIONES</b> .....	<b>29</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES</b> .....	<b>30</b>
<b>REFERENCIAS</b> .....	<b>32</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>35</b>

## Índice de tablas

Tabla 1.	Nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020. ....	20
Tabla 2.	Grado de eficacia de las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.....	21
Tabla 3.	Nivel de incidencia entre el control interno y las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.....	22
Tabla 4.	Prueba de normalidad.....	23
Tabla 5.	Relación entre el control interno y las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.....	23

## Índice de figuras

Figura 1.	Nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020. ....	20
Figura 2.	Grado de eficacia de las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.....	21
Figura 3.	Nivel de incidencia entre el control interno y las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.....	22
Figura 4.	Prueba de normalidad.....	23
Figura 5.	Relación entre el control interno y las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.....	23

## Resumen

La investigación denominada Control interno y contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020. Se desarrolló partiendo de la problemática percibida dentro del área de logística de la Municipalidad el cual desarrolla los procedimientos para la adquisición de bienes, servicio y obras, cuyo valor determinan si son procedimientos de selección o no, aquellos que no superen las 8 uit. Son considerados contrataciones sin procedimiento, siendo este el problema latente en la Municipalidad ya que, al considerarlos contrataciones menores, está ausente el control interno, el control necesario para determinar que el proceso de compra y/u contratación fue llevado a cabo en forma correcta, según normativa. La Entidad carece de una directiva que regule su proceder y/o desarrollo, por lo tanto, es evidente la carencia que presenta la cadena de logística, unidad que desarrolla un proceso cuya documentación sustentatoria forma parte de un expediente de contratación con el cual se puede contratar bienes y servicio. Acarreando como consecuencia el retraso de la adquisición del bien o la contratación del servicio, por lo tanto este problema genera el incumplimiento de las metas institucionales. Se estableció como objetivo general; establecer un nivel de incidencia entre el control interno y las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020, se tomó en consideración como población 2,217 expedientes conformados por 1,545, órdenes de compra y/o servicio y 672 expedientes de control, se calculó mediante la fórmula de muestreo aleatorio simple al 90% el cual arrojó el siguiente resultado 243 expedientes de los cuales 115 expedientes de control y 128 órdenes de compra y/o servicio.

La investigación fue de tipo descriptivo correlacional. Se utilizó la técnica de análisis documental y se preparó dos fichas estructurados y estandarizados para el acopio de datos. Los resultados de la investigación muestran que el 45.22% de los expedientes de control dan como resultado que el nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020 es regular. Por otro lado, el 43.75% considera que las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020 es regular. La principal conclusión de la investigación evidencia que el nivel de incidencia entre el control interno y las

contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020, se determinó como positiva baja, con un valor del coeficiente Rho de Spearman de 0.203 y es significativa; evidenciando de esta manera que se deben tomar acciones para mejorar e incrementar la relación entre las variables, atendiendo de manera más puntual y orientando esfuerzos en la mejora de la gestión de los procesos.

**Palabras clave:** Control interno, contrataciones menores, orden de compra, orden de servicio, expediente de control interno.

## **Abstract**

The investigation called Internal control and minor hiring in the Provincial Municipality of El Dorado, San Martín, 2020. It was developed based on the perceived problem within the logistics area of the Municipality, which develops the procedures for the acquisition of goods, services and works. , whose value determines whether they are selection procedures or not, those that do not exceed 8 uit. They are considered contracts without procedure, this being the latent problem in the municipality since, considering them minor contracts, internal control is absent, the necessary control to determine that the purchase and/or contracting process was carried out correctly, According to Norms. The Entity lacks a directive that regulates its conduct and/or development, therefore, the lack of the logistics chain is evident, a unit that develops a process whose supporting documentation is part of a contracting file with which it can be contract goods and services. Carrying as a consequence the delay of the acquisition of the good or the contracting of the service, therefore this problem generates the non-compliance of the institutional goals. It was established as a general objective; To establish a level of incidence between internal control and minor hiring in the Provincial Municipality of El Dorado, San Martín, 2020, 2,217 files made up of 1,545, purchase and/or service orders and 672 control files were taken into consideration as a population. , was calculated using the simple random sampling formula at 90%, which yielded the following result: 243 files, of which 115 control files and 128 purchase and/or service orders.

The research was descriptive correlational. The documentary analysis technique was used and two structured and standardized files were prepared for data collection. The results of the investigation show that 45.22% of the control files result in the level of internal control in the Provincial Municipality of El Dorado, San Martín, 2020 being regular. On the other hand, 43.75% consider that minor hiring in the Provincial Municipality of El Dorado, San Martín, 2020 is regular. The main conclusion of the investigation shows that the level of incidence between internal control and minor hiring in the Provincial Municipality of El Dorado, San Martín, 2020, was determined as low positive, with a Spearman's Rho coefficient value of 0.203 and it is significant; evidencing in this way that actions must be taken to

improve and increase the relationship between the variables, attending in a more timely manner and directing efforts towards improving process management.

**Keywords:** Internal control, minor contracts, purchase order, service order, internal control file.

## I. INTRODUCCIÓN

En estos últimos decenios las administraciones de los diversas Entidades Públicas del Estado, a nivel del mundo, adquieren, bienes, servicios y obras, como manera de apoyar al resurgimiento de la economía de sus respectivos países.

La Unión Europea, no está ajena a esta realidad, las estadísticas muestran que las entidades públicas gastan un promedio del 14% del PIB en compras estatales, lo que significa compras de más de 1,9 billones EUR<sup>1</sup>. Las compras públicas son importantes para el crecimiento económico por la magnitud de presupuesto que se dinamiza, en especial en sectores como construcción, transporte, sanidad, salud, etc., puesto que las entidades públicas son los principales gestores de la demanda.

Casos como El Gobierno Federal de Brasil en 2020, fue de 12,87%, hizo compras hasta 544,871.3 de euros (millones). Esta cifra afirma que el gasto público en 2020 fue del 42,87% del PIB, subiendo en 5,5 puntos respecto al 2019. Igualmente, Chile, durante el año 2020, el dinero que estuvo relacionado con compras estatales fue 29.27% hasta un total 64.855,5 12 mil millones de euros. <https://datosmacro.expansion.com/estado/gasto/chile>.

Las Compras Estatales de bienes, servicios y obras, son realizadas por los Estados o las instituciones del sector público con fondos públicos, ya sea para consumo de las propias entidades o de la población en general.

El Gobierno del Perú no se queda atrás en este aspecto, ya que tiene como estrategia el generar diversos mecanismos de apoyo a la producción nacional, generando mayores y mejores oportunidades para todos los actores económicos, sin dejar de lado a las MyPes, Empresarios, Organizaciones Campesinas y Asociaciones de Pequeños Productores, promoviendo su inclusión en los procesos de contratación.

Por consiguiente, el Estado Peruano se encuentra mejorando como regular las Compras Estatales. Siguiendo el ejemplo de sus vecinos más cercanos como son Brasil y Chile, los cuales nos llevan años de ventaja en el uso de diversas plataformas y su uso por las Entidades del Estado a fin de generar y

desarrollar las Compras Estatales, Es así que el 11 de Julio del 2014, el Congreso Peruano promulga la Ley N° 30225, con el cual mejorar las Leyes y Directivas anteriores a esta, que regulaban las Compras Estatales, incluyendo diversas mejoras tales como: requisitos necesarios para calificar como proveedor del estado, capacitación de funcionarios los cuales vienes a ser responsables de desarrollar estos procedimientos, así también los no incluidos en la Ley, es decir compras sin procedimiento más conocidos como contrataciones menores, objeto en el cual queremos indagar más a fondo.

La Municipalidad Provincial El Dorado, perteneciente al Departamento San Martín, la misma que tiene como principal actividad la de encausar el desarrollo potencial de la provincia, para ello es necesario las adquisiciones antes mencionadas. De esta manera centramos nuestra atención en aquellas que no están consideradas afectos a la Ley de compras, como son las contrataciones menores. actualmente, la Municipalidad tiene problemas con las contrataciones menores, Este tipo de adquisición sin procedimiento, tiende a ser más flexible de direccionamiento ya que la cotización es directa con el proveedor, además que la Municipalidad no cuenta con una directiva interna para tal fin, así tenemos, la indagación del mercado no refleja los costos del mercado de los precios, existiendo en la mayoría de casos un solo proveedor, en varios rubros, Esto sumado a la poca atención de la oficina que lleva a cabo el Control Interno al desarrollo del procedimiento de cómo se contrató tal o cual bien y/o servicio.

De acuerdo a ello, se ha determinado el problema general: ¿En qué medida influye el control interno y contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020?, además los específicos serían: ¿Cuál es la influencia que tiene el control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020?, ¿Cuál es la influencia que tienen las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2020?

Este Estudio es concedida en correspondencia a su **conveniencia**, por lo que, como consecuencia de sus conclusiones, será de mucho provecho para la Entidad en mención, con ella podrá determinar los problemas que generan un

incorrecto control interno, referente a las contrataciones menores.

La investigación tiene una **relevancia social**, por lo que ayudará a la Entidad, a mejorar el procedimiento para las contrataciones menores, dándole más efectividad, a partir de un mejor control interno, pues servirán para desarrollar las diferentes actividades, lo que redundará con beneficio a la población, cuya percepción de un buen control que cuida el gasto público sea una constante.

Esta investigación se justificará **metodológicamente**, dándole atención a un sin número de investigadores, quienes proporcionan invaluable información sobre el tema a tratar, las variables, etc. Asimismo, nos comunicaran como valorar las variables. Iniciando por el control interno, Ladino (2009), quien indica que evaluar mediante los componentes del procedimiento de gestión, y la siguiente variable contrataciones menores, el documento de la Ley N<sup>a</sup> 30225, Ley de Constataciones del Estado. Ley de gran importancia.

Esta investigación tendrá una **implicación práctica**, ya que los coautores de la presente investigación emplearan todas sus sapiencias impartidas de su docente, evidenciándolo en su investigación, tratando de dar solución al problema.

Esta investigación tendrá **utilidad metodológica**, a razón de que, al ir construyendo sus propios instrumentos, estos permitirán su evaluación de las variables, los cuales serán considerados para investigaciones futuras del mismo o similar problema.

Así también se han determinado, el **objetivo general**: Establecer un nivel de incidencia entre el control interno y contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020. **los específicos**. Establecer el nivel del control interno de la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020. Establecer el grado de eficacia de las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.

Para terminar, se ha determinado la **hipótesis general**, Existe incidencia del control interno en las contrataciones menores de la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020. **Hipótesis específicas**, Cual es el nivel de

control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2020. Y Cual es el grado de eficacia de las contrataciones menores de la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martin, 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Tsedal (2015), concluyó que llamado control no mostró eficacia dentro de la Universidad. Especialmente, la evaluación de riesgos. Sin embargo, las actividades Control Interno y el Flujo son incorrectas, de forma similar la Información y la Comunicación. Por esa razón se pretende, es necesario el compromiso de la administración universitaria, que, en conjunto con el Gobierno de turno, generar una mejora en el Control Interno de sus contrataciones.

(Ramírez & Salinas, 2015). Como tesis, determina como conclusión, "Control Interno, es un instrumento primordial en su aplicación de los procesos, con el cual aminorar, mostrar y mejorar los errores involuntarios a presentarse en las operaciones financieras, el propósito de su ejecución es la evaluación del sistema".

Ruiz (2017), Identifica, incidencia del Control Interno versus adquisiciones menores. Como conclusión, hay relación en las variables (control interno y adquisiciones menores), mantiene una relación con significancia positiva; control interno desarrolla operaciones de compra para satisfacer necesidades, los copartícipes están de a favor del control interno, de esta manera mejorar este control permitiría ser más eficiente las supervisiones.

Ramírez (2017), Identifica que Control Interno se relaciona con adquisiciones en Acobamba. Se concluye que no existe relación del control interno y las adquisiciones, así también, el plan anual de la Municipalidad adolece de un control, que unifique las actividades.

(Gutiérrez ,2016). En su tesis, deja como conclusión, un 70% negativa, y 30% positivamente, como referencia de la no existencia de supervisión, el ejercicio de sus labores, la no existencia de control interno, condición desfavorable para la organización, un Control Interno necesita supervisión.

Rivera (2016), Concluyó con una correspondencia específica positiva, del Método de Vigilancia, versus el Ejercicio Laboral del personal en la Unidad de Servicio GRSM- 2016.

**Bases teóricas**, el presente estudio de investigación se constituyen por

información bibliográfica de distintos autores que abarcan el tema en cuestión, es así en cuanto a Control Interno indica Granda (2011), para una ganancia en grupo, alcanza mejoramiento firme y el logro de la sociedad, necesariamente el control interno apoya a las entidades públicas o privadas a lograr un futuro mejor de forma ordenada. Así mismo Agüero, Barriento, & Delgado (2009) varios conceptos sobre control: El Control como situación prohibitiva y represiva, se emplea para compensar ciertas extravíos o cualidades no aceptadas. En tal sentido, muestra un carácter taxativo, nocivo e interpretado como dominación, demarcación, retraimiento y manejo.

El control sistema de ordenamiento, se usa para formar un flujo continuo, de forma automática. La variable control logra revelar posibles desvíos y/o incoherencias, proporcionando en el acto el método para generar procesos regulares en base a la normativa.

El control función administrativa, esta introducido en gestión burócrata, es similar al planeamiento, organización y dirección.

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005), habla del control, se trata de una causa realizada en asociación, para operaciones de la dirección y sus trabajadores.

Ladino (2009), toda unidad administrativa, pública o privada debe tasar los procedimientos y para lo cual necesita un control interno, de acuerdo a tres categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad.

Para Mantilla (2013), cada empresa debe trazar dentro de sus acciones el proceso de control interno, que sea sensato, además de mucho provecho a fin de lograr las metas institucionales un tiempo señalado.

Para Romero (2013), la observación del acatamiento de las metas, la proyección de programas a producir, la misión administradora, como sistematizaciones que requieren de control interno y de supervisión, investigar las diligencias desplegadas mediante la utilización de sus recursos.

Capote (2007), control interno coge los planes de una empresa con diferentes técnicas y representaciones de manera clasificada para resguardar sus activos, demostrar la confianza y la corrección de la contabilidad.

Mantilla (2013) control interno se define de muchas maneras y según su atención. Asimismo, su tesis de control interno y principalmente su proceso como empresa, para aportar al beneficio del cumplimiento de logros.

García (2012), Control interno es la suma de procedimientos, vinculados a sus sistematizaciones como estructura empresarial, cuentan con una directiva con el fin de alcanzar las metas.

Capote (2007), Control interno es de representación estratégica, de verificación, contable, como control, lo que pretende, según contingencias, se tomaran en cuenta el control interno.

El objetivo del trabajo, es designar funciones dentro de la administración de una empresa a cada participante, de manera conjunta todos como uno, debiendo ser verificable su participación. Fijación. Todo trabajador u área de la empresa, tenga responsabilidad documentadas y con responsabilidades, no solo funciones, también medios y recursos encargado.

Del Toro, Fonteboa, Armada & Santos (2005), Control interno se caracteriza por: prestar objetivos de organización, es ejecutado por personas en todas las áreas, también se puede escoger un trabajador competente, cumple funciones en favor de las mejoras de su entidad, vincula el logro de los objetivos institucionales que fueron planeados con anticipación, se alcanzan los objetivos.

García (2012) la participación debe ejecutar en grupo, auditor y otras áreas, los procesos de mejora se vinculan con los riesgos: Identificarlos, a nivel íntimos y exterior, partiendo de puestos determinados, estimarlos, identificarlos, establecer aquellas metas de control que sean obligatorios, articulados con las metas globales de su visión y misión.

Capote (2007) control interno a diferencia del control gerencial u estratégico, es el primordial responsable de la conducción y/o manejo de la empresa, con el único propósito de alcanzar mayores utilidades, para empresa sin fines de ganancia.

Control contable. Están perfilados para verificar la confianza en los datos numéricos, el registro o resumen distribuido por los procedimientos en

finanzas.

Ladino (2009), el conjunto de rasgos y/o situaciones que contienen la actuación de la sociedad, mediante la figura del control intrínseco, son concluyentes, dentro de las programaciones de cada organización, son:

- Capacidad profesional
- Encomienda de responsabilidades
- Disminución del impacto
- Acertada
- Actual
- Correcta
- Perfeccionamiento de evaluaciones
- Declaración de deficiencias

Conforme la Ley 30225, Ley de Contrataciones en su art.5, 5.1, inciso a), las contrataciones menores.

Enunciando que están afectos a supervisión del OSCE, los aparentes excluidos de la Ley:

Las contrataciones cuales valores son similares o menores a ocho (8)UIT, con vigencia al instante del convenio.

La Municipalidad Provincial de El Dorado, no cuenta con una Directiva Interna, que regule las contrataciones menores.

Las contrataciones iguales o menores son aquellas contrataciones no programadas en el PAC, los cuales se desarrollan sin procedimiento, no estando sujetas al cumplimiento de la Ley y su Reglamentación; pero expeditas a la Supervisión por parte del Órgano Supervisor de Compras Estatales - OSCE.

### III. METODOLOGÍA

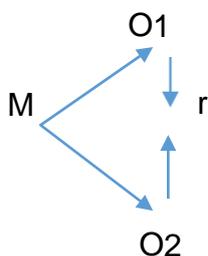
#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### Tipo de investigación:

Tipo descriptivo correlacional, no escatimo esfuerzos por lograr definir las cualidades, rasgos, etc. importantes del objeto que se analice. Describió forma de ser individual o grupal, además asocio las variables aplicando un método (Sampieri 2006).

##### Diseño de investigación

De diseño no experimental, observación en su realidad natural, concluyendo posteriormente en su análisis. Kerlinger (1979), se observó el desempeño del órgano de control interno, y como a partir de ello se logró una mejor gestión en la unidad de logística.



<b>Donde:</b>		
M	=	la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2020,
O1	=	Control Interno.
O2	=	Contrataciones menores
r	=	Correlación.

### 3.2. Variables y operacionalización

Variable I: **Control interno**

Variable II: **Contrataciones menores**

### 3.3. Población, (criterios de selección) muestra y muestreo, unidad de análisis.

#### **Población:**

Universo o población logra formarse por sujetos o documentos o cualquier objeto que sea contable entre otros. (Pineda et al 1994). Consideramos 2,217 expedientes de contrataciones menores y expedientes de control, pertenecientes a la Municipalidad Provincial de El Dorado, de fecha 2020.

Ítem	Descripción	Cant
1	ORDENES DE COMPRA Y/O SERVICIO	1,545
2	EXPEDIENTES DE CONTROL INTERNO	672
TOTAL		2,217

*Fuente:* Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martin, 2020

#### **Criterios de inclusión:**

La población presentó las siguientes características; expedientes de contrataciones menores cuyas órdenes de compra y/o servicios hayan culminado su procedimiento, es decir, llegado hasta la conformidad y pago del mismo.

#### **Criterios de exclusión:**

El presente estudio no ha considerado los expedientes de contrataciones menores que por algún motivo no culminaron su proceso y se dieron por anulados.

**Muestra:**

Es una parte de la población que sirvió como materia de estudio (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014), la muestra serán órdenes de compra y/o servicio del año 2020, pertenecientes a la Entidad.

Tomando en cuenta la siguiente fórmula para la muestra “n”

$$n = \frac{Z^2 pq \cdot N}{E^2(N - 1) + Z^2 \cdot pq}$$

**para la variable 1**

Donde:

n: Tamaño de muestra

Z: Nivel de confianza 95% = 1.95

p: Probabilidad de éxito 90% = 0.9

q: Probabilidad de fracaso 10% = 0.1

N: Tamaño de población = 672 expedientes

E: Nivel de error 5% = 0.05

Sustituyendo:

$$n = \frac{(1.95)^2(0.9)(0.1) * (672)}{(0.05)^2(672 - 1) + (1.95)^2 \cdot (0.9)(0.1)} = 115$$

El valor “n” será 672, cuantía que subsiguientemente generó el cómputo de desviación estándar “f”, determinando un volumen de muestra por estrato, calculando de esta manera:

$$f = \frac{n}{N}$$

Donde:

f: Desviación estándar

n: Tamaño de muestra = 115

N: Tamaño de la población = 672

Se obtuvo al substituir lo siguiente:

$$f = \frac{115}{672} = 0.171$$

### **para la variable 2**

Donde:

n: Tamaño de muestra

Z: Nivel de confianza 95% = 1.95

p: Probabilidad de éxito 90% = 0.9

q: Probabilidad de fracaso 10% = 0.1

N: Tamaño de la población = 1545 expedientes

E: Nivel de error al 5% = 0.05

Se reemplazaron valores quedando así:

$$n = \frac{(1.95)^2(0.9)(0.1) * (1545)}{(0.05)^2(1545 - 1) + (1.95)^2 * (0.9)(0.1)} = 128$$

El valor “n” será 1545, cuantía que subsiguientemente generó el computo de desviación estándar “f”, determinando el volumen de muestra por estrato, calculando de esta manera:

$$f = \frac{n}{N}$$

Donde:

f: Desviación estándar

n: Tamaño de muestra = 128

N: Tamaño de la población = 1545

sustituyendo:

$$f = \frac{128}{1545} = 0.083$$

La cantidad por estrato (expediente), será simbolizada de esta manera:

Ítem	Nombre	N	f	n
1	ORDENES DE COMPRA Y/O SERVICIOS	1545	0.083	128
2	EXPEDIENTES DE CONTROL INTERNO	672	0.171	115
TOTAL		2217		243

*Fuente:* Elaboración propia

### **Muestreo:**

Dado que la población fue amplia usamos muestreo aleatorio simple, determinando una cantidad concreta para desarrollar la presente investigación. El resultado fue el siguiente:

Descripción	Cantidad	%
Órdenes de compra y/o servicios	115	47.32
Expedientes de control interno	128	52.68

### **Unidad de análisis.**

Un expediente de contratación menor, perteneciente a la Entidad, Municipalidad Provincial de El Dorado.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad:**

#### **Técnica**

Técnica usada: Análisis Documental, esta técnica tuvo la tarea de dar valor a ambas variables y consiguió las respuestas necesarias para la obtención de los datos. (Solís 2003).

#### **Instrumento**

Se esbozaron dos fichas cuya elaboración y parámetros de diseño guardaron una exacta relación con las variables del estudio.

Variable "Control Interno", fue elaborado de manera propia una ficha, cuya técnica implementada, análisis documental, cuyo instrumento fue una ficha de verificación documental, el alcance fue el levantamiento de información de la variable, cuya fuente fueron los expedientes de control pertenecientes al área de control institucional perteneciente a la Entidad. Consta de 11 ítems cuya valoración determinaba si el expediente se encontraba al momento de su revisión conforme o no.

Para la variable "Contrataciones Menores" se elaboró de manera propia una ficha, cuya técnica implementada: Análisis Documental, cuya herramienta fue una ficha de verificación documental, el alcance fue el levantamiento de información de la variable, cuyas fuentes fueron; Órdenes de compra y de servicios, perteneciente a Logística de la Entidad. y consta de 7 ítems cuya valoración determinaba si el expediente se encontraba al momento de su revisión conforme o no.

Escala tipo Likert:

- 1 Malo
- 2 Regular
- 3 Bueno

## Validez

Las fichas de análisis documentario fueron validadas por el juicio de expertos en la materia, profesionales especializados en el campo metodológico y de dominio del tema en cuestión dando su punto de vista al respecto a fin de verificar si el instrumento escogido (guías de análisis documentario) cumplían con los requisitos básicos para ser aplicados a la muestra. De los cuales 1 fue el experto en metodología y 2 fueron expertos temáticos.

Variable	Nº	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
Control Interno	1	Metodólogo	4.4	Coherente y confiable.
	2	Especialista	4.4	Aplicable y coherente.
	3	Especialista	4.5	Aplicable.
Contrataciones menores	1	Metodólogo	4.4	Coherente y aplicable.
	2	Especialista	4.4	Aplicable y coherente.
	3	Especialista	4.5	Aplicable

**Fuente:** Elaboración propia

La validez de las herramientas fue determinada mediante el juicio de expertos, Robles y Rojas (2015), son dictámenes que devienen de especialistas en la materia cuya experiencia en el objeto a deliberar, genera la confianza necesaria para su utilización, así mismo, la unificación de criterios de los tres expertos generan aún más confianza al otorgar estos una valoración promedio de 4.43 cuya equivalencia es “Excelente” según escala, y en general el 88.66% de concordancia entre los expertos, lo que concretiza a su vez que cuenta con las normativas metodológicamente aceptadas para su aplicación.

## Confiabilidad

Valuar la confianza de las herramientas aplicados, fueron evaluados por el alfa de Cronbach, para que sea considerado valido, debe estar lo más cerca de 1. Dicho así, los resultados esperados se obtuvieron de la aplicación de la ficha de verificación documental, una por cada variable.

(George & Mallery, 2003), puntajes según alfa de Cronbach.

Variable	N° de ítems	Confiabilidad
Control Interno	115	0.709
Contrataciones Menores	128	0.732

*Fuente:* Elaboración propia

### 3.3.Procedimientos:

Expedientes de control y las órdenes de compra y/o servicios definidos en como muestra, se ejecutaron según cronograma de aplicación de instrumentos, se recopiló la información necesaria a través de las fichas de verificación documental cuya elaboración fue propia, con base en las normativas necesarios para su validez, estos fueron aplicados a los documentos antes mencionados pertenecientes a la Municipalidad Provincial del El Dorado.

La población estuvo conformada por un universo de 2,217 documentos divididos de la siguiente manera: 1,545 órdenes de compra y/o servicio y 672 expedientes de control interno. Se utilizó una calculadora de muestras para proporciones utilizando para ello: población, heterogeneidad al 90%, confianza al 95% error al 5%, es así que se generó la siguiente tabla.

Variable	Población	Muestra
Control Interno	672	115
Contrataciones Menores	1545	128

**Fuente:** Elaboración propia

Se desarrolló conforme a lo solicitado con la respectiva autorización para la realización del trabajo de investigación emitida por la Entidad, estableciendo fecha de aplicación de ficha de análisis documental, se procedió como sigue:

Primera variable, control interno conformado por ficha de verificación documental, conforme “si” ó “no”, organizada en 11 ítems, con ello se determinó el grado del control interno de la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020. Y fue estimada con base al resultado de dicha ficha

Segunda variable, contrataciones menores, estuvo formado por la ficha de verificación documental, conforme “si” ó “no” y tuvo 07 ítems a evaluar, ellos determinaron el nivel de contrataciones menores de la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2020. fue estimada con base al resultado de dicha ficha.

#### **3.4. Método de análisis de datos:**

La metodología descriptiva aplicada, permitió reconocer las características de los temas en estudio, luego se evidenció mediante tablas de frecuencia con sus respectivos porcentajes, por consiguiente, se aplicó el método inferencial mediante su programa SPSS, cuya prueba de normalidad determinó la correspondencia Person ó Rho de Spearman. Culminando con el análisis inferencial. La condición en la que fueron ensayados las muestras obtenidas posteriormente al estudio, con mejoras para su explicación e ilustración, además se pudo establecer una prueba estadística determinando la existencia o no de incidencia entre variables.

Los valores entre -1 y 1, indicaran la existencia de dependencia directa; (coeficiente positivo) o inversa; (coeficiente negativo), el cero (0), como independencia total. Seguidamente muestra el presente cuadro (Valderrama, 2016).

RANGO	RELACIÓN
-1	Correspondencia negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correspondencia negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correspondencia negativa alta
-0.4 a -0.69	Correspondencia negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correspondencia negativa baja
-0.01 a -0.19	Correspondencia negativa muy baja
0	Correspondencia nula
0.01 a 0.19	Correspondencia positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correspondencia positiva baja
0.4 a 0.69	Correspondencia positiva moderada
0.7 a 0.89	Correspondencia positiva alta
0.9 a 0.99	Correspondencia positiva muy alta
1	Correspondencia positiva grande y perfecta

*Fuente: Hernández Sampieri, 2014.*

### 3.5. Aspectos éticos:

Al ejecutar este estudio, respetaremos las pautas éticas, informando al responsable de la Entidad, obteniendo permisos respectivos, por lo cual, el medio ineludible para acceder a la información necesaria en este estudio, resguardando sus identidades a fin de generar una indagación prudente y eficaz, considerando que tendrán fines académicos, por la que estuvimos autorizados para ejecutarlo.

Esta autoevaluación, necesariamente reclamará una conducta ética y profesional por parte nuestra. Wiersma y Jurs (2008), definen las envolturas éticas para una investigación científica, basados en las subsiguientes nociones; Aprobación o asentimiento de los colaboradores mientras dure el desarrollo la investigación, la confidencialidad al obtener las opiniones, la objetividad, evitando el sesgo de la información recabada, la originalidad, basada en el adecuado uso de las bibliográficas, con el objetivo de garantizar

su autenticidad y finalmente veracidad.

El presente estudio se sostiene en principios éticos internacionales, **Principio de beneficencia**, busca exclusivamente favorecer a la institución de tal manera que organicen mejoras positivas al interior. **Principio de no beneficencia**, establecen las conclusiones del estudio no busca encontrar responsables ni socavar imagen alguna. **Principio de justicia**, consideran juntamente moral e integridad, el estudio es netamente académico. **Principio de autonomía**, el que realiza la investigación tiene independencia para elegir y aplicar las herramientas a fin de avanzar con el estudio. **Consentimiento informado**, los colaboradores pertenecientes a la entidad facilitan el acceso a la documentación sin ningún inconveniente.

## IV. RESULTADOS

El al análisis documental de las órdenes de compra y/o servicio y expedientes de control que realizó tanto la oficina de logística y el órgano de control interno de la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, en cuanto al nivel de control y eficiencia de las contrataciones se puede afirmar que es una institución con un nivel regular.

### 3.6. Nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.

**Tabla 1**

*Nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.*

<b>Escala</b>	<b>Rango</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Malo	30-39	42	32.81
Regular	40-49	56	43.75
Bueno	50-56	30	23.44
<b>Total</b>		<b>128</b>	<b>100.0</b>

**Fuente:** Ficha aplicada a los expedientes de control interno del órgano de control interno de la Entidad.

#### **Interpretación:**

Tabla 1, mediante fichas de verificación documental realizadas a los expedientes de control interno usados la el Órgano de control interno perteneciente a la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, y que manifiesta su apreciación al respecto, nivel de control interno otorgado por este organismo. el 43.75% de las fichas muestran que el control interno fue regular, 32.81% dicen malo y 23.44% de las fichas dijeron bueno. Así mismo el estudio nos plantea como hipótesis la siguiente:

H1: Nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020, es regular.

Los resultados indican que el control interno es realizado por el órgano respectivo y es considerado mayormente como regular.

### 3.7. Grado de eficacia de las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.

**Tabla 2**

*Grado de eficacia de las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.*

<b>Escala</b>	<b>Rango</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Malo	14-24	33	28.70
Regular	25-37	52	45.22
Bueno	38-52	30	26.08
<b>Total</b>		<b>115</b>	<b>100.0</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado a ordenes de compra y/o servicio de la Entidad.

#### **Interpretación:**

Tabla 2, mediante las fichas de verificación documental realizadas a las órdenes de compra y/o servicio de la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020, que refleja el grado de eficacia de las contrataciones menores realizados por esta Entidad. Al respecto, el 45.22% de órdenes de compra y servicios muestran un grado de eficiencia regular, 28.70% dijeron malo y 26.08% de las órdenes dijeron bueno. Así se describe esta hipótesis siguiente:

H2: El grado de eficacia de las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020, es regular.

Como grado de eficacia en las contrataciones menores, es desarrollada por la entidad mayormente como regular.

### 3.8. Nivel de incidencia entre el control interno y las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.

**Tabla 3**

*Nivel de incidencia entre el control interno y las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.*

<b>Dimensiones</b>	<b>Coef. Spearman</b>	<b>Significación</b>
D1 Ambiente de control	0.165	No significativo
D2 Evaluación de riesgos	0.186	No significativo
D3 Actividades de control	0.227	Si (0.05)
D4 Información y comunicación	0.158	No significativo
D5 Supervisión	0.163	No significativo

**Fuente:** Ficha aplicada a los expedientes de control.

**Interpretación:**

Tabla 3, las actividades de control, guarda mayor relación con la variable contrataciones menores, muestra como coeficiente de Spearman 0.227, correspondencia positiva baja, significancia de 0.05.

Además, se identificó, dimensión evaluación de riesgos, guarda menor relación con la variable contrataciones menores, mostrando un Spearman de 0.186, correspondencia negativa alta, No significativo.

Para la dimensión ambiente de control, guarda menor relación con la variable contrataciones menores, muestra un Spearman de 0.165, correspondencia negativa alta, No significativo.

Para la dimensión supervisión, guarda menor relación con la variable contrataciones menores, muestra un Spearman de 0.163, correspondencia negativa alta, No significativo.

Y por último la dimensión información y comunicación, guarda menor relación con la variable contrataciones menores, el cual muestra coeficiente de relación Spearman 0.158, que corresponde a correspondencia negativa alta, nivel de No significativo.

### 3.9. Relación entre el control interno y las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.

**Tabla 4**

*Prueba de normalidad.*

	Kolmogórov-Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	.377	115	.000
Contrataciones menores	.286	128	.000

**Fuente:** Ficha de verificación documental aplicado a las ordenes de compra y/o servicios y expedientes de control.

#### **Interpretación:**

Tabla 4, Al ser superior a 50, se aplicó el Kolmogórov-Smirnov, cuyo resultado fue: significancia de 0.00, menor a 0.05. distribución normal, significancia es superior a 0.05, finiquita como distribución anormal. Con base a lo antes mencionado, el factor correspondencia Spearman, estableciendo correspondencia entre variables.

**Tabla 5.**

*Relación entre el control interno y las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.*

			Control interno	Contrataciones menores
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correspondencia	1.000	.203*
		Sig. (bilateral)		.055
		N	115	128
	Contrataciones menores	Coeficiente de correspondencia	.203*	1.000
		Sig. (bilateral)	.055	
		N	115	128

\* Correspondencia significativa nivel 0,05 (2 colas).

**Fuente:** Ficha de verificación documental aplicado a las ordenes de compra y/o servicios y expedientes de control.

**Interpretación:**

En estudio, se determinaron lo siguiente en materia de Hipótesis:

Hi: Cual es el nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martin, 2020.

Ho: Cual es el grado de eficacia de las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martin, 2020.

El resultado del Estudio en mención deja un coeficiente Rho Spearman 0.203, correspondencia positiva baja, significativa en 0.05. en ese sentido, se refuta la hipótesis nula y establecemos; si existe correspondencia entre variables.

#### **IV. DISCUSIÓN**

Las fichas de verificación documental realizadas a la documentación existente en la entidad, arrojaron lo siguiente: control interno, se demuestra un 45.22% los expedientes demuestran que es regular, 28.70%, considerándolo malo, 26.08% bueno, entonces el control interno es importante al desarrollar contrataciones en forma eficiente y eficaz, desarrollando en los colaboradores la necesidad de capacitarse para poder desempeñar una eficiente labor al aplicar las normativas de control en los procedimientos de contratación generando la transparencia que tanto se necesita a fin de que la gestión colme las expectativas de la población brindando una imagen de un buen gasto del presupuesto.

Este proceso debe llevarse de forma controlada y efectiva, el gasto con resultados esperados, para cubrir las necesidades de los beneficiarios, ya que la población es la razón de ser de las autoridades, es el fin público de la contratación, afín de brindar un mejor servicio a la población atendiendo sus necesidades inmediatas, los cuales reflejan la llegada de las autoridades hacia el común poblador y por ende a la comunidad, sin dejar de lado que la institución en sí, esto generaría una mejor imagen en cuanto eficiencia del gasto público.

De cada 100 expedientes de control únicamente en 30 expedientes se realizan un trabajo adecuado, y de ellos 33 expedientes indican un control interno malo, esta señal de alerta indica que hay que mejorar, no hay control adecuado.

Menéndez (2003), de la revisión de la documentación por parte del área de logística y su deber de aplicar un control previo, antes de su derivación a otra área, documentación al área de contabilidad para generar el trámite de pago, se lograría evitar su devolución y por consiguiente el atraso en la atención de ese requerimiento en particular.

Así mismo la supervisión, debe reformular su accionar y aplicar en la gestión, por su parte las autoridades para contar con mayores recursos que permitan la contratación de personal capacitado para desempeñar tal

función, afín de que este nuevo colaborador desarrolle un avance significativo en la calidad de documentación que se genera, este revisa y deriva a otras instancias para su trámite respectivo.

Con respecto a las contrataciones menores realizados por la Entidad, los mismos indicaron un 43.75% la eficacia de las contrataciones, dio regular, el 32.81% malo y 23.44% bueno, y tomando en cuenta lo dicho por Ruiz (2017) menciona una relación significativa positiva; control interno desarrolla operaciones de seguimiento y revisión de las compras, los copartícipes deben estar a favor del control interno, de esta manera, mejorar este control permitiría ser más eficiente las supervisiones.

De cada 100 órdenes de compra y/o servicio 42, de las ordenes hace percibir es malo, el reclamo de las áreas usuarias cuya necesidad no son atendidas, muy aparte que cada atraso y/o devolución de expediente es la demora de paga a un proveedor, cuya molestia e insatisfacción se ve reflejado en una nueva adquisición el cual a veces se niegan a atender.

Es por ello que mejorar la eficiencia y eficacia al acopiar los documentos del expediente de contratación, es determinante como cumplimiento de metas, cuando esta documentación está completa, una gestión para contratar algo fluye de manera correcta y sin demora y/o atrasos imprevistos, tomar en cuenta que el personal o el grupo de ellos debe estar capacitado para dinamizar el flujo de la documentación en forma correcta, eso quiere decir que los colaboradores deben contar con algún conocimiento sobre contratación pública y/o Ley de Contrataciones y su Reglamento, completando un expediente de contratación con toda la documentación necesaria para que sea considerado correcta, y no genere atrasos indebidos por falta de documentación mal revisada.

Por otro lado como control interno, obtiene mayor relación con las contrataciones menores, así que se emparejó que la dimensión acciones de control es la de superior relación y por tanto, lo que la documentación refleja un adecuado control estas, por ende deja una imagen que la institución está realizando una gestión aceptable, quedaría como tarea

mejorar las capacitaciones al personal que interviene en cada una de las etapas a fin de promover el óptimo desarrollo del mismo, mostrando una correspondencia Rho Spearman 0.227, correspondencia positiva baja, significancia de 0.05. Identificando a las acciones de control como la dimensión que tiene mayor relación con las contrataciones menores.

Finalmente, la investigación buscó establecer un nivel de incidencia del control interno y contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020, obteniendo en primer lugar, la evidencia de una cierta dispersión según coeficiente Rho Spearman, identificó una relación positiva baja 0.203, no significativa, en tal sentido a raíz de estos resultados existe la probabilidad de no tomar decisiones acertadas con respecto a las variables.

Así mismo, mientras duro el estudio se señalaron ciertas restricciones en especial al contexto del flagelo mundial del Covid 19, el mismo que hizo difícil el accionar con mayor afán para explicar los factores relacionados a las contrataciones menores, además del hermetismo que existe en relación al órgano de control interno, órgano encargado de evaluar y supervisar las contrataciones efectuadas por la Municipalidad, ya que el 90% de sus colaboradores son de profesión abogados y toman a mal el que se les solicite alguna información de su accionar y/o labor que vienen desarrollando, lo toman como si se estuviera evaluando sus desempeño laboral, no fueron muy flexibles al respecto.

Recomendamos que para estudios futuros relacionadas al control interno y las contrataciones menores que se realicen en la provincia, se anticipe y enfoque, primero en identificar las causas del por qué la información y comunicación es la dimensión con menor relación con las contrataciones menores, además el aspecto técnico de la documentación necesaria el cual forma parte del expediente de contratación. Asimismo, recomendamos evaluar el actuar de las autoridades distritales y

provinciales respecto a la contratación de personal capacitado que genere dinamismo a su gestión.

#### IV. CONCLUSIONES

Se llegó a concluir que existe un nivel de incidencia del control interno y contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020; comprobado con coeficiente Rho Spearman; Asimismo, se aceptó la hipótesis de investigación “El nivel de control interno influye significativamente en contrataciones menores. En la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.

6.1. Se llegó a precisar qué. El nivel de incidencia entre el control interno y las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020, fue considerada positiva baja, Rho Spearman 0.203, significativa; mostrando que se deben mejorar e acrecentar la relación entre variables.

6.2. Se llegó a concluir que, el nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, 2020, cuyo análisis documental de los expedientes de control como 45.22% regular, el 28.70% malo y el 26.08% bueno; esto evidencia que hay que mejorar el control interno que 33 de cada 100 expedientes indican que la gestión es mala.

6.3. Se llegó a concluir que, el grado de eficacia de las contrataciones menores, de la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020, medido por el análisis documental como 43.75% regular, el 32.81% lo consideraron malo y el 23.44% bueno; evidenciando de esta forma que de cada 100, 42 expedientes indican que la gestión es mala.

6.4. El control interno tiene mayor correspondencia a las contrataciones menores, fue las acciones de control con Rho Spearman 0.227, correspondencia positiva baja, significativa en 0.05; esto evidencia que la Municipalidad Provincial del El Dorado, San Martín, siendo necesario continuar con la mejora.

## **VII. RECOMENDACIONES**

7.1. A la máxima autoridad administrativa; Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, tomar acciones para mejorar los procesos de control interno y las contrataciones menores, tanto técnicas como administrativas, para su correcta ejecución, debiendo tener en cuenta la percepción de los usuarios internos como externos, las evaluaciones periódicas del nivel de conocimiento de los colaboradores es un espejo de cómo vamos en la gestión, coordinar permanentemente y de manera articulada con las unidades internas y la población.

7.2. Alcalde de la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, y con más atención en la gerencia municipal, con respecto al control interno, mejorar los procesos de supervisión de los expedientes de compra a fin de planificar su desarrollo, contratación y ejecución, el Órgano de control interno, es la llamada a desarrollar este procedimiento ya que mediante su oficina hace la supervisión de los expedientes, su mejora por parte del órgano competente y de la Municipalidad, generaría mayores beneficios en cuanto a transparencia, eficiencia y eficacia de los procedimientos de contrataciones, es necesario mejorar la ejecución, debiendo implementar un correcto control.

7.3. Gerente Municipal, con respecto a la eficacia de las contrataciones menores, es necesario mejorar los procesos de interacción con las unidades internas y la población que hace algún pedido de apoyo y que son mal atendidos por los funcionarios, coordinar acciones orientadas a mejorar su eficacia considerando que el desarrollo de una contratación genera una serie de documentos que forman parte de un expediente de contratación los cuales deben contar con toda la documentación respectiva a fin de mejorar su proceso y desarrollo con lo cual se estaría ejecutando el debido proceso en forma correcta.

7.4. Gerente Municipal, después de identificar, la acción de control como la de mayor relación que guarda con las contrataciones menores, mejorar la continuidad de su gestión a través de la coordinación con las entidades

competentes para gestionar oportunamente las capacidades del personal que labora en esta área; ya que estos profesionales le dan dinamismo a la gestión, cuya fluidez de la documentación genera el trámite respectivo de manera adecuada, correcta y sin demora.

## REFERENCIAS:

- Agüero, Barriento, & Delgado. (2009). *Dirección y control*. México D.F.: El Cid Editor. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3180655&query=control>
- Beláustegui, V. (1 de junio de 2011). Organización de los Estados Americanos. Obtenido de <https://www.oas.org/es/sap/dgpe/pub/compras2.pdf>.
- Capote, (2007). El control interno y el control. *Economía y Desarrollo.*, 1-19. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=175027&query=El+control+interno+y+el+control.+Econom%C3%ADa+y+D+esarrollo.+V.129+n.2.+2001>.
- Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, (2005). el control interno “es una manera de tener el control de todas las actividades y prevenir posibles pérdidas u omisión de procesos. Asimismo, menciona las funciones que realiza el gerente”. (p.34).
- Del Toro, Fonteboa, Armada, & Santos, (2005). Programa de Preparación Económica para cuadros. Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS). Obtenido de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material_consulta_ci.pdf)
- García, (2012). El control interno y la auditoría interna. Actualidad empresarial, Obtenido de [http://aempresarial.com/servicios/revista/266\\_11\\_MNBCASYZUJMJOWKGBLOJKJFWZWFMBVYPXPBQZPKJCUXYEEABP.pdf](http://aempresarial.com/servicios/revista/266_11_MNBCASYZUJMJOWKGBLOJKJFWZWFMBVYPXPBQZPKJCUXYEEABP.pdf)
- Gutiérrez, (2016). En su tesis “Incidencia del control interno en el área de logística – abastecimiento de la municipalidad provincial de Huarochirí 2015”.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista. (2014). Metodología de la investigación. México D.F.: McGRAW-HILL. Obtenido de <https://metodologiaecs.wordpress.com/2016/01/31/libro-metodologia-de-la-investigacion-6ta-edicion-sampieri-pdf/>
- Kerlinger, (1979). "La investigación no experimental o ex post-facto es cualquier

investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones". De hecho, no hay condiciones o estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural, en su realidad.

Ladino, (2009). Control interno: informe Coso. El Cid Editor. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=3182319&query=control%20interno>.

Ley 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento da a conocer dentro de su normativa los diferentes aspectos referentes a las contrataciones menores.

Mantilla, (2013). Auditoría de Control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroIndividuales/detail.action?docID=4870514&query=control+interno>.

Ramírez (2017), en su tesis "Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015" (Tesis para optar el grado de maestro) Universidad Cesar Vallejo. Huancavelica, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6885/Ramirez\\_BRY.pdf?squence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6885/Ramirez_BRY.pdf?squence=1&isAllowed=y).

Pineda et al (1994). Metodología de la investigación, manual para el desarrollo de personal de salud, Segunda edición. Organización Panamericana de la Salud. Washington.

Ramírez & Salinas (2015). En su tesis denominado, "Diseño de un Sistema de Control Interno basado en el modelo de Coso I, Aplicado al departamento financiero de la Universidad Politécnica Salesiana de Guayaquil 2014",

Rivera (2016) en su tesis denominado "Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016" (tesis para obtener el gradode maestro en gestión pública). Tarapoto, Perú.

Romero, (2013). Presupuesto público y contabilidad gubernamental. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.youtube>.

com/watch?v=6ALiIAL3HKw

- Ruiz, A. (2017) en su tesis “control interno y compras directas en el organismo de supervisión de los recursos forestales y de fauna silvestre, 2017 – Lima” (tesis para obtener el grado de maestro) Universidad Cesar Vallejo. Lima, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9093/Ruiz\\_VA.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9093/Ruiz_VA.pdf?sequence=1) Secretaria Permanente del SELA. (1 de septiembre de 2014). Obtenido de <http://www20.iadb.org/intal/catalogo/PE/2014/14876.pdf>.
- Sampieri, Fernandez, Baptista (2006), “Metodología de la investigación”, 4<sup>ta</sup> edición, con el propósito de que el texto puede emplearse en cursos introductorios, intermedios y avanzados a nivel licenciatura o posgrado, según el criterio del maestro, Mc Graw Hill.
- Solís Hernández, Isabel A. 2003. El análisis documental como eslabón para la recuperación de información y los servicios. <http://www.monografias.com/trabajos14/analisisdocum/analisisdocum.shtml> [Consulta: 5 de octubre 2003]
- Tsedal (2015), “Evaluación de la eficacia del control interno en Etiopía selecciona Universidades públicas”, con el propósito de dar una definición de la eficacia del control interno en Etiopía seleccionada Universidades públicas, January, 2015, Addis Ababa, (tesis para obtener el grado de maestro), ADDIS ABABA UNIVERSITY.
- Wiersma y Jurs (2008). Identifican dos aspectos relacionados con tales derechos • es necesario que los participantes proporcionen el consentimiento explícito acerca de su colaboración, Las formas de aprobación deben adaptarse a los Consentimiento requerimientos legales de la localidad donde se lleve a cabo la investigación

# **ANEXOS**

## MATRIZ DE OPERACION DE VARIABLES

**Título: “Control interno y contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020”**

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>CONTROL INTERNO</b>	Ladino (2009) hace mención que toda área administrativa ya sea de una empresa o una entidad debe evaluar las operaciones y para ello necesita realizar un control interno siempre priorizando la seguridad.	Para evaluar el control interno es preciso conocer los cinco componentes del proceso de gestión	Ambiente de control	Capacidad profesional	ORDINAL
				Encomienda de responsabilidades	
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos en forma oportuna	
				Disposición de medidas	
			Actividades de control	Prevención de riesgos	
				Rebaja del impacto	
			Información y comunicación	Oportuno	
				Veraz	
Supervisión	Mejora de evaluaciones				
	Notificación de deficiencias				
<b>CONTRATACIONES MENORES</b>	Ley 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento da a conocer dentro de su normativa los diferentes aspectos referentes a las contrataciones menores.	Contrataciones menores	Disposiciones específicas	Requerimiento	ORDINAL
				Cotizaciones y cuadro comparativo	
				Certificación	
			Contrato y ejecución	Orden de servicio y/o compra	
				Conformidad	
				Pago	

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

**Título: “Control interno y contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020”**

Formulación del Problema	Hipótesis	Objetivos	Aspectos Teóricos																					
<p><b>Problema general</b> ¿En qué medida influye el control interno y contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020?</p> <p><b>Problemas específicos</b> ¿Cuál es la influencia que tiene el control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020?</p> <p>¿Cuál es la influencia que tienen las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020?</p>	<p><b>Hipótesis general</b> <b>Hi:</b> Existe incidencia del control interno en las contrataciones menores de la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> <b>H1:</b> Cual es el nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020. <b>H2:</b> Cual es el grado de eficacia de las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.</p>	<p><b>Objetivo General</b> Establecer un nivel de incidencia entre el control interno y las contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b> Establecer el nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020.  Establecer el grado de eficacia de las contrataciones menores, en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020</p>	<p><b>Definición conceptual</b> <b>Variable Control Interno</b> Ladino (2009), toda unidad administrativa, pública o privada debe tasar los procedimientos y para lo cual necesita un control interno, de acuerdo con tres categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">DEFINICIÓN OPERACIONAL</th> <th style="width: 20%;">DIMENSIONES</th> <th style="width: 40%;">INDICADORES</th> <th style="width: 20%;">ESCALA DE MEDICIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="8" style="text-align: center; vertical-align: middle;"><b>CONTROL INTERNO</b></td> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Ambiente de control</td> <td style="text-align: center;">Capacidad profesional</td> <td rowspan="8" style="text-align: center; vertical-align: middle;">ORDINAL</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Encomienda de responsabilidades</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Evaluación de riesgos</td> <td style="text-align: center;">Identificación de riesgos en forma oportuna</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Disposición de medidas</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Actividades de control</td> <td style="text-align: center;">Prevención de riesgos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Rebaja del impacto</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Información y comunicación</td> <td style="text-align: center;">Oportuno</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Veraz</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Supervisión</td> <td style="text-align: center;">Mejora de evaluaciones</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Notificación de deficiencias</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>Variable Contrataciones menores</b></p>	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	<b>CONTROL INTERNO</b>	Ambiente de control	Capacidad profesional	ORDINAL	Encomienda de responsabilidades	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos en forma oportuna	Disposición de medidas	Actividades de control	Prevención de riesgos	Rebaja del impacto	Información y comunicación	Oportuno	Veraz	Supervisión	Mejora de evaluaciones	Notificación de deficiencias
DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN																					
<b>CONTROL INTERNO</b>	Ambiente de control	Capacidad profesional	ORDINAL																					
		Encomienda de responsabilidades																						
	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos en forma oportuna																						
		Disposición de medidas																						
	Actividades de control	Prevención de riesgos																						
		Rebaja del impacto																						
	Información y comunicación	Oportuno																						
		Veraz																						
Supervisión	Mejora de evaluaciones																							
	Notificación de deficiencias																							

			<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1203 196 1415 272">DEFINICIÓN OPERACIONAL</th> <th data-bbox="1415 196 1575 272">DIMENSIONES</th> <th data-bbox="1575 196 1885 272">INDICADORES</th> <th data-bbox="1885 196 2007 272">ESCALA DE MEDICIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1203 272 1415 557" rowspan="6">CONTRATACIONES MENORES</td> <td data-bbox="1415 272 1575 435" rowspan="3">Disposiciones específicas</td> <td data-bbox="1575 272 1885 315">Requerimiento</td> <td data-bbox="1885 272 2007 557" rowspan="6">ORDINAL</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1575 315 1885 391">Cotizaciones y cuadro comparativo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1575 391 1885 435">Certificación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1415 435 1575 557" rowspan="3">Contrato y ejecución</td> <td data-bbox="1575 435 1885 477">Orden de servicio y/o compra</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1575 477 1885 519">Conformidad</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1575 519 1885 557">Pago</td> </tr> </tbody> </table>				DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	CONTRATACIONES MENORES	Disposiciones específicas	Requerimiento	ORDINAL	Cotizaciones y cuadro comparativo	Certificación	Contrato y ejecución	Orden de servicio y/o compra	Conformidad	Pago
DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN																	
CONTRATACIONES MENORES	Disposiciones específicas	Requerimiento	ORDINAL																	
		Cotizaciones y cuadro comparativo																		
		Certificación																		
	Contrato y ejecución	Orden de servicio y/o compra																		
		Conformidad																		
		Pago																		
<b>Diseño de Investigación</b>	<b>Variable de Estudio</b>	<b>Población y Muestra</b>	<b>Instrumento de Recolección de Datos</b>																	
Correlación - Causal	<b>Variable I:</b> Control Interno <b>Variable II:</b> Contrataciones menores	<b>Población</b> Para la población se considerará el total de los expedientes de contrataciones menores de la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020. Siendo un total de 2,217 entre órdenes de compra y/o servicio y expedientes de control.  <b>Muestra</b> La muestra obtenida para la investigación a partir del muestreo aleatorio simple: cuyo resultado sería Expedientes de Control <b>115</b> , Órdenes de Compra y/o Servicios <b>128</b> de la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020, haciendo un total de <b>243</b> expedientes documentales como muestra.	Ficha de análisis documental																	



## Instrumento de recolección de datos:

### Ficha 02: Contrataciones menores

#### FICHA DE VERIFICACIÓN DOCUMENTAL CONTRATACIONES MENORES

BIEN		SERVICIO	
------	--	----------	--

NÚMERO DE ORDEN			
NOMBRE DEL PROVEEDOR			
ÁREA USUARIA			
INICIO		TERMINO	

EN CASO EL CRITERIO SE CUMPLA SE LE ASIGNARA UN VALOR DE "ASPA", CASO CONTRARIO LA CALIFICACION SERA "EQUIX"

CRITERIOS A EVALUAR		SI	NO
1	CUENTA CON TERMINOS DE REFERENCIA Y/O ESPECIFICACIONES TECNICAS		
2	PROFORMAS COMPLETAS Y EN ORIGINAL		
3	CUADRO COMPARATIVO		
4	REGISTRO NACIONAL DE PROVEEDORES		
5	REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTE EN EL RUBRO		
6	CONFORMIDAD DEL ÁREA USUARIA		
7	COMPROBANTE DE PAGO CONFORME		
TOTAL		%	%

SE CONSIDERA EL EXPEDIENTE CONFORME CUANDO TODA LA EVALUACION ES CORRECTA AL 100%

CONFORME	SI	NO
----------	----	----

EVALUACIÓN DEL PROCESO: MALO (1) REGULAR (2) BUENO (3)

OBSERVACIONES:

--

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Dr. Keller Sánchez Dávila  
 Institución donde labora : Escuela de Posgrado Universidad César Vallejo - Tarapoto  
 Especialidad : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad  
 Instrumento de evaluación : Ficha de verificación documental: control interno  
 Autor del instrumento : Br. Juan Carlos López Navarro

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Control interno</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control interno.</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Control interno</b> , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control interno.</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					<b>44</b>	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento coherente y confiable

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

4.4

Tarapoto, 06 de junio de 2022



Dr. Keller Sánchez Dávila  
 DOCENTE POS GRADO

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Dr. Keller Sánchez Dávila  
 Institución donde labora : Escuela de Posgrado Universidad César Vallejo - Tarapoto  
 Especialidad : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad  
 Instrumento de evaluación : Ficha de verificación documental de contrataciones menores  
 Autor del instrumento : Br: Juan Carlos López Navarro

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Contrataciones menores</b> , en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Contrataciones menores</b> .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Contrataciones menores</b> , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Contrataciones menores</b> .				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>44</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento coherente y aplicable

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

4.4

Tarapoto, 06 de junio de 2022



Dr. Keller Sánchez Dávila  
 DOCENTE POS GRADO

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Montilla Pérez, Lindsay  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Magister en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Ficha de verificación documental de control interno  
 Autor del instrumento : Br. Juan Carlos López Navarro

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Control interno</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control interno</b> .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Control interno</b> , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control interno</b> .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		44				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento aplicable y coherente

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 4.4



**ING. LINDSAY MONTILLA PÉREZ**  
 DOCENTE  
 MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA

Tarapoto, 04 de junio de 2022

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Montilla Pérez, Lindsay  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Magister en Gestión Pública  
 Instrumento de evaluación : Ficha de verificación: contrataciones menores  
 Autor del instrumento : Br: Juan Carlos López Navarro

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Contrataciones menores</b> , en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Contrataciones menores</b> .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Contrataciones menores</b> , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Contrataciones menores</b> .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>44</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento aplicable y coherente

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

4.4



**ING. LINDSAY MONTILLA PÉREZ**  
**DOCENTE**  
**MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA**

Tarapoto, 04 de junio de 2022

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Panduro Salas Aladino  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Doctor en Ciencias de la Educación  
 Instrumento de evaluación : Ficha de verificación documental de control interno  
 Autor del instrumento : Br. Juan Carlos López Navarro

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Control interno</b> en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control interno</b> .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Control interno</b> , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control interno</b> .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		45				

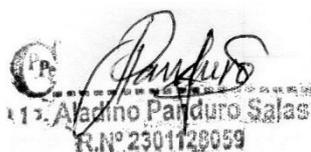
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 4.5

Tarapoto, 04 de junio de 2022

  
 Aladino Panduro Salas  
 R.N.º 2301129059

## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Panduro Salas Aladino  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Doctor en Ciencias de la Educación  
 Instrumento de evaluación : Ficha de verificación: contrataciones menores  
 Autor del instrumento : Br: Juan Carlos López Navarro

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: <b>Contrataciones menores</b> , en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Contrataciones menores</b> .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: <b>Contrataciones menores</b> , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Contrataciones menores</b> .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>					45	

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

4.5

Tarapoto, 04 de junio de 2022

  
 Aladino Panduro Salas  
 R.N.º 2301129059



"Año del fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

## CONSTANCIA DE AUTORIZACION PARA REALIZAR INVESTIGACION

EL QUE SUSCRIBE: GERENTE MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL DORADO.

### HACE CONSTAR:

Que el Sr. **JUAN CARLOS LÓPEZ NAVARRO**, identificado con DNI N° 05359365, estudiante de perteneciente PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA, de la Universidad Cesar Vallejo, sede Tarapoto, tiene la autorización para realizar el trabajo de investigación del proyecto de tesis: **Control interno y contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020**. Para obtener el Grado Académico correspondiente.

Por tal motivo, se expide la presente constancia a solicitud del interesado para los fines que crea conveniente.

San José de Sisa, 09 de junio del 2022

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE EL DORADO  
C.P.C. MICHAEL RAFAEL RIVERA VELA  
GERENTE MUNICIPAL



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, ENCOMENDEROS BANCALLAN IVO MARTIN, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Control interno y contrataciones menores en la Municipalidad Provincial de El Dorado, San Martín, 2020", cuyo autor es LOPEZ NAVARRO JUAN CARLOS, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y 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.

TARAPOTO, 17 de Agosto del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
ENCOMENDEROS BANCALLAN IVO MARTIN <b>DNI:</b> 17623582 <b>ORCID</b> 0000-0001-5490-0547	Firmado digitalmente por: IENCOMENDEROS el 17- 08-2022 18:18:08

Código documento Trilce: TRI - 0418098