

**UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE
DIOS
FACULTAD DE ECOTURISMO
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y FINANZAS**



TESIS

**“Control interno y adquisición de bienes y servicios
en la Dirección Regional de Salud de
Madre de Dios 2021”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach: CORAZAO SERNA, Noeli

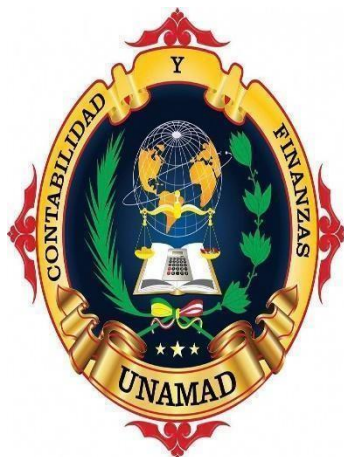
Bach: TRIGOSO ZORRILLA, Yulissa Margoth

ASESOR:

Mg. ROQUE GUIZADA, César

Puerto Maldonado, Junio 2025

**UNIVERSIDAD NACIONAL AMAZÓNICA DE MADRE DE
DIOS
FACULTAD DE ECOTURISMO
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Y FINANZAS**



TESIS

**“Control interno y adquisición de bienes y servicios
en la Dirección Regional de Salud de
Madre de Dios 2021”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

Bach: CORAZAO SERNA, Noeli

Bach: TRIGOSO ZORRILLA, Yulissa Margoth

ASESOR:

Mg. ROQUE GUIZADA, César

Puerto Maldonado, Junio 2025

DEDICATORIA

Noeli:

A mis padres, por su apoyo incondicional, por hacerme recordar ¿Cuándo te vas a graduar? y animarme a cumplir mis metas.

Yulissa:

A mis padres, por su apoyo incondicional y motivarme a cumplir mis metas.

AGRADECIMIENTO

Noeli

A la vida, a mi familia, a la UNAMAD y a los docentes que, con sus conocimientos, aportaron mucho en esta etapa formativa; a mi asesor y a mi compañera de tesis.

Yulissa

A la vida, a mi familia, a la UNAMAD y a los docentes que, con sus conocimientos, aportaron mucho en esta etapa formativa, a mi asesor y a mi compañera de tesis.

TURNITIN_NOELI CORAZAO Y YULISSA TRIGOSO

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

2%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uap.edu.pe

Fuente de Internet

1%

2

www.gob.pe

Fuente de Internet

1%

3

Submitted to Universidad Nacional
Amazonica de Madre de Dios

Trabajo del estudiante

1%

4

hdl.handle.net

Fuente de Internet

1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

PRESENTACIÓN

Estimado Decano de la Facultad de Ecoturismo y miembros del jurado, les presentamos la tesis titulada: "Control interno y adquisición de bienes y servicios en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios (DIRESA) 2021".

El propósito del estudio es demostrar la repercusión del Control Interno en la obtención de bienes y servicios en la DIRESA Madre de Dios - 2021. El estudio se realizó de acuerdo al reglamento de grados y títulos de la UNAMAD con el objetivo de obtener el Título de Contador Público.

Las Autoras.

RESUMEN

El objeto del estudio fue reconocer la influencia del control interno en la adquisición de bienes y servicios en la DIRESA de Madre de Dios 2021. El estudio es una investigación fundamental a nivel de relación y utiliza métodos mixtos. En el apartado del método se aplicaron 2 encuestas a 47 servidores públicos de la DIRESA de Madre de Dios mediante dos cuestionarios, los cuales fueron validados por profesionales.

Para determinar la confiabilidad se utilizó el método alfa de Cronbach con valores a 0.800, los instrumentos utilizados tienen buena fiabilidad. Los resultados del estudio muestran que el control interno tiene una muy buena incidencia (valor = 0.854) y estadísticamente significativa (significancia aproximada = 0.000) en la adquisición de bienes y servicios de Madre de Dios por parte de la DIRESA.

El acceso a bienes y servicios está experimentando muchos cambios, desde el rediseño de su papel y objetivos hasta el aumento de su papel estratégico en las organizaciones públicas. Así mismo, el sector público está también experimentando una transformación y reestructuración administrativa.

Por otro lado, existe un amplio consenso en que los cambios son necesarios en el sistema de adquisiciones públicas de nuestro país para lograr una ejecución más ágil, eficiente y transparente de los fondos públicos.

Palabras clave: Planificación, proceso de selección, contratación, ejecución de contrato.

ABSTRACT OR SUMMARY

The goal of this report was to determine the incidence of internal control in the acquisition of goods and services in the DIRESA Madre de Dios 2021. The research is a fundamental investigation at the relationship level and uses mixed methods. In the method section, 2 surveys were applied to 47 workers from the DIRESA of Madre de Dios, using two questionnaires, which were validated by professionals.

To determine reliability, Cronbach's alpha method was used with values greater than 0.800, the instruments used have good reliability. The results of the study show that internal control has a very good (value = 0.854) and statistically significant (approximate significance = 0.000) effect on the acquisition of goods and services from Madre de Dios by DIRESA.

Access to goods and services is undergoing many changes, from the redesign of its role and objectives to the increase of its strategic role in public organizations. Likewise, the public sector is also undergoing administrative transformation and restructuring.

On the other hand, there is a broad consensus that changes are necessary in the public procurement system of our country to achieve more agile, efficient and transparent management of public funds.

KEY WORDS: Planning, selection procedure, contract fulfillment, contracting, and contract execution.

INTRODUCCIÓN

El tema Control Interno, objeto de este estudio en la Administración Pública, consiste en un estudio desarrollado desde hace algún tiempo estando aún en plena evolución. Desde un principio, la sociedad ha estado buscando formas de controlar el Poder Público para que no anule la voluntad popular, donde los poderes a su vez supervisan las acciones de los demás.

En las organizaciones privadas, el control viene a ser ejercido e impuesto por sus ejecutivos y directores, mientras que en la Administración Pública la función de control se ejerce como consecuencia de requerimientos legales, la cual cuenta con un departamento específico para monitorear y verificar las fases de obtención de bienes y servicios de una organización en particular.

Además, consiste en un conjunto de actividades, planes, métodos y procedimientos interrelacionados cuyo objetivo es garantizar la consecución fiable y concreta de los objetivos por parte de los órganos e instituciones de la administración pública.

La importancia del control en la administración pública, va de la mano con la planificación, es uno de los principios fundamentales más importantes de la acción pública y tiene como objetivo proporcionar mejores servicios públicos, apertura y eficiencia, así como de regular el proceso de administración pública, eliminación de errores, prevención del fraude y despilfarro, teniendo en cuenta los principios de legalidad, impersonalidad y buenas costumbres. Por lo tanto, surge la pregunta:

¿Cómo afecta el control interno en las obtenciones de bienes y servicios en la DIRESA Madre de Dios - 2021?

El propósito del estudio es reconocer la influencia del control interno en la obtención de bienes y servicios en la DIRESA Madre de Dios - 2021, por lo cual, el estudio fue estructurado en cuatro capítulos, conclusiones, sugerencias de la investigación, bibliografía y los anexos.

El capítulo 1 contiene la exposición de la problemática de investigación, el problema general y los problemas específicos, los objetivos, la Operacionalización de variables, también define las hipótesis, la justificación y el aspecto ético.

El capítulo 2 contiene el Marco teórico como son los antecedentes, las teorías y los aspectos conceptuales del estudio.

El capítulo 3 muestra la Metodología de Investigación como son: tipo, diseño, nivel, población, muestra, muestreo y técnicas de análisis de los datos.

En el capítulo 4 se presentan los resultados del estudio.

Por último, se presentan las principales conclusiones y sugerencias, así como la bibliografía según las normas APA.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	
AGRADECIMIENTO.....	
PRESENTACIÓN.....	
RESUMEN.....	
ABSTRACT OR SUMMARY.....	
INTRODUCCIÓN.....	
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. Descripción del problema.....	1
1.2. Formulación del problema.....	4
1.2.1. Problema general:.....	4
1.2.2. Problemas específicos:.....	4
1.3. Objetivos.....	4
1.3.1. Objetivo general:.....	4
1.3.2. Objetivos específicos:.....	4
1.4. Variables.....	5
1.4.1. Variable predictora (Variable independiente):.....	5
1.4.2. Variable criterio (variable dependiente):.....	5
1.5. Operacionalización de variables.....	5
1.6. Hipótesis.....	6
1.6.1. Hipótesis general:.....	6
1.6.2. Hipótesis específicas:.....	6
1.7. Justificación.....	7
1.8. Consideraciones éticas.....	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. Antecedentes de estudio.....	9

2.1.1. Internacional	9
2.1.2. Nacionales	13
2.1.3. Local	15
2.2. Modelo teórico.....	16
2.3. Marco teórico	18
2.4. Definición de términos.....	33
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	36
3.1. Tipo de estudio.....	36
3.2. Diseño del estudio.....	36
3.3. Población y muestra.....	36
3.4. Métodos y técnicas	37
3.5. Tratamiento de datos	39
CAPÍTULO IV: RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	40
4.1. PRUEBAS DE NORMALIDAD.	55
4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL:	56
4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1:	58
4.4. PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2:	60
4.5. PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3:	62
CONCLUSIONES	65
SUGERENCIAS	67
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	68
ANEXOS.....	

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

El proceso de gestión de las instituciones públicas y privadas alrededor del mundo promueven constantemente la optimización o mejora de su administración, asegurando que la misma se realice cumpliendo con los principios de economía, eficiencia, eficacia y transparencia.

Se crean nuevos procedimientos y políticas de gestión para apoyar la mejoría del control interno de la institución y así fortalecer la confianza necesaria del público y otras partes interesadas, aumentando la credibilidad de la información administrativa y económica de la institución, el profesionalismo, la ética de sus empleados y gerentes y garantizar la calidad y transparencia de la gestión.

El control interno ha sido definido como un instrumento de gestión de cualquier organización que le permite alcanzar la estabilidad suficiente para alcanzar los objetivos institucionales e informar a las partes interesadas sobre su gestión.

El estado peruano es uno de los más importantes compradores de bienes y servicios destinados al engrandecimiento económico y la seguridad, mientras que el Ejecutivo y las autoridades regionales y locales son los primordiales adquirentes de bienes y servicios para la economía nacional, incluso para intereses especiales, incluyendo el provecho público y privado, lo que expone estos hechos a diversos riesgos de control interno.

De ello se deduce que los más importantes destinatarios de bienes y servicios del movimiento económico nacional son los organismos estatales, regionales y locales.

Algunos de los métodos que pueden utilizar las entidades para contratar bienes, servicios y consultorías de obras, dentro del marco

normativo de Contrataciones con el Estado son: licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, subasta inversa electrónica, selección de consultores individuales, comparación de precios, contratación directa, y acuerdo marco Perú Compras. Estos procesos son particularmente importantes porque surgen de intereses públicos y privados, por lo tanto, están sujetos a numerosos riesgos de control interno.

En los últimos cinco años, las prácticas laborales del Estado han sido objeto de cobertura mediática, incluyendo televisión, prensa escrita y radio, investigadas y denunciadas en varios informes.

La compra de bienes y servicios en la DIRESA Madre de Dios es considerada un factor fundamental del gasto presupuestario que debe estar presente en todos los sistemas de gestión de las distintas dependencias, por lo que prácticamente está vinculado al control interno, el cuál debe ser planificado y programado con objetivos en un plazo determinado, lo que incide en la eficiencia y eficacia del gasto. No obstante, recientemente han surgido varios problemas ligados a la corruptela en el gasto y la contratación estatal, lo que los convierte en un problema clave para la administración pública.

Según la Evaluación de Contraloría Interna de OCI, en los procedimientos de contratación de bienes y servicios en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios es necesario corregir deficiencias posteriores a las adquisiciones; refiriéndose a las compras directas, suministros recibidos, suministros públicos en curso, licitaciones de servicios, cierto número de comentarios, selección de proveedores que no cuentan con la cláusula de rescisión prevista en los contratos con el estado, precios que no corresponden al mercado, entre otros.

Hoy persiste una urgente necesidad de mejorar el sistema de control interno en todas las instituciones públicas del Estado, especialmente en la DIRESA Madre de Dios. Si las normas y políticas de la OCI no son fundamentales, la obtención de bienes y servicios no corresponde a los propósitos de la institución. La buena gestión y la transparencia del trabajo son importantes, por lo tanto, es necesario que la DIRESA Madre de Dios se dote de un reglamento interno efectivo que garantice la correcta ejecución del

presupuesto de acuerdo con los procedimientos establecidos.

En este sentido, la DIRESA Madre de Dios enfrenta numerosas dificultades que le impiden alcanzar sus objetivos, entre ellas la aplicación constante de controles internos que, como mecanismo, han fracasado desde el punto de vista económico y de recursos humanos.

La institución debe hallar un factor estratégico que contribuya al alcance de sus objetivos, ya que sus estrategias y controles internos son parte de la gestión y control de la organización. El sistema nacional de planificación estratégica establece reglas para asegurar una planificación eficaz y oportuna. Este proceso está estrechamente relacionado con los programas estratégicos y el plan operativo de la organización, abarcando las tareas directamente relacionadas con la planificación estratégica, así también la estructura del Plan Anual de Contrataciones, cuya aprobación es dentro de los 15 días hábiles siguientes de la aprobación del PIA.

La ejecución de un contrato también desempeña un papel crucial, ya que en él se detallarán las cláusulas para su ejecución, el cual se celebra al inicio del proceso de contratación entre la entidad pública y una empresa privada.

Por otro lado, cabe señalar que, en varias situaciones, las necesidades del Estado no se satisfacen, lo que significa que los objetivos no se logran dentro de los plazos establecidos y se genera insatisfacción en los ciudadanos, a veces con compras o servicios de baja calidad, así como con obras públicas inconclusas. Esta situación inadecuada perjudica a la propia empresa debido a una elaboración defectuosa del contrato.

Finalmente, la acción de controlar ésta problemática internamente es responsabilidad de todos los que integran el sistema de contratación (área usuaria, alta Dirección, planificación y presupuesto, adquisiciones, almacén, contabilidad y tesorería), basándose en la Ley N° 30225 y su reglamento.

El control interno es aquel que examina la legalidad y eficacia de la administración pública, la gestión de las unidades administrativas y apoya el control externo. Estas y otras fuentes nos permitieron formular la siguiente pregunta de investigación.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general:

PG. ¿De qué manera el control interno incide en la obtención de bienes y servicios en la DIRESA Madre de Dios - 2021?

1.2.2. Problemas específicos:

PE1. ¿Qué vínculo existe entre el control interno y la programación del plan anual de contrataciones de la DIRESA Madre de Dios - 2021?

PE2. ¿Cuál es el nivel de vínculo que existe entre el control interno y el procedimiento de obtención de bienes y servicios en la DIRESA Madre de Dios - 2021?

PE3. ¿Qué vínculo existe entre el control interno y la ejecución del contrato de bienes y servicios de la DIRESA Madre de Dios - 2021?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general:

OG. Conocer la repercusión del control interno en la adquisición de bienes y servicios en la DIRESA Madre de Dios - 2021.

1.3.2. Objetivos específicos:

OE1. Establecer el vínculo que existe entre el control interno y la programación del plan anual de contrataciones de la DIRESA Madre de Dios - 2021.

OE2. Estudiar el nivel de vínculo que hay entre el control interno y el procedimiento de selección de bienes y servicios en la DIRESA Madre de Dios - 2021.

OE3. Interpretar el vínculo que hay entre el control interno y la ejecución del contrato de bienes y servicios de la DIRESA Madre de Dios - 2021.

1.4. Variables

1.4.1. Variable predictora (Variable independiente):

- Control interno

Dimensiones:

- Planeamiento
- Procedimiento de selección
- Cumplimiento del contrato

1.4.2. Variable criterio (variable dependiente):

- Adquisición de bienes y servicios

Dimensiones:

- Programación del plan anual
- Procedimiento de selección
- Ejecución del contrato

1.5. Operacionalización de variables

VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES
Control interno: Los controles internos representan una fuente relevante y esencial para brindar información y apoyar las decisiones más críticas de los gerentes, ayudándolos a guiar a las instituciones en el logro de los objetivos deseados.	1.1. Planeamiento.	<ul style="list-style-type: none"> • Programación. • Presupuesto • Coherencia
	1.2. Procedimiento de selección.	<ul style="list-style-type: none"> • Pertinencia. • Adecuado • Legítima.
	1.3. Cumplimiento del contrato	<ul style="list-style-type: none"> • Acuerdo. • Satisfacción. • Cláusulas

<p>Adquisición de bienes y servicios:</p> <p>Los bienes y servicios son productos cuya elección sólo puede hacerse sobre la base de los precios ofertados, ya que son comparables entre sí y no requieren una evaluación detallada.</p>	1.1. Programación del plan anual	<ul style="list-style-type: none"> • Adquisiciones. • Ejecución de presupuesto. • Cumplimiento del plan anual.
	1.2. Procedimiento de selección	<ul style="list-style-type: none"> • Contrataciones. • Cláusulas de contratos. • Evaluación.
	1.3. Ejecución del contrato	<ul style="list-style-type: none"> • Compromiso mutuo. • Derecho administrativo. • Derechos y obligaciones

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general:

HG. El control interno incide significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la DIRESA Madre de Dios - 2021.

1.6.2. Hipótesis específicas:

HE1. Existe un vínculo significativo entre el control interno y el listado del plan anual de contrataciones de la DIRESA Madre de Dios - 2021.

HE2. El control interno se correlaciona de manera significativa entre el procedimiento de obtención de bienes y servicios en la DIRESA Madre de Dios - 2021.

HE3. Existe un vínculo significativo entre el control interno y la ejecución del contrato de bienes y servicios de la DIRESA Madre de Dios - 2021.

1.7. Justificación

Optimizar el trabajo de las instituciones puede conducir a una mayor satisfacción de quienes ya utilizan el servicio, a eliminar actividades repetitivas, a mejorar la calidad y el flujo de información, y a lograr mayor confiabilidad, credibilidad y control de las actividades desarrolladas.

Esto garantiza, desde el punto de vista de la auditoría, la continuidad del flujo de negocios con el que coexisten las empresas, siendo crucial para la adopción, la descripción de los efectos causados por este flujo y toma de decisiones.

Cualquier institución con un buen control interno tiene la oportunidad de contar con la información necesaria para una mejor gestión, ayudando a los gerentes a optimizar las actividades para fines institucionales, aumentar la eficiencia de los procesos productivos y optimizar bienes y servicios, lo que hace que la organización sea cada vez más transparente en sus actuaciones.

Esto también se justifica desde el punto de vista metodológico, ya que la contraloría interna en una instancia pública, que tiene métodos y procedimientos destinados a garantizar la seguridad de los activos, generando datos contables confiables.

Por otro lado, el uso de un plan de control interno adecuado minimiza riesgos como errores involuntarios o sutiles en las operaciones diarias y aumenta la confiabilidad, estabilidad e integridad de los informes administrativos y contables. El valor del control interno es evidente al comprobar si puede asegurar la continuidad del flujo de negocios.

Desde una perspectiva teórica, es apropiado observar el desarrollo y la diversificación de las organizaciones para examinar el valor del control interno, porque cuanto más grande sea la organización, mayor será el control interno necesario para alcanzar los objetivos propuestos por la institución y asegurar la mayor confiabilidad posible de la información contable.

Desde la perspectiva social, la investigación reforzará las deficiencias

en el control interno de la organización relacionadas con la planificación del proyecto, toda vez que sus proyectos planificados no están presupuestados sino pospuestos para el año siguiente. Sin embargo, se mantiene un marco informativo eficaz para la orientación funcional del sistema de contratación pública de una institución cuya misión es servir a la sociedad, contribuir a optimizar la condición de vida de los ciudadanos y apoyar eficazmente el desarrollo territorial general, la eficiencia y la igualdad.

1.8. Consideraciones éticas

Como ocurre con todas las actividades científicas y de investigación, se han seguido y aplicado principios éticos como la honestidad, la objetividad, el respeto por los derechos de los demás, el trato justo y el análisis crítico de la investigación en relación con esta investigación para evitar riesgos o consecuencias dañinas.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

2.1.1. Internacional

Martelo, Hernández y Blanco (2019), “desarrollaron una tesis sobre el control interno como táctica para desarrollar un sistema de inventario en la industria bananera para estudiar la taxonomía del sistema de control interno de la industria”, una secuencia de objetivos coherentes refinados a través del análisis de factores deductivos y cualitativos, lo que condujo al desarrollo de documentación que creó un inventario completo de la organización basado en el informe COSO.

El trabajo sobre la contraloría interna tiene en cuenta la necesidad de crear un mecanismo adecuado en las organizaciones inclinadas a la producción y comercio de banano y considera las irregularidades que un mecanismo de contraloría interna adecuado puede revelar en sectores diferentes de una organización.

El estudio permitirá la creación de un sistema de control basado en procesos y tareas que permitirá la implementación de estas para el buen funcionamiento de las operaciones. Sin embargo, es posible introducir indicadores financieros que sigan la evolución de la empresa y faciliten la directriz de decisiones, así como una técnica de control que asegure la correcta aplicación de los procesos contables, la adecuación y corrección de los riesgos, y el seguimiento y control de los acontecimientos.

Ochsenius (2018), “Su estudio examina los mecanismos de control

interno que complementan y fortalecen el control legal de la contratación pública en España". El propósito de este estudio es justificar la pronta obligatoriedad de mejorar el actual diseño español de control financiero, legal y control presupuestario que pone en marcha esta actividad, con mecanismos adicionales de control y artilugios de cuestiones internas; tecnicismos que, además de mantener el control y mejorar el funcionamiento de los recursos públicos, también brindan parámetros que permiten identificar irregularidades y conductas relacionadas con la corrupción.

En cuanto a la metodología utilizada, cabe destacar que se basa en un estudio cualitativo de algunas implicaciones legales de la regulación comunitaria, sus disposiciones en general y el marco jurídico del estilo de contratos públicos hispanos. De otra parte, se examinó el estado actual de la contratación pública, los tipos de contraloría interna existentes y aquellos que pueden ayudar a las autoridades judiciales y presupuestarias a lograr mejores resultados.

Basándose en este estudio, quería saber cómo el legislador tiene en cuenta los trastornos funcionales actuales de los sujetos de prueba y qué medidas de control utiliza para ello, pero también por qué son necesarios otros tipos de control y qué ventajas aportan.

El sistema de contratos públicos es un proceso compuesto por marcos legales, subprocesos, pasos, personas, información, sistemas, profesiones y/o labores que debemos mejorar periódicamente para continuar.

Al no estar el tema de las adquisiciones regulado por un marco de derecho público que orienta e integra las actividades, solo mejoramos nuestros tiempos de entrega, conservamos recursos económicos, reducimos el número de licitaciones, aumentamos la transparencia y logramos el más alto nivel de calidad.

Por tanto, como ya se ha comentado, el control y uso de esta información que se realiza en este caso es necesario para alcanzar los objetivos marcados.

Se revisa no solo para cerciorarse del cumplimiento completo de las normativas o para realizar las actividades administrativas requeridas por la

organización, sino sobre todo para conocer lo que está ocurriendo con el sistema y su estructura, para poder identificar áreas o puntos de mejora y necesidad de regenerar mejores niveles de condiciones sin olvidar reducir las nefastas prácticas y la corrupción.

Por esta razón, debe ser tarea de todo directivo o responsable de una institución administrativa pública crear sistemas de control para comprobar constantemente que las profesiones subcontratadas internamente se desenvuelven en fidelidad con el marco legal y con una eficacia estándar o predeterminada meta y eficiencia.

Reconocer que el cumplimiento de los procesos debe ser monitoreado y medido constantemente con el equipo adecuado para mejorar y saber qué esperan los usuarios del sistema.

Gutiérrez (2017), “desarrolló, en el primer semestre de 2016, un estudio para evaluar el control interno en la adjudicación de contratos de construcción vial en el municipio de San Juan, en el departamento de León, con el objetivo de evaluar el control interno del sistema común.” Deberán realizarse de conformidad con las normas legales aplicables a las que están sujetos los municipios.

Por lo tanto, necesitan actualizar los escritos de contraloría interna para que sean efectivos y eficientes y eviten retrasos en la designación de fondos para el año siguiente. Proyectos identificados en el proyecto anual.

La Alcaldía de la Ciudad de San Juan debe realizar el análisis del impacto en el ambiente antes de ejecutar inversiones en obras públicas en zonas propensas a desastres, ya que los materiales utilizados deben garantizar una vida tranquila a los residentes que utilizan la acera.

Se utilizó una perspectiva cuantitativa, basada en la revisión de piezas de información proporcionada por la comunidad. Para evaluar los procesos de implementación de contraloría interna se utilizó el marco COSO 2013 “Principios Técnicos para el Control Interno de Obras de Pavimentación” y por lo tanto se consideró detallado.

La muestra está formada por 4 empleados públicos, entre ellos, la

autoridad edil, el jefe de adquisiciones públicas, el director de finanzas y el director de proyectos. Las herramientas utilizadas fueron una guía de observación, una guía de revisión de documentos, una entrevista al alcalde, al gerente de compras, al director de finanzas y al gerente de proyectos, así como una selección de preguntas de contraloría interna.

Los resultados muestran que, si bien el sector de adquisiciones públicas cumple con la mayoría de los controles derivados de la Ley de Contrataciones y su reglamento, no existe un material escrito de control interno válido y funcional que conste de cinco elementos y de diez a siete principios.

Se reconoce que la autoridad suprema debe constituir un grupo de trabajo para adaptar sus manuales y reglamentos al desarrollo de la empresa, a la prevención de errores y fraudes y a la implementación de los objetivos propuestos.

Vera (2016): “La investigación realizada se centró en estudiar la debida diligencia en los factores de la contratación pública en la Provincia Autónoma Descentralizada de Esmeraldas”.

El objetivo del estudio fue examinar el caso del control existente de los sistemas de contratación pública por parte de la administración de finanzas del GADPE con el fin de verificar su cumplimiento de los procesos establecidos por las leyes y reglamentos.

Con base en los resultados se corroboró que el GADPE tiene un manual metodológico, cargos y procesos, que las oficinas administran de acuerdo con las recomendaciones del instructivo y se verificó el desconocimiento de la normativa interna entre funcionarios.

El estudio reveló deficiencias en la dilucides del GADPE, incluido el manual de procedimientos y métodos, en el que el mayor número de directivos desconocen la realidad del manual. Esto dificulta la gestión de las actividades diarias de los servidores públicos y por ende el logro de las metas propuestas.

Los controles introducidos hasta ahora en los procesos de tramitación de contratos también son buenos, es decir, pretenden ser más eficaces y

eficientes en la implementación de tareas o funciones, logrando así los resultados esperados por el GADPE.

2.1.2. Nacionales

Morocco (2019), diseñó un estudio para evaluar la presencia de una contraloría interna en el proceso de adquisición directa de bienes y servicios utilizando métodos analíticos, detallados y deductivos con un diseño de investigación no empírico ex - post facto y la recopilación de técnicas y artefactos que han sido objeto de observaciones directas, investigaciones, entrevistas y revisiones documentales.

Los resultados obtenidos se evaluaron estadísticamente para las metas propuestas. Las evidencias son las siguientes: la contraloría interna no es óptima cuando los agentes del ambiente de control tienen para un 56%, evaluación de riesgos para un 47%, control profesional para un 57%, información y comunicación para un 62% y finalmente supervisión para un 65%, lo cual es un factor de muy bajo nivel de control interno, lo que significa que se debe a una falta de ética profesional, compromiso y profesionalismo en el ejercicio de las funciones y deberes del titular y de los servidores públicos.

Formulación inadecuada de requisitos en el proceso de adquisición directa, lo que resulta en una tasa de inspección muy baja del 47-59% debido a una formulación o comprensión insuficiente, lo que también explica el incumplimiento de los requisitos por parte del proveedor.

Flores y Ocas (2018), realizaron un estudio para determinar cómo el control interno afecta los procesos de compras y contrataciones en el Municipio de Sanitarios del Inca, así como la evaluación de cantidades y objetivos finales, la planificación anual, el cumplimiento de los contratos, requisitos mínimos, requisitos técnicos, formas de control, discernimiento y óptima realización de los contratos.

El nivel de investigación es de carácter explicativo, ya que queremos describir en detalle los procesos de control interno, de compras y contratación,

describir por qué uno tiene un efecto positivo sobre el otro y probar las hipótesis causales identificadas desde la fase de diseño. Para ello se optimizarán las metas y objetivos de la empresa y se diseñará un análisis, técnicas de investigación y una operación de cambio.

Los efectos del análisis muestran que del 100% de los empleados, el 23,64% opina que el control interno es bajo, el 62,80% que es alto y el 16,58% que es bastante alto, también del 100% de los empleados el 4, 2% opina que la contraloría interna en el proceso de contratación es bajo; el 59,10% opina que es correcto, el 29,10% que es bueno y el 7,30% que es bastante bueno. Cabe señalar que el 59,10% prevalece como siempre en el método de selección.

Paitan y Mitma (2018), realizaron un estudio para determinar la interacción entre la contraloría interna y las obtenciones de bienes y servicios de la Municipalidad de Ascensión, Huancavelica.

Metodológicamente es investigación aplicada, el grado de investigación es correlacional, el diseño utilizado es no empírico, transversal, correlación detallada, enfoque científico y observación, se utiliza el método lógico-deductivo y el enfoque lógico -inductivo como enfoque científico; además, el grupo estaba integrado por 49 empleados del Municipio de Ascensión, y el censo estuvo integrado por 33 personales administrativos.

El análisis mostró que la contraloría interna tiene una vinculación negativa débil con la obtención directa de bienes y servicios de la municipalidad de Ascensión - Huancavelica. En el 82,8% de los asuntos, la contraloría interna es regular y en el 68,2% de las compras directas de bienes y servicios es moderado.

Justo (2017), realizó un estudio para comprender y optimizar la contraloría interna y su aplicación en la obtención y contratación de bienes, servicios y consultorías en el distrito de Pillco Marca y comprender las disposiciones que permiten a cada entidad "fortalecer el gobierno de cada sección." y mejorar este control y los que puedan regularse sin él mediante la

celebración de contratos, fusiones, contrataciones y evaluaciones posteriores, con el único objeto de fortalecer y proteger las técnicas administrativas y operativas. Como primer paso, el departamento de

Logística de las entidades locales ha tratado en detalle las bases jurídicas de la contraloría interna, de la contratación de bienes, servicios y asesoramiento, y también ha analizado los conceptos teóricos de la administración pública para lograr resultados que optimicen la tranquilidad de los ciudadanos.

A través de entrevistas y encuestas, el control interno influye claramente en la compra y contratación de bienes, servicios y actividades de consultoría.

No obstante, en el gobierno local de Pillco Marca aún no implementa la contraloría interna, se desconocen las normas y se amenaza a todas las profesiones que impactan negativamente a la población.

2.1.3. Local

León (2017): El objetivo del estudio fue: “Examinar la interacción del control interno con la contratación pública y los procesos de adquisiciones dentro del Gobierno Provincial de Tambopata, Madre de Dios - 2017”.

Este estudio presenta un enfoque no empírico (observacional) para identificar interacciones entre la contraloría interna y procesos de compras y adquisiciones públicas en el Municipio de Tambopata.

El análisis muestra que existe una interacción significativa entre los procedimientos de contraloría interna y los procesos de adquisiciones públicas. Los resultados muestran que el 76% de los encuestados afirmaron que el control interno se encuentra en un nivel normal y que los procesos de contratación y compras en el Estado se encuentran en un nivel normal. Asimismo, $R^2 = 0,593$ indica que los procesos de contratación dependen en un 59,7% del nivel de contraloría interna en la institución edil de la provincia de Tambopata.

Huamán (2017), realizó un estudio para determinar la relación entre el control interno y las fases de compras y contrataciones. Por lo tanto, la meta preponderante es demostrar si existe una interacción entre la contraloría interna y los procesos de obtenciones y contrataciones en la UNAMAD; también deberían desarrollarse mecanismos para detallar los requisitos técnicos mínimos para la selección e implementación de compras y al mismo tiempo decidir vincular la contraloría interna con una idónea planificación de compras, optimización del método de selección y óptima ejecución de los pedidos en la UNAMAD.

Este es un análisis no empírico que utiliza un diseño correlacional detallado seleccionado de una población global de 30 empleados que trabajan en adquisiciones públicas, control interno e infraestructura.

Se utilizaron dos instrumentos para recolectar datos: Un cuestionario que mide las percepciones sobre el control interno y un segundo instrumento que mide las percepciones sobre las adquisiciones públicas y los procesos de contratación; ambas herramientas han sido validadas por tres peritos. Por otro lado, se desarrolló la prueba de Kolmogorov-Smirnov sobre una muestra de 30 unidades de investigación, se realizó también una prueba de relación de Pearson.

En general, se encontró una relación positiva y significativa con una reciprocidad de Pearson de 0,774 entre los cambios en los procedimientos de contraloría interna y adquisiciones de la Universidad; con un valor alfa = 0,042, a un nivel de significación del 95%.

2.2. Modelo teórico

El control interno es un elemento clave para alcanzar los objetivos generales de las empresas, debe ser apropiado y económico, mantener una composición orgánica, estar ubicado estratégicamente y resaltar tendencias y situaciones, de hecho, muchas decisiones de gestión se basan en información contable, éstas decisiones van desde cuestiones como la compra de inventario hasta la mejora de la estructura de precios y costos de la empresa, esto define claramente un tipo de control organizacional que regula

el ejercicio de las profesiones operativas en la vida diaria de una organización, el llamado “control interno”. (Aguirre, 2005)

El control interno se ha considerado durante mucho tiempo importante y necesario en las prácticas comerciales y de auditoría. Este conocimiento ha ido surgiendo gradualmente desde los inicios de la profesión contable, enfatizando que en la práctica rara vez es necesario analizar cada transacción para completarla.

El principal objetivo del control interno es también reducir las desviaciones y riesgos con el fin de anticipar y detectar en la medida de lo posible los cambios previamente identificados.

Por lo tanto, su importancia radica en permitir a la gestión hacer frente al entorno económico y competitivo en rápida evolución, pero también a las cambiantes prioridades y necesidades de los consumidores, y adaptar su composición para garantizar el crecimiento futuro.

Según Agudo (2016), los nuevos modelos de gestión desarrollados desde la década de 1990 continúan explicando un flujo de ideas completamente nuevo a través de un concepto organizacional ampliado basado en una mayor colaboración entre la dirección, los líderes y los empleados en general de empresas de todo el mundo.

Estos modelos se desarrollaron con la idea de que representan una fuerte tolerancia al éxito de la empresa y se basan consistentemente en criterios y conocimientos expertos.

Existen diferentes modelos de control y diferentes directrices para un mejor régimen comercial. Los modelos más importantes son: COSO (Estados Unidos), Vienot (Francia), Cadbury (Reino Unido), King (Sudáfrica), COCO (Canadá), Peters (Países Bajos) y MICIL (adaptación de COSO para América Latina).

Los modelos MICIL, COCO Y COSO se utilizan con mayor frecuencia en el grupo de países americanos. Por lo tanto, la atención se centrará en

examinar los fundamentos teóricos claves de los modelos de control interno actuales.

La visita comienza con una introducción al informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations), encargado por las cinco mejores instancias profesionales en finanzas de Estados Unidos y elaborado en 1992. Después de cinco años de análisis y discusión, se ha creado un nuevo marco de conceptos para el control interno, cuyo objetivo importante es integrar muchas ideas y conceptos actualmente en uso.

Alli (2010), a nivel organizacional, el cuerpo directivo y el resto del grupo deben entender completamente la importancia de la contraloría interna, su impacto en el desempeño de la dirección, el papel estratégico que debe asignarse a la auditoría y, esencialmente, al control en su conjunto.

A nivel regulatorio, pretende proponer reglas rígidas creadas a través de mecanismos burocráticos. La referencia conceptual común a la auditoría interna y externa en un entorno académico o legislativo es compleja, debido a la multitud de definiciones y conceptos diferentes en el área de contraloría interna.

La alineación con el Marco de Control Interno Cerrado de COSO sugiere que el control interno consta de cinco categorías o elementos que la administración desarrolla e implementa para garantizar una estabilidad suficiente para el alcance eficaz de los objetivos de control. Estos elementos son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo.

2.3. Marco teórico

Los primeros informes sobre el uso del control interno datan del período de la colonización, cuando la corona española dominaba casi todas las actividades estatales y por tanto el control sobre el uso de los recursos públicos era primordial. La creciente disminución de los tesoros enviados desde la colonia también llevó a la decisión de aumentar el control sobre la recaudación de impuestos.

Posteriormente se creó el cargo de virrey, cuyas funciones importantes incluían controlar la recaudación de diezmos, donaciones e impuestos a la corona española, registrar gastos e ingresos, y los requisitos para la elaboración de estados financieros anuales por parte de los proveedores de la capitanía hereditaria, así como también para imponer sanciones por la comisión de delitos. (Aguirre, 2005).

Las actividades del control interno se vuelven imprescindibles para el área administrativa de una entidad o institución, por lo tanto, no puede ni debe ser tratado por separado. Esta integración es de gran importancia para la perfecta implementación de las actividades en las distintas áreas administrativas.

El control interno, también conocido como contraloría, brinda al administrador mayores oportunidades para gastar los activos asociados a la adquisición, generando así ahorros para el erario público, buscando la calidad del gasto, la transparencia y la honestidad administrativa.

La planificación organizacional y todos los métodos y procedimientos que utiliza un negocio para proteger sus activos, comprobar la suficiencia y soporte de la información contable, propulsar la eficiencia operativa y aplicar los diseños señalados por la Administración para prevenir fraudes, errores, ineficiencias y crisis corporativas. (Aguirre, 2005).

La auditoría de gestión evalúa la categoría de seguridad de la contraloría interna presente en la empresa, propone y recomienda la implementación o mejora de mecanismos preventivos internos. Además, asesora a la gerencia en la determinación de la inexistencia, deficiencias o inconsistencias de los controles internos.

Para ello, el auditor deberá tener conocimiento de la funcionalidad y aplicación de estos mecanismos en la empresa. El propósito de este trabajo es comprender el razonamiento del auditor al estimar la seguridad de los controles internos de una instancia. (Díaz, 2005).

Según COSO, la contraloría interna es un proceso destinado a proporcionar un cierto nivel de seguridad para alcanzar los exigentes planteamientos:

- Fiabilidad de la información financiera;
- Efectividad y eficiencia de recursos;
- Acatamiento de las leyes y normativas establecidas.

Así, podemos decir que a través de la contraloría interna en las entidades empresariales se llevan a cabo medidas sistemáticas para que:

- El negocio se lleva a cabo de manera ordenada y eficiente;
- Se salvaguardan los recursos y activos,
- Se detectan errores, fraudes y robos,
- Los datos contables se mantienen con precisión e integridad, y
- La información financiera y económica es confiable.

Junto con la diligencia de riesgos, el control interno ayuda a las empresas a comprender los riesgos que enfrentan y establece controles que abordan las amenazas a su planificación estratégica y presupuestaria. Por eso decimos que la diligencia de riesgos y el control interno son dos pilares muy importantes del gobierno corporativo.

Según Fonseca (2011), los controladores desempeñan un rol trascendental en la integración de estructuras y procesos de gestión eficaces con la gestión de riesgos y el control interno en todas las escalas de la organización (y en todas las operaciones).

Por lo tanto, planificar, implementar, ejecutar, evaluar y mejorar el control interno es una competencia central para muchos profesionales de la contabilidad, especialmente cuando se trata de presupuestos corporativos.

En la administración pública la función de control se realiza conforme a las obligaciones legales, ya que se trata de un departamento especial denominado

Control Interno, donde se realiza el control, verificación y auditoría de las etapas de contratación de bienes y servicios.

Existen varios tipos de conceptos de contraloría interna, pero se entienden como un organigrama de actividades, planes, métodos y procedimientos interrelacionados, cuyo propósito es asegurar la

implementación de los objetivos de las unidades de la administración pública de manera confiable y específica.

El control interno es un área que ayuda al gerente a gestionar todas las etapas de estrategia y planificación en la administración pública y contribuye al desarrollo de la empresa mediante el uso adecuado de los recursos públicos. Se ha resaltado la importancia del control en la administración pública, el cual va de la mano con la planificación, es uno de los principios que amparan las actividades de carácter público y su objetivo es brindar mejores servicios públicos, ofrecer sus actividades a los ciudadanos.

El Principio toma en cuenta la eficiencia de la contabilidad, la organización de los procesos administrativos públicos y la evitación de errores, fraudes y despilfarros. "Control Interno" es un plan organizacional que establece todas las fórmulas y proporcionadas tomadas por la institución para reservar sus activos, comprobar la exactitud y corrección de su información contable y administrativo y las actividades administrativas realizadas por sus empleados.

Las actividades administrativas controlan las actividades diarias y los pasos de control interno para que todos los empleados los utilicen sin darse cuenta. Existen tres formas de control: Previo o preventivo, concomitante o sucesivo y posterior o correctivo. Estas formas de control son presentadas por el autor.

Por control previo o preventivo (a priori) entendemos aquel que se realiza antes de la ejecución de un acto administrativo con el fin de impedir la comisión de un acto ilícito o contrario al interés público.

Por control previo o preventivo entendemos lo siguiente: precede a una ceremonia o a la entrada en vigor de una norma legal como condición para su eficacia. Este control crea reglas y procesos que acortan y optimizan continuamente los tiempos y así evitan posibles fallos y defectos.

La formalización de normas, manuales y otros métodos de enseñanza para las actividades de la administración pública, que den estándares y calidad a las actividades, se convierte en una de las formas más efectivas de control preventivo, reduciendo costos, optimizando tiempos y

evitando deficiencias.

El control concomitante o sucesivo es una actividad que se realiza en el acto, que acompaña a su ejecución, con el fin de comprobar la exactitud; Una inspección paralela supervisa la ejecución de un acto administrativo en el momento de la ejecución de este acto para no desviarse de su naturaleza y evitar incumplimientos, desviaciones e incluso fraude. (Aguirre, 2005).

El control posterior o correctivo (ex post) es una actividad controlada que se lleva a cabo después de su finalización con el fin de corregir posibles deficiencias, declararlas inválidas o darles efecto. El control correctivo es lo que ocurre después de realizada la actividad. Por lo tanto, existe una conexión entre las formas de control vinculadas en un ciclo, mediante la cual el control interno se planifica, ejecuta, verifica y, si es necesario, corrige bien.

Como órgano central y coordinador de toda la estructura de control interno, la Contraloría tiene objetivos que deben perseguirse estratégicamente para el éxito del proyecto. Su principal objetivo es controlar las actuaciones de la administración y comprobar si cumplen con los principios institucionales.

La Oficina de Auditoría proporciona herramientas e información que permiten a los ciudadanos controlar la gestión de los recursos públicos. Sin embargo, es importante alentar y motivar al público a buscar dichas herramientas e información sobre las actividades de los organismos públicos y monitorear si los recursos se están utilizando de manera inteligente.

Cuando se trata de proporcionar información estratégica, es necesario orientar a los administradores en la mejora del uso del gasto público. Esta información debe ser transparente e importante para la toma de decisiones, sin informes engorrosos y técnicos para los directivos.

El seguimiento de la racionalización del gasto es la aplicación de todos los procesos del mismo en los que la normativa aplicable desea y recomienda resultados de eficiencia. Entre las actividades de control interno propuestas en el Plan de Integridad Institucional, se destaca la interacción con los gestores públicos, intensificando el suministro de datos e información relevante para los periodos y pasos de las decisiones que se tienen que tomar.

(Santillana, 2003).

Los objetivos estratégicos incluyen la implementación de mecanismos de difusión y gestión del conocimiento; desarrollar habilidades técnicas y de gestión, alentar y motivar. Se enfatizó que los objetivos se centran en lo resultados a alcanzar, lo cual es un factor importante para alcanzar la visión planteada.

Para ello, los objetivos se dividieron en actividades estratégicas y a cada área se le asignaron objetivos, títulos y periodos de tiempo.

Los objetivos macro del control interno cubren cuatro áreas: asegurar la legalidad de los compromisos; proteger los activos contra robo, pérdida o desperdicio; impulsar la eficacia operativa y motivar el cumplimiento de las políticas internas. Una óptima estructura de control interno previene la ocurrencia de actividades erróneas, contribuyendo así al buen funcionamiento de la gestión.

Un control interno fuerte y activo con personal bien capacitado protege las actividades del administrador público, evitando la ocurrencia de irregularidades y conduciendo así a un mejor uso de los recursos públicos. (Santillana, 2003).

Planeamiento

El sistema de contraloría interna se basa en una serie de principios fundamentales que aseguran su coherencia y que son:

Separación de funciones: Este principio se basa en la separación de funciones incompatibles, su objetivo es evitar que se asignen dos o más funciones simultáneas a una misma persona, evitar errores, inconsistencias o simulaciones de las mismas, o al menos hacerlas más difíciles de detectar.

Control de operaciones: El objeto de esta política es verificar o controlar las operaciones que, de conformidad con la política anterior, están destinadas a ser realizadas por personas distintas de las involucradas en su ejecución o registro.

Delineación de autoridad y responsabilidad: La directriz tiene como objetivo definir clara y estrictamente la estructura de autoridad y responsabilidad en cada empresa. La definición proporcionada debe incluir un plan organizacional para establecer y/o definir los roles de los empleados.

Competencia del personal: Este principio establece que el personal asignado a una determinada actividad debe tener la calificación necesaria y la experiencia profesional suficiente para desempeñar sus funciones.

Captura de hechos: Este principio está vinculado a la documentación contable y tiene como objetivo principal asegurar una adecuada verificación de los vínculos entre los distintos servicios, promoviendo la celeridad del proceso de captura y brindando a los gestores información oportuna, precisa y clara para llevar a cabo sus actividades de gestión. Este principio implica dos requisitos fundamentales:

El cumplimiento de los principios contables y la correcta presentación de los justificantes o sus equivalentes. (Agudo, 2016).

El control interno, como factor de apoyo al gasto público, surge de la exactitud y necesidad de monitorear, evaluar, revisar y analizar los procesos para que, además de la transparencia, se pueda verificar su rentabilidad, eficiencia y efectividad y así alcanzar las metas fijadas.

Eficacia y eficiencia: son conceptos que siempre han sido inherentes a la actividad administrativa. Incluso implícitamente, cualquier metodología que permita alcanzar estos objetivos requiere una reflexión sobre las estructuras de control interno a implementar.

Una de las tareas más importantes de un auditor es comprender el sistema de contraloría interna, entendido como un conjunto de procedimientos establecidos en una organización pública o privada para lograr un conjunto de objetivos predeterminados.

Gracias al control interno, por ejemplo, los procedimientos, leyes y reglamentos utilizados en la organización, es posible establecer una

dirección clara y dirigida en el ejercicio de las funciones asignadas con el afán de alcanzar los objetivos de la persona o institución. (Aguirre, 2005).

El control interno tiene como objetivo asegurar que todas las personas involucradas en los procesos desarrollados por la empresa cuenten con estrategias que contribuyan al logro de las metas organizacionales establecidas por los órganos en los que se delega el poder ejecutivo.

Procedimiento de selección.

En el procedimiento de recopilación, la contraloría interna debe analizarse en tres dimensiones:

Fiabilidad de los informes financieros: los administradores son responsables de preparar informes para inversores, acreedores y otros usuarios. La dirección asume la responsabilidad legal y profesional por la exactitud de la información proporcionada, es decir, por su cumplimiento de los requisitos de las normas contables.

El control interno debe contribuir al correcto cumplimiento de las obligaciones en la elaboración de los estados financieros. (Aguirre, 2005).

Efectividad y eficiencia de las operaciones: el control interno establecido en la unidad de contabilidad apoya el uso efectivo y eficiente de sus recursos para optimizar sus objetivos. Un objetivo importante de la auditoría es revisar información financiera y no financiera sobre las actividades de la entidad contable para propósitos de toma de decisiones.

Cumplimiento de leyes y reglamentos: Las autoridades administrativas deben promover la publicación de un informe sobre la efectividad del control interno en los estados financieros publicados por los órganos contables.

Además de los requisitos legales, las organizaciones deben cumplir con numerosas leyes y regulaciones ambientales, civiles y de otro tipo, incluidas leyes, reglamentos, políticas y regulaciones contables y fiscales.

El control interno es una herramienta muy importante para una organización que actúa de forma preventiva, detecta y elimina irregularidades

que pueden tener un impacto negativo en la organización. Ninguna empresa o negocio, por pequeño que sea, puede funcionar sin un sistema de control.

En el proceso inicial de creación de una organización, el sistema de contraloría interna no tiene mucha funcionalidad debido al número limitado de recursos humanos y al número limitado de unidades de negocio.

A medida que la organización crece y se fortalece, surge la necesidad de separar funciones para que las tareas no queden centralizadas en manos de una sola persona, lo que resulta en una reducción significativa del riesgo de fraude, discrepancias o irregularidades.

Por supuesto, a medida que la organización crece y la complejidad de sus procesos y actividades aumenta, también debe aumentar el dominio de la estructura de la contraloría interna y los tipos de controles implementados. (Aguirre, 2005).

La presencia de una estructura de contraloría interna en una institución trae una serie de ventajas, desde la fácil detección de errores y abusos hasta la capacidad de maximizar resultados con un mínimo de recursos humanos, materiales y económicos, aumentando así la productividad y la eficiencia organizacional para maximizar. Por lo tanto, “el control interno de la organización debe proporcionar la información necesaria y precisa para lograr un mayor nivel de confianza en los gobiernos financieros preparados de acuerdo con principios de contabilidad, comúnmente aceptados y de acuerdo a la normativa y leyes aplicables a las personas, que están sujetas a controles internos. (Aguirre, 2005).

Cumplimiento del contrato.

El marco de cumplimiento del control interno de COSOS identifica cinco elementos interrelacionados necesarios para alcanzarlas tres aspiraciones del sistema de contraloría interna (informes, desempeño y cumplimiento).

Según Aguirre (2005), el entorno de control forma el pilar de la estructura de control interno de cualquier organización. Los elementos decisivos en el entorno de control son:

Integridad y valores éticos: Una cultura de plenitud y valores éticos en toda la organización es esencial para el entorno de control. Para existir, una organización debe contar con normas de conducta que enfatice este aspecto y promueva actividades de capacitación para todos los empleados que difundan el código y prevengan violaciones por desconocimiento.

Una auditoría interna eficaz debería ser una parte central del entorno de control, pero sigue siendo importante proporcionar sanciones suficientemente estrictas por incumplimiento en todos los niveles de la organización.

Compromiso de Competencia: Se logra seleccionando personas con la formación y habilidades adecuadas para los puestos. También necesita especificaciones para los puestos que se cubrirán en los diferentes niveles de la organización.

Inclusión de los órganos de administración y control: la integración de estos órganos es tan importante como la independencia de los órganos de control respecto de la dirección.

Filosofía de gestión y carácter operacional: Entre otros aspectos, incluye una mayor disposición o aversión al riesgo, el rigor en la información financiera, la audacia en la aplicación de las leyes y las regulaciones que afectan el alcance del control debido a la influencia que afecta a toda la organización.

Estructura organizacional: La estructura organizacional es crítica para implementar un ambiente de control apropiado. Todas las organizaciones, cualquiera que sea su naturaleza, necesitan un plan organizativo y todos sus miembros deben conocerlo, comprenderlo y seguirlo.

Asignación de autoridad y responsabilidad: Este proceso está vinculado a la estructura de la organización y debe reflejarse en la descripción del puesto. Debe permitir la ejecución de decisiones en todos los grados de la jerarquía para establecer los objetivos necesarios sin tener que buscar constantemente el permiso de la jerarquía. Se debe tener cuidado con las decisiones tomadas en los niveles inferiores para que no pongan en riesgo

toda la organización. También hay que repartir responsabilidades, manteniendo los niveles superiores de la jerarquía.

Diseños y prácticas de recursos humanos: Una política y desenlace de gestión del talento de recursos humanos que promuevan el profesionalismo y la transparencia de los procesos en esta área, empezando con la contratación, capacitación, evaluación, asesoramiento, promoción, compensación y disciplina, sin mencionar la supervisión adecuada, son un factor clave de éxito para el entorno de la contraloría interna.

Obtención de bienes y servicios.

Una entidad estatal interviene en el proceso de contratación pública cuando desea adquirir bienes o servicios del sector privado. Generalmente, este es un proceso de tres pasos que incluye identificar el producto que la empresa desea comprar, buscar en el mercado productos disponibles que cumplan con las especificaciones (incluido el precio) y celebrar un contrato con el mejor proveedor disponible. (Agudo, 2016).

Para una empresa privada, este puede ser un proceso sencillo, dado que las ganancias de la empresa están orientadas a que, en combinación con las actividades de la empresa, proporcionen la mejor relación costo-beneficio.

Una vez identificado el mejor proveedor, las negociaciones posteriores son bastante sencillas ya que ambas partes quieren lograr la mejor transacción posible. Procesar pagos también es fácil porque las reglas contables para las empresas privadas ya están establecidas por ley.

La contratación pública es una tarea compleja ya que el propósito de la compra no es obtener ganancias porque las agencias gubernamentales no buscan ganancias, sin embargo, el objeto de la compra o contrato no siempre está claramente definido, esto dificulta el desarrollo de especificaciones precisas sobre lo que la agencia quiere lograr.

En la asignación de contrataciones públicas intervienen distintas personas jurídicas cuya soberanía del comprador puede influir en las condiciones. (Agudo, 2016).

La ley sobre contratación pública debería proporcionar directrices generales en la administración pública y complementarse con una ley nacional o local dependiendo de las circunstancias locales, sin embargo, la ley de adquisiciones es tan detallada que deja a los estados y municipios poco margen para legislación adicional.

Las compras gubernamentales se pueden definir como las compras de patrimonios y servicios que realizan las entidades del sector público de un país, en sus diferentes ámbitos, dichas adquisiciones están dirigidas a diferentes áreas de gobierno y están asociadas a bienes y servicios simples y de bajo costo (como lápices y servicios de imprenta), pero también involucran la obtención de bienes y servicios de mayor costo y complejidad (como satélites, aeronaves, plataformas petrolíferas, entre otros).

El proceso de compras gubernamentales se compone de tres fases:

- i) decisión del gestor público de cuándo y qué bienes y servicios se deben comprar, esta es la etapa en la que se planifican las compras.
- ii) realizar el proceso de contratación o actos preparatorios, a partir del cual se definirá el proveedor del bien o servicio demandado
- iii) gestión de contratos para asegurar que se alcancen los objetivos de adquisición.

En la mayoría de los sistemas nacionales incluida la legislación y otros tipos de instituciones, la contratación pública está regulada por normas estrictas y formales; las regulaciones de contratación pública generalmente brindan una variedad de opciones, que incluyen, entre otros, objetivos y estructura organizacional de la contratación pública, procesos y procedimientos aplicables y códigos de conducta. (Aguirre, 2005).

Teniendo en cuenta el marco jurídico existente, los recursos presupuestarios disponibles y los objetivos que el gobierno quiere alcanzar a través de sus adquisiciones, puede guiarse por una serie de principios: eficiencia económica; Calidad; Velocidad; Responsabilidad; y transparencia.

Aunque los objetivos secundarios son muy importantes, las perspectivas de promover el desarrollo económico, social, industrial, tecnológico, ambiental, etc. a través de políticas de contratación pública.

(Agudo, 2016).

Este segundo grupo de objetivos surge de la necesidad de cooperar con el desarrollo económico local. Se puede decir que todavía hay dudas sobre si las reglas del comercio internacional imponen restricciones a los Estados en vías de desarrollo desde la óptica de la aplicación de políticas de contratación pública y la promoción de empresas locales.

Programación del plan anual.

Actualmente, la contratación pública sigue un conjunto de reglas y principios establecidos en la legislación peruana.

Para limitar los casos de sesgo en la contratación pública, la legislación pretende lograr la igualdad de los participantes y estimular la competencia, lo que espera que conduzca a precios más bajos para los contratos públicos de bienes y servicios. (Agudo, 2016).

Entre los diversos aspectos que se proponen en la legislación para alcanzar los objetivos enumerados en el apartado anterior, destacan aquellos que regulan el desarrollo de la licitación y determinan las circunstancias en las que se puede renunciar a la obligación de presentar una oferta, por ejemplo, cuando una oferta es inaplicable cuando una oferta incumple las especificaciones técnicas o términos de referencia. (Agudo, 2016).

La situación más importante en este estudio es lo que sucede cuando el motivo del desistimiento es el precio de compra. En este caso, se prevén excepciones por el valor de adquisición del activo.

En los casos descritos en el apartado anterior, la legislación no permite realizar el procedimiento de licitación hasta que se cumplan los criterios anteriores. Una vez cumplidos los requisitos, los administradores pueden analizar cada situación y decidir si continúan con el proceso de licitación. (Agudo, 2016)

La legislación no sólo permite a los administradores eximirse de la aplicación del proceso de contratación en los casos presentados, sino que también introduce mecanismos para prevenir prácticas que conduzcan a la manipulación del proceso de contratación y permitir el cumplimiento de las

exenciones (eximirse), en un proceso llamado fraccionamiento.

Las autoridades de control, especialmente la Contraloría General de la República, entienden que está prohibido manipular costos con el objetivo de alterar el valor de la compra para rechazar la licitación debido a restricciones.

En este sentido, las autoridades reguladoras recomiendan que los bienes de consumo se compren de inmediato para satisfacer la demanda de los consumidores durante el período correspondiente del año, reduciendo así la frecuencia de manipulación y ampliando el volumen de compras. (Aguirre, 2005).

La manipulación del valor puede estar dirigida al interés del agente por reducir los costos de transacción, lo que se manifiesta en un exceso de papeleo y formalismo, aumentando el tiempo requerido para completar el proceso de compra y los costos asociados al mismo.

Para evidenciar el vínculo entre posibles comportamientos manipuladores y la búsqueda de procesos con menores costos de transacción, utilizamos notas de trabajo que resaltan el incumplimiento de ciertos mecanismos formales por parte de los gestores de adquisiciones públicas, para evitar altos costos de transacción.

Por ejemplo, un agente puede reducir el valor total del contrato para comprar un artículo menos restrictivo, por lo tanto, con menos restricciones, los agentes pueden estar expuestos a corrupción como el direccionamiento y la sobrefacturación.

Procedimiento de selección.

En la administración estatal, las actividades de contratación administrativa deben cumplir estrictamente con las normas legales. Casi no hay cálculos, especialmente considerando la cantidad de recursos financieros involucrados, y cada decisión de compra puede tener un impacto financiero.

La legislación actual es demasiado restrictiva en cuanto al uso de los fondos públicos. (Aguirre, 2005), el cual se usa como medio para regular el tratamiento de adquisiciones y contrataciones de los organismos públicos con el objetivo de garantizar la igualdad de trato de todas las personas interesadas

en celebrar contratos con las administraciones estatales.

Hoy en día, la compra de bienes y la celebración de contratos con empresas para la prestación de servicios en la administración estatal se realizan preferiblemente mediante subastas inversas electrónicas.

Las subastas inversas electrónicas se centran en el uso de recursos informáticos en el proceso de licitación, facilitando la comunicación e interacción entre los agentes públicos responsables de la licitación y los licitadores (empresas interesadas en suministrar o firmar contratos con los licitadores) a través de mecanismos remotos como el internet.

Las ventajas de este instrumento incluyen procedimientos más rápidos, un mayor número de partes interesadas y una mayor transparencia y apertura de las actividades administrativas. (Agudo, 2016)

Además, una mayor flexibilidad refleja plazos y requisitos de documentación reducidos, la ampliación del abanico de interesados es resultado de la posibilidad de participación remota en el evento, donde proveedores de cualquier parte del país pueden participar de la reunión pública a través de un sistema de acceso a la red.

Se ha mejorado la transparencia y apertura de los eventos, ya que todos pueden seguir en línea el progreso del procedimiento de selección en tiempo real y las actividades de todos los involucrados en dicho proceso.

En teoría, estas características del comercio electrónico también brindan otro beneficio a los gobiernos y a la sociedad en general, dificultando a los cárteles de proveedores y otros medios de contratación competitiva; se considera una herramienta importante en la lucha contra la corrupción en la contratación pública. (Agudo, 2016)

El autor también señaló que, aunque el comercio electrónico es una herramienta relativamente nueva, la rápida popularidad se debe en gran medida a la apreciación de los costos que ofrece en la subasta inversa, donde los proveedores ofrecen precios más bajos después de sucesivas rondas de ofertas por parte de los postores.

Esta economía habilitada por el comercio electrónico es ampliamente

publicitada por las agencias gubernamentales.

Ejecución del contrato.

Existen siete métodos para contratar bienes, servicios en general, consultorías u obras: concurso público, adjudicación simplificada, subasta inversa electrónica, selección de consultores individuales, comparación de precios, contratación directa, acuerdo marco. Se presentan a continuación para distinguirlos y contribuir a una mejor comprensión del problema.

- Para la contratación de bienes se puede hacer uso de la licitación pública, la adjudicación simplificada, la contratación directa, la Subasta Inversa Electrónica o la comparación de precios.
- Para la contratación de servicios en general se puede hacer uso del concurso público, la adjudicación simplificada, la contratación directa, la Subasta Inversa Electrónica o la comparación de precios.
- Para la contratación de consultorías de obras se puede hacer uso del concurso público, la adjudicación simplificada o la contratación directa.
- Para la contratación de consultorías en general se puede hacer uso del concurso público, la adjudicación simplificada, la contratación directa o la selección de consultores individuales.
- Para la contratación de obras se puede hacer uso de la licitación pública, la adjudicación simplificada o la contratación directa.

Las características y procedimientos de los diferentes métodos de contratación se desarrollan en la Ley de Contrataciones del Estado Ley N° 30225 y su Reglamento y modificaciones.

2.4. Definición de términos

Cumplir con las obligaciones contractuales. Entrega de bienes, ejecución de trabajos, prestación de servicios o cualquier otro evento contractual que pueda requerir la emisión de documentos facturables. (Agudo, 2016)

Seguridad. El tipo de garantía proporcionada por el solicitante o

proveedor en forma de efectivo o títulos de deuda pública, para asegurar la apropiada ejecución de las obligaciones fijadas por las autoridades de la administración pública en las licitaciones y contratos. (Aguirre, 2005) (carta fianza 10 %).

Selección. La Junta Ejecutiva (comité de selección) está establecida para recibir, revisar y evaluar todas las acciones y procedimientos relacionados con las licitaciones, así como el registro de competidores y está compuesta por al menos tres miembros. (Agudo, 2016).

Comprar. Obtener algo por una tarifa que pueda entregarse en una suma global o en cuotas. (Agudo, 2016)

Emprendedor. Persona natural o jurídica que celebra un contrato con la administración del estado como proveedor de bienes, realiza trabajos o presta servicios. (Muñiz, 2013)

Contrato. Acuerdo realizado entre una agencia o entidad gubernamental y un individuo, independientemente de su personería, establece una alianza y mantiene una obligación mutua. (Mantilla, 2005)

Licitación. Procedimiento administrativo formal, mediante el cual las autoridades administrativas estatales convocan la necesidad de suministro de bienes y servicios, así como las condiciones del anuncio de licitación. (Santillana, 2003)

Ofertas. las propuestas de personas naturales o jurídicas que participan en el concurso. (Santillana, 2003)

Subasta inversa electrónica. Un tipo de proceso de selección en el que las disputas sobre el suministro de bienes o servicios públicos se resuelven a favor del postor que menor precio oferte. (Caballero, 2011).

Especificaciones técnicas y términos de referencia: Una

descripción detallada de lo que se va a contratar, servicios a prestar, frecuencia y periodicidad, características del personal, material y equipos a suministrar y utilizar, procedimientos a seguir, precauciones, disciplinas, control de calidad, divulgación y medidas de control a ser tomado. (Santillana, 2003).

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

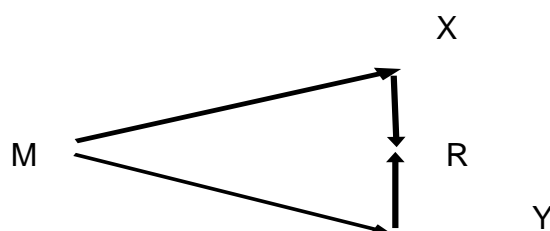
3.1. Tipo de estudio

Investigación básica. “Al analizar y evaluar la realidad de los fenómenos y eventos naturales” (Behar, 2008), el objetivo es analizar cómo la contraloría interna afecta la gestión para obtener bienes y servicios en la DIRESA Madre de Dios.

3.2. Diseño del estudio

El diseño es correlacional, no probabilístico intencional, el diseño fundamental porque el objetivo es determinar la existencia de contraloría interna en la compra de bienes y servicios DIRESA Madre de Dios- 2021:

DENOTACION:



M = Muestra.

X = Control interno.

Y = Adquisición de bienes y servicios. R = Posible relación

3.3. Población y muestra

Población. La unidad de análisis fueron 47 empleados de la DIRESA Madre de Dios

Muestra. 47 empleados de la DIRESA Madre de Dios, justificado mediante el muestreo no probabilístico intencional.

Tabla 1. Muestra detallada.

UNIDAD DE ANÁLISIS	SUB TOTAL
Empleados de la DIRESA Madre de Dios.	47
TOTAL	47

Fuente: Oficina del Personal de DIRESA.

Criterios de inclusión: Trabajadores que acepten participar previo consentimiento.

Criterios de exclusión: Trabajadores que no quieran participar o no disponen de tiempo.

3.4. Métodos y técnicas

Método cuantitativo conocido como análisis empírico, método positivista o racionalista, este método se basa en números para analizar y verificar información; además, pretende definir y distinguir relaciones o asociaciones y la fuerza de las variantes para tratar de ser objetivos y analizar cada resultado obtenido para lograr los objetivos del estudio.

Pero es necesario recopilar o resumir de manera sistemática o metódica toda la información digital disponible en forma de resumen de información y datos, por otro lado, este método funciona como un método estadístico. más utilizado en ciencias sociales, informática y ciencias formales. (Hernández et al., 2018)

El uso intencionado de técnicas y herramientas es trascendental, en este estudio se utilizaron las encuestas como técnicas y los cuestionarios como herramientas en pro de la acumulación de información sobre el fenómeno en estudio.

Tabla 2. Confiabilidad instrumentaria.

INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICO	COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD
Control interno.	Alfa de Cronbach.	0,871.
Obtención de bienes servicios	Alfa de Cronbach.	0,869.

Fuente: Encuesta a usuarios externos.

Según la Tablas 2, los índices determinados mediante el Alfa de Cronbach fueron 0,871 y 0,869; para las variables Control interno y Adquisición de bienes y servicios, dichos valores superan a 0,80; por lo tanto, se concluye que los cuestionarios aplicados tienen alta confiabilidad.

Tabla 3. Validez del instrumento.

EXPERTO	VALIDACIÓN	CALIFICACIÓN
Experto 1.	✓ Claridad	Excelente.
Experto 2.	✓ Objetividad	Excelente.
Experto 3.	✓ Consistencia	Excelente.
	✓ Coherencia	
	✓ Pertinencia	
	✓ Suficiencia	

Fuente: Encuesta a usuarios externos.

Según la Tabla 3, los expertos que realizaron la validación de las matrices, métodos e instrumentos confirmaron que la validación relacionada con la relevancia, objetividad, claridad, coherencia, consistencia y adecuación del instrumento de investigación tiene una calificación excelente.

3.5. Tratamiento de datos

Con la estadística inferencial, dado que la muestra se determina mediante muestreo aleatorio intencional, la información también se recopila a través de cuestionarios validados por expertos en la materia.

Además, la estadística inferencial intenta ejecutar correctamente la información numérica en el estudio sobre la exhibición de la población definida en el estudio para poder alcanzar conclusiones certeras y así comprender las características de la población objeto de estudios.

En su lugar, se utilizó la estadística plenamente descriptiva para ejecutar los datos de acuerdo a las preguntas y objetivos a fin de sistematizar la información, mientras que los datos se presentaron en tablas y gráficos, y para el proceso de análisis de datos se utilizó el programa SPSS v 26.

La confiabilidad se determinó por medio del veredicto alfa de Cronbach y la prueba de hipótesis utilizando el coeficiente Tau-B de Kendall.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

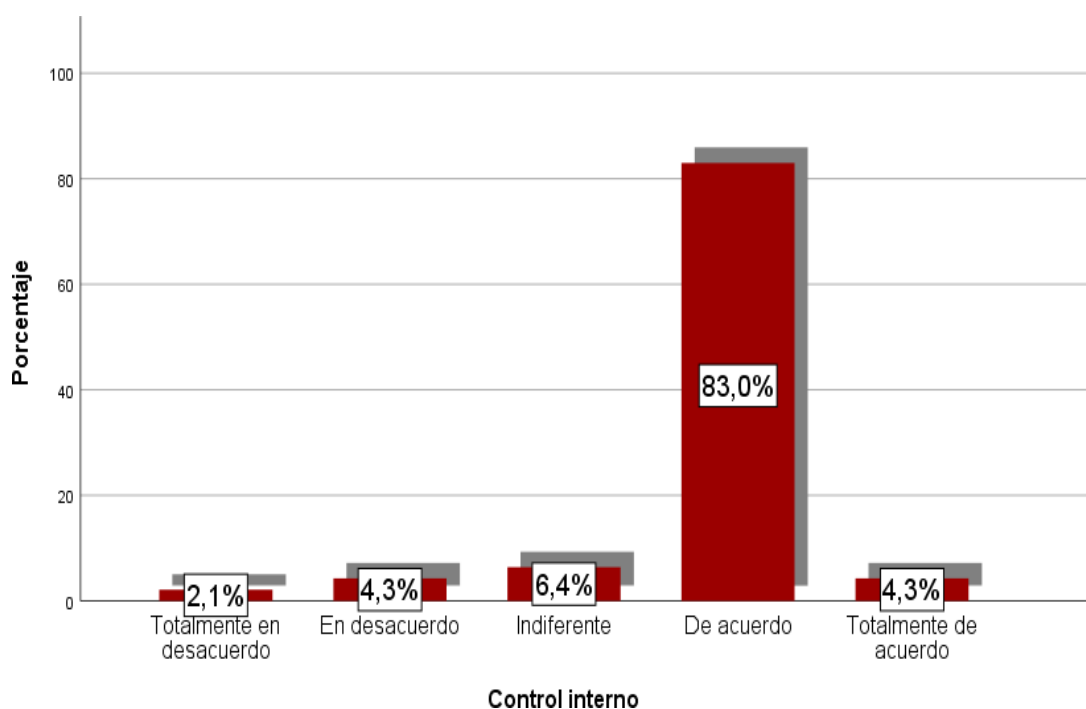
Este capítulo presenta los resultados relacionados con el marco teórico y la representación tabular y gráfica utilizando estadística descriptiva e inferencial.

También vale la pena señalar que, para las variables de investigación "control interno" y "adquisición de bienes y servicios", los resultados cuantitativos finales se presentan mediante el procesamiento de datos estadísticos descriptivos y estadísticos inferenciales.

Tabla 4. Resultados de la variable control interno

Frecuencia			Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulada
Válido	Totalmente desacuerdo	1	2,1	2,1	2,1
	En desacuerdo	2	4,3	4,3	6,4
	Indiferente	3	6,4	6,4	12,8
	De acuerdo	39	83,0	83,0	95,7
	Totalmente acuerdo	2	4,3	4,3	100
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios.

Gráfico 1. Resultados de la variable control interno**Interpretación:**

Analizando la Tabla 4 y Gráfico 1, el 83,0% de empleados de la DIRESA de Madre de Dios están de acuerdo con la labor del control interno, el 6,4% son indiferentes, el 4,3% no están de acuerdo, el 4,3% están plenamente de acuerdo y el 2,1% de trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios están totalmente en desacuerdo con la labor del control interno en la institución.

Análisis:

Un gran número de los encuestados se mostró de acuerdo con el control interno de DIRESA Madre de Dios, ya que el soporte de control incluye estructura y procesos de control.

La creación de una estructura de control debe basarse en variables clave que surjan del contexto social y la estrategia organizacional, y debe tomar en cuenta las responsabilidades de cada administrador o gerente del centro operativo.

El marco también incluirá indicadores de información y sistemas de incentivos.

El proceso de control se integra con la dinámica de la organización, incluyendo la planificación y el presupuesto de recursos, la ejecución de las actividades planificadas y la evaluación periódica de resultados.

Los controles internos se consideran un sistema que cubre toda la organización y se puede dividir en controles contables y controles administrativos.

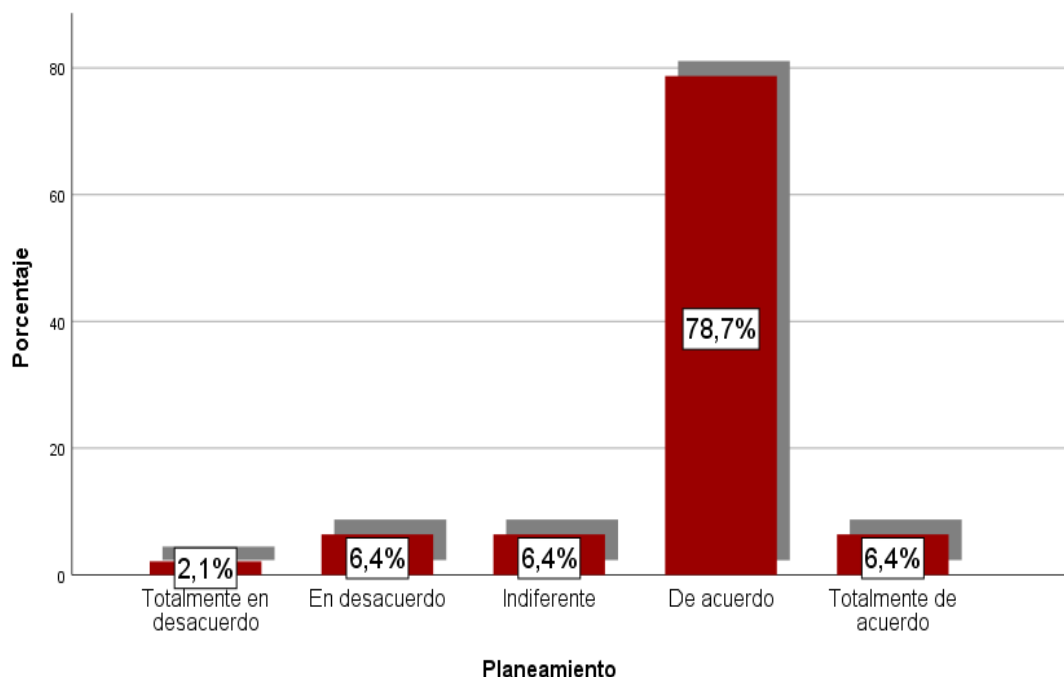
El control contable se refiere a la protección de los activos y la confiabilidad de la información contable, incluido el control real de los activos, la determinación de los niveles de liderazgo y responsabilidad, la inducción de tareas, la rotación del personal y la presentación de informes periódicos.

El control administrativo incluye métodos y procedimientos que aseguran el desarrollo de las políticas estratégicas de la institución y la eficiencia operativa.

Tabla 5. Resultados de la dimensión Planeamiento.

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Plenamente desacuerdo	1	2,1	2,1
	No está de acuerdo	3	6,4	8,5
	Indiferente	3	6,4	14,9
	De acuerdo	37	78,7	93,6
	Plenamente acuerdo	3	6,4	100,0
	Total	47	100	100

Fuente: Encuesta a trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios.

Gráfico 2. Resultados de la dimensión Planeamiento.**Interpretación:**

Analizando la Tabla 5 y Gráfico 2, el 78,7% de empleados de la DIRESA de Madre de Dios no están de acuerdo con el planeamiento del control interno, el 6,4% son indiferentes, el 6,4% no están de acuerdo, el 6,4% están plenamente de acuerdo y el 2,1% están plenamente en desacuerdo con el planeamiento de la contraloría interna en la institución.

Análisis:

Toda actividad requiere planificación, por lo que las instituciones estatales introducen signos de racionalización administrativa simplificando, estandarizando y comprando racionalmente materiales, revisando estructuras y utilizando ciertos procedimientos.

Con base en el control interno de la administración estatal, se determina que las unidades administrativas deben realizar tres tipos de control de ejecución presupuestaria: (1) la legalidad de las actividades que resultan en la recaudación de ingresos o la realización de gastos; creación o cancelación de derechos y obligaciones

- (2) integridad funcional del órgano rector responsable de los bienes y valores públicos,
- (3) cumplimiento del plan de trabajo expresado en términos monetarios en la ejecución de obras y prestación de servicios.

Los principios de planificación, presupuesto y control forman el presupuesto de inversión plurianual, y los principios básicos de planificación, coordinación, descentralización, delegación y control se observan en el funcionamiento del gobierno.

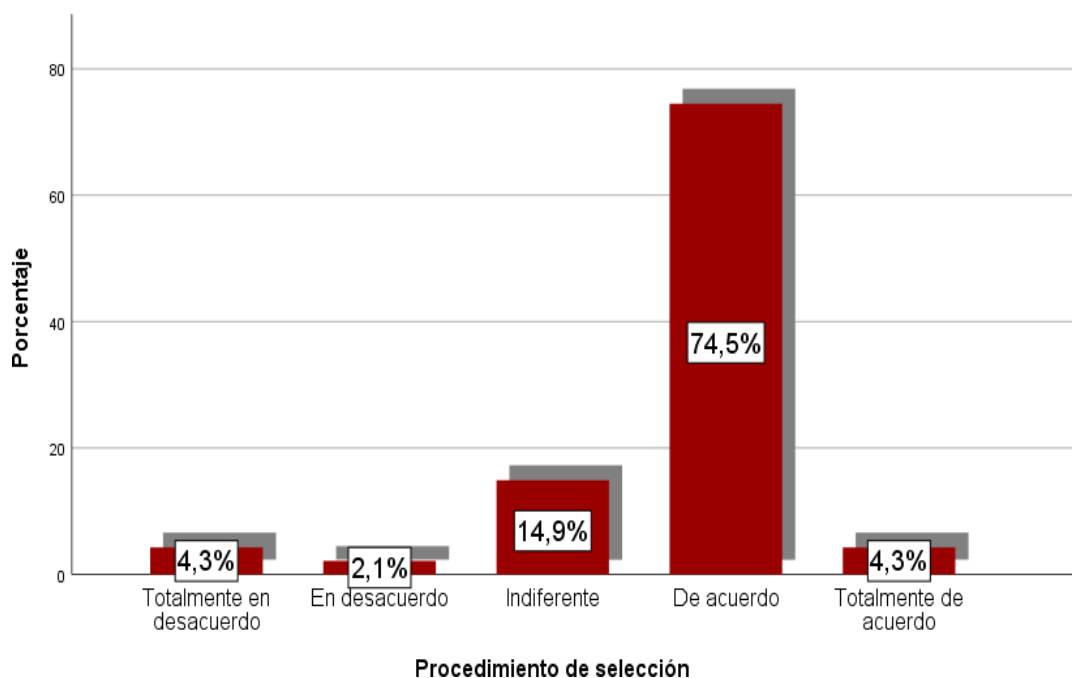
En términos de control, se implementa en todos los niveles y en todas las instituciones, incluida la dirección responsable, las diversas instituciones del sistema y las instituciones del sistema de contabilidad y auditoría.

Tabla 6. Resultados de la dimensión del procedimiento de selección.

Frecuencia			Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Plenamente desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
	No está acuerdo	1	2,1	2,1	6,4
	Indiferente	7	14,9	14,9	21,3
	De acuerdo	35	74,5	74,5	95,7
	Plenamente acuerdo	2	4,3	4,3	100,0
	Total	47	100	100	

Fuente: Encuesta a trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios.

Gráfico 3. Resultados de la dimensión del procedimiento del control interno aplicado a los procesos de selección.



Fuente: Encuesta a trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios.

Interpretación:

Analizando la Tabla 6 y Gráfico 3, el 74,5% de trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios están de acuerdo con el procedimiento del control interno aplicado a los procedimientos de selección, el 14,9% son indiferentes, el 2,1% no están de acuerdo, el 4,3% están plenamente de acuerdo y el 4,3% están totalmente en desacuerdo con el procedimiento del control interno en la institución.

Análisis:

El proceso de control interno aplicado a los procedimientos de selección se refiere a los métodos necesarios para evaluar y demostrar que la empresa registra de manera adecuada y confiable las actividades y hechos relacionados con los sistemas presupuestarios, financieros y patrimoniales, así como para verificar las transacciones registradas, completar asientos y autorizaciones a contabilidad, como columna vertebral del sistema de

información económica y financiera, es una herramienta indispensable en todo tipo de control.

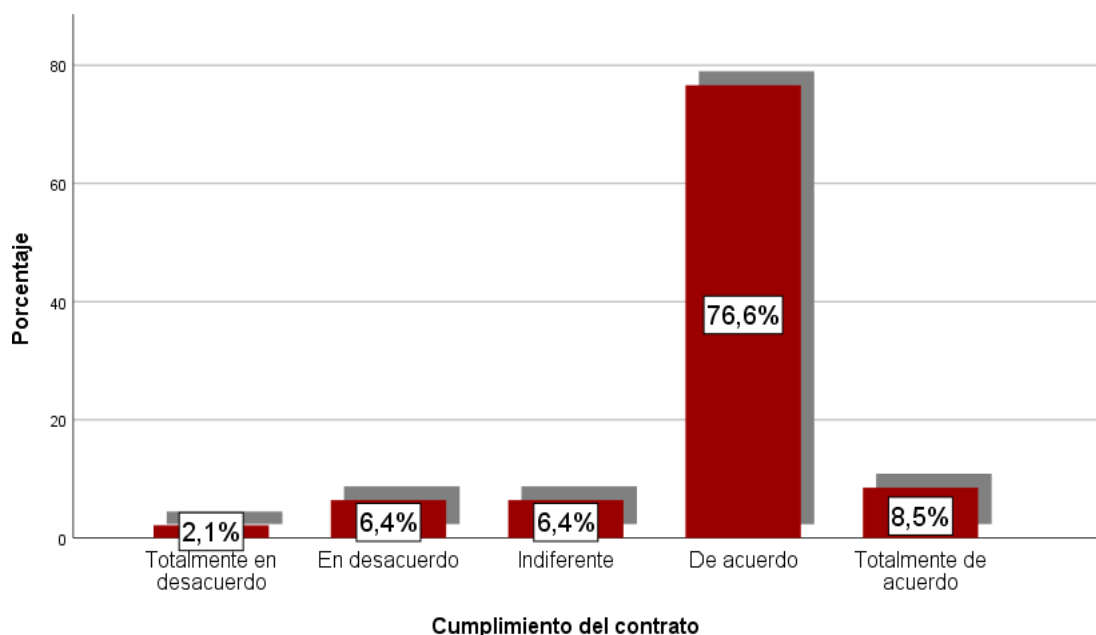
Por lo tanto, la Autoridad de Supervisión Financiera es responsable de verificar si la gestión de los recursos financieros cumple con las normas y principios de la administración estatal, no sólo en lo que respecta a la recaudación, gestión y uso de los recursos, sino también en materia de condonaciones, concesiones, rentas y subvenciones.

Respecto al proceso de selección, no debe limitarse a comprobar si el gasto está previsto en el presupuesto anual y se realiza correctamente, sino también debe compararse con la Ley de presupuesto del sector público y el plan anual estratégico para garantizar el cumplimiento de los planes elaborados.

Tabla 7. Resultados de la dimensión Cumplimiento del contrato.

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulad
Válido	Plenamente desacuerdo	1	2,1	2,1
	No está de acuerdo	3	6,4	8,5
	Indiferente	3	6,4	14,9
	De acuerdo	36	76,6	91,5
	Plenamente de acuer	4	8,5	100,0
	Total	47	100	100

Fuente: Encuesta a empleados de la DIRESA de Madre de Dios.

Gráfico 4: Resultados de la dimensión Cumplimiento del contrato.

Fuente: Encuesta a empleados de la DIRESA de Madre de Dios.

Interpretación:

Analizando la Tabla 7 y Gráfico 4, el 76,6% de empleados de la DIRESA de Madre de Dios están de acuerdo con la intervención del control interno en el cumplimiento del contrato, el 6,4% son indiferentes, el 6,4% no están de acuerdo, el 8,5% están totalmente de acuerdo y el 2,1% están totalmente en desacuerdo con la intervención del control interno en el cumplimiento del contrato.

Análisis:

Establecer, operar y mantener controles internos es el deber y el cometido de rendir cuentas de los gerentes.

La autoridad central del sistema es responsable de evaluar, diagnosticar, recomendar mejoras y dirigir el control responsable de cada organización.

Debido a las peculiaridades del sector público (como se analiza más adelante), el control no recibe la atención que merece, es decir, los

administradores públicos no tienen suficiente control, contrariamente a una de las principales funciones de la ciencia de la gestión.

El éxito de los programas que apuntan a cambiar rutinas y comportamientos dependerá sin duda de cómo se implementen.

No podemos olvidar que la gente tiene el control y que los servicios públicos tienen ciertas características que el sector privado no tiene, ocasionando especiales dificultades al respecto.

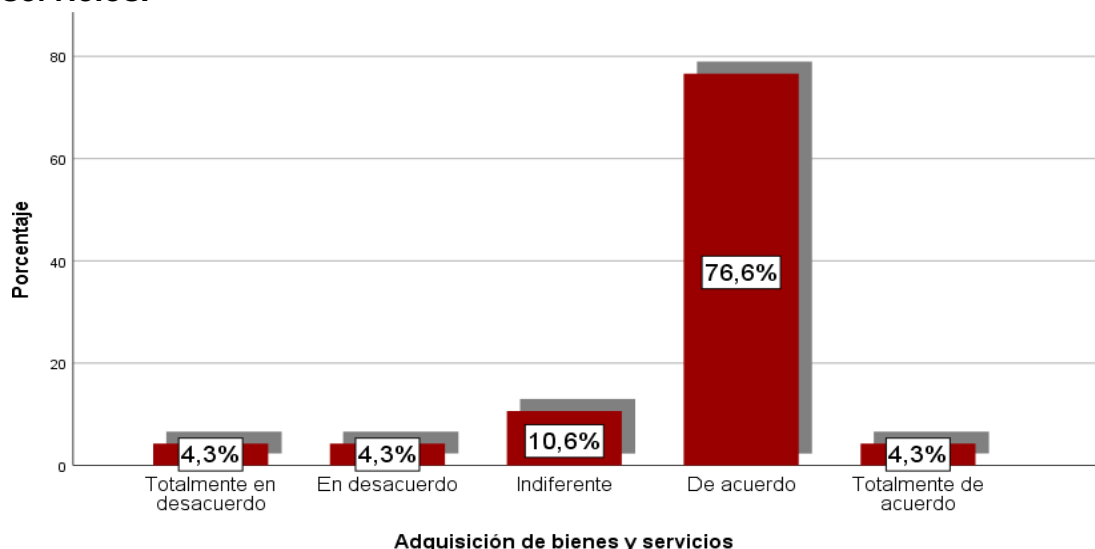
Para que el modelo de contraloría interna integrado en la administración estatal sea efectivo es necesario tomar medidas correctivas o adicionales para que toda la estructura administrativa se adapte e integre al sistema, de lo contrario, continuará la falta de armonía entre el organismo de control central y la administración y continuará la rutina diaria de enumerar las infracciones, señalar errores, hacer recomendaciones, surgiendo poco después otras nuevas.

Tabla 8. Resultados de la Variante Obtención de bienes y servicios.

Frecuencia			Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Plenamente desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
	En desacuerdo	2	4,3	4,3	8,5
	Indiferente	5	10,6	10,6	19,1
	De acuerdo	36	76,6	76,6	95,7
	Plenamente acuerdo	2	4,3	4,3	100,0
	Total	47	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta a empleados de la DIRESA de Madre de Dios.

Gráfico 5: Resultados de la Variante Obtención de bienes y servicios.



Fuente: Encuesta a empleados de la DIRESA de Madre de Dios.

Interpretación:

Analizando la Tabla 8 y Gráfico 5, el 76,6% de trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios están de acuerdo con la Adquisición de bienes y servicios, el 10,6% son indiferentes, el 4,3% están en desacuerdo, el 4,3% están totalmente de acuerdo y el 4,3% no están de acuerdo con la obtención de bienes y servicios de la entidad.

Análisis:

La contratación pública está atravesando una serie de cambios, comenzando por una redefinición de su rol y finalidad, que fortalece su papel estratégico en los organismos públicos. Por otro lado, existe un consenso general en que es necesario cambiar las formas de contratación pública de nuestro país y buscar la eficiencia, eficacia y transparencia en la gestión de los fondos públicos.

A pesar de las contradicciones en el sector de la contratación pública, la administración estatal todavía tiene una estructura tradicional, funcional y departamental, con rigidez en la toma de decisiones.

Otro punto importante directamente relacionado con este nuevo modelo de gestión de adquisiciones que deben adoptar las instituciones es la

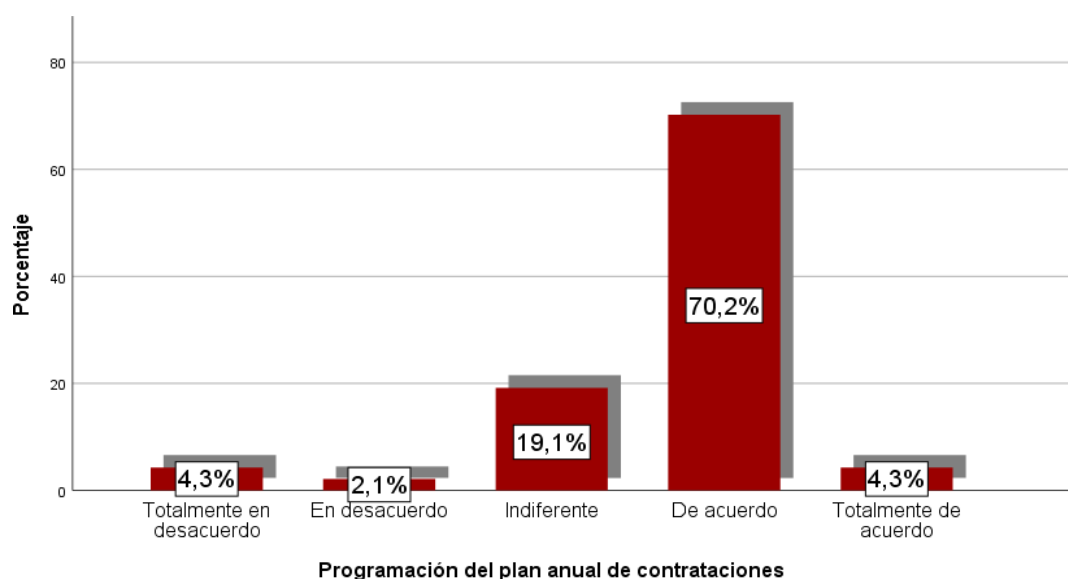
nueva visión de la contratación pública, considerando la posibilidad de cambiar el papel de las adquisiciones de reactivas a proactivas.

Tabla 9. Resultados de la dimensión Programación del plan anual de contrataciones.

Frecuencia			Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulad
Válido	Plenamente desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3
	En desacuerdo	1	2,1	2,1	6,4
	Indiferente	9	19,1	19,1	25,5
	De acuerdo	33	70,2	70,2	95,7
	Plenamente acuerdo	2	4,3	4,3	100,0
	Total	47	100	100	

Fuente: Encuesta a trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios.

Gráfico 6. Resultados de la dimensión Programación del plan anual de contrataciones.



Fuente: Encuesta a empleados de la DIRESA de Madre de Dios.

Interpretación:

Analizando la Tabla 9 y Gráfico 6, el 70,2% de empleados de la DIRESA de Madre de Dios están de acuerdo con la Programación del plan anual de contrataciones, el 19,1% son indiferentes, el 2,1% no están de acuerdo, el 4,3% están plenamente de acuerdo y el 4,3% están plenamente en desacuerdo con la programación del programa anual de contrataciones.

Análisis:

Hoy en día, el mundo de la contratación pública es cada vez más complejo, por lo tanto, es necesario posicionar estratégicamente la contratación pública en las organizaciones, dotarlas de habilidades para la toma de decisiones y capacitar a los gerentes para desempeñar funciones clave en el proceso de contratación.

En este contexto, la gestión y el liderazgo para las compras públicas, deben convertirse en el eje de todo el proceso de contratación con una visión multidimensional que incluya todo el ciclo de las compras públicas y la planificación organizacional.

Incluso dentro de este enfoque, es importante enfatizar que la contratación pública sostenible e innovadora en esta área proporciona una gran perspectiva centrándose en el desarrollo sostenible del país.

Otro tema de actualidad en el campo de las contrataciones públicas, es la centralización y el reparto de la contratación pública.

Las compras conjuntas ahorran esfuerzo y recursos al reducir procesos idénticos, reducir el valor del contrato a medida que aumenta el volumen debido a compras al por mayor, una mejor planificación de las compras diarias, mejor gestión de activos y costos de mantenimiento reducidos.

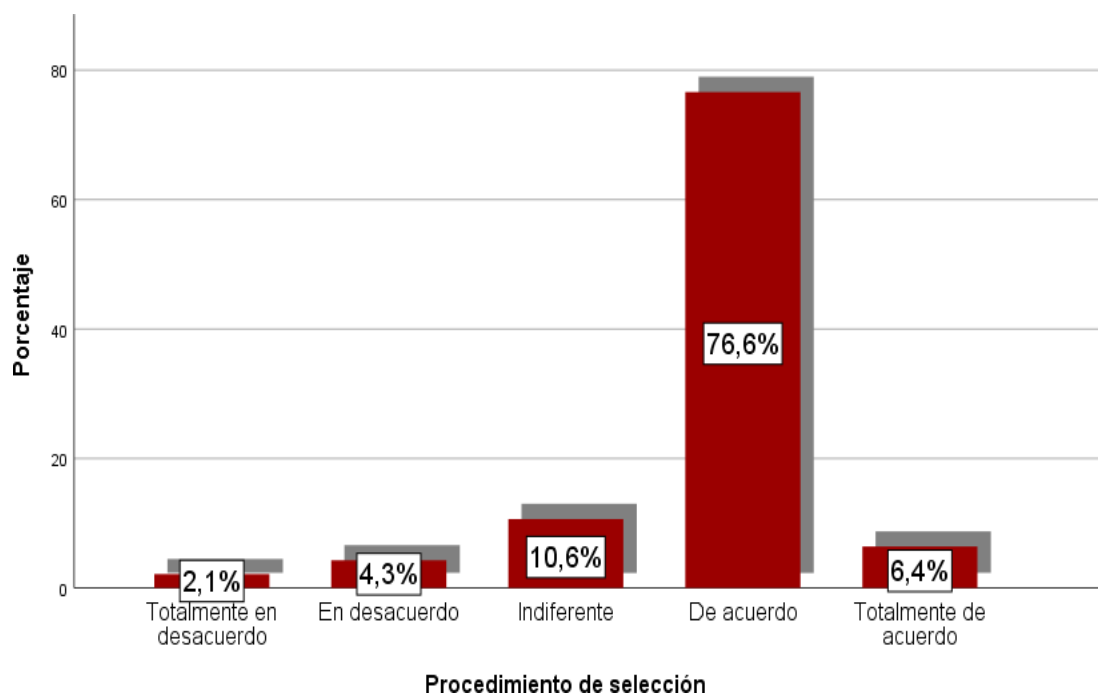
En los últimos años, ha habido tendencia a una descentralización excesiva en la mayoría de las prácticas estatales, causando anomalías en la actualidad.

Tabla 10. Resultados de la Magnitud Procedimiento de selección.

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Plenamente desacuerdo	1	2,1	2,1
	No está de acuerdo	2	4,3	6,4
	Indiferente	5	10,6	17,0
	De acuerdo	36	76,6	93,6
	Plenamente acuerdo	3	6,4	100,0
	Total	47	100,0	100,0

Fuente: Encuesta a trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios.

Gráfico 7: Resultados de la Magnitud Procedimiento de selección.



Fuente: Encuesta a empleados de la DIRESA de Madre de Dios.

Interpretación:

Analizando la Tabla 10 y Gráfico 7, el 76,2% de los empleados de la DIRESA de Madre de Dios están de acuerdo con el procedimiento de selección de contrataciones, el 10,6% son indiferentes, el 4,3% están en desacuerdo, el 6,4% están plenamente de acuerdo y el 2,1% de los empleados están plenamente en desacuerdo con el procedimiento de selección de contrataciones.

Análisis:

El proceso de selección de las compras produce beneficios concretos: sinergia (trabajar en conjunto para lograr algo), compartición de recursos y know-how (saber hacer), coordinación de estrategias y poder de negociación mancomunado.

Los beneficios de las compras descentralizadas presentan tres categorías principales: economías de escala; economías de la información y aprendizaje; y ahorro o racionalización de procesos.

Por otro lado, podría existir una posible pérdida de competitividad que pueden provocar las compras públicas, aunque también el proceso de selección aumenta el poder adquisitivo del Estado.

Por ello, vale la pena señalar que existe información consistente sobre la situación del área de compras públicas dentro de las organizaciones gubernamentales, con respecto a las estadísticas de operacionalización, que, por sí solas no nos dan una visión general del área de compras públicas.

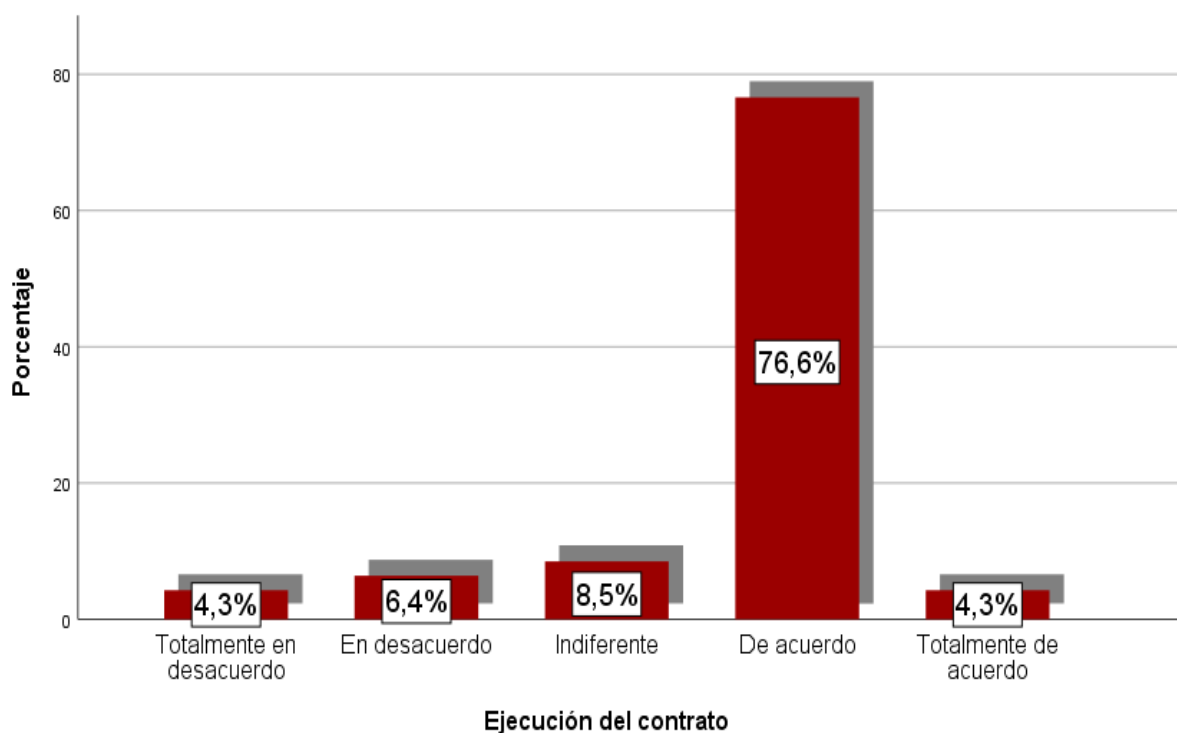
Tabla 11: Resultados de la magnitud ejecución de contrato.

Frecuencia		Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Plenamente desacuerdo	2	4,3	4,3	4,3

Válido	No está acuerdo	3	6,4	6,4	10,6
	Indiferente	4	8,5	8,5	19,1
	De acuerdo	36	76,6	76,6	95,7
	Plenamente acuerdo	2	4,3	4,3	100,0
	Total	47	100	100	

Fuente: Encuesta a empleados de la DIRESA de Madre de Dios.

Gráfico 8. Resultados de la magnitud ejecución de contrato.



Fuente: Encuesta a empleados de la DIRESA de Madre de Dios.

Interpretación:

Analizando la Tabla 17 y Gráfico 8, el 76,6% de los empleados de la DIRESA de Madre de Dios están de acuerdo con la ejecución de contrato, el

8,5% son indiferentes, el 6,4% no están de acuerdo, el 4,3% están plenamente de acuerdo y el 4,3% de los empleados están plenamente en desacuerdo con la ejecución de contrato de la entidad.

Análisis:

El proceso de adquisición de bienes y servicios es un mercado que involucran administración directa e indirecta, empresas mixtas, autoridades y fundaciones.

Esto demuestra la fortaleza e innumerables oportunidades en las que puede actuar el poder adquisitivo del Estado.

El uso adecuado del poder adquisitivo del Estado ayuda al desarrollo económico de gobiernos regionales y locales, propiciando una fórmula mucho más eficiente que la simple transferencia de ingresos a través de lineamientos específicos, ya que potencia a las empresas y su flujo de caja, obteniendo estabilidad para mantener su crecimiento.

También genera la formalización del trabajo y de las empresas, creando condiciones para que sean proveedores del Estado.

Las compras públicas son uno de los procesos más transversales que existen en el sector público, lo que permite multiplicar su poder transformador cuando se innovan y optimizan.

El tipo de enfoque que se tome en asuntos de contratación pública es uno de los puntos fundamentales para poder producir resultados concretos, a medio y largo plazo, dentro de la actividad de contratación y en la administración pública. Cuando uno tiene una mirada estratégica en el área de compras públicas, uno se da cuenta del enorme potencial que tiene esta actividad en la inducción de políticas públicas.

4.1. PRUEBAS DE NORMALIDAD.

El tipo de las variantes de la investigación son de carácter cualitativa con medición ordinal, por lo que no aplica realizar esta prueba.

Tabla 12: Interpretando el Coeficiente de Correlación.

<0.0 – 0.2]	<0.2 – 0.4]	<0.4 – 0.6]	<0.6 – 0.8]	<0.8 – 0.1]
Correlación Mínima	Correlación Baja	Correlación Moderada	Correlación Buena	Correlación Muy buena

Fuente: Cabrera (2009).

Estadístico de prueba:

El estadístico empleado para realizar la prueba de hipótesis fue Tau B de Kendall cuya ecuación es:

$$\tau = \frac{C_n - NC_n}{C_n + NC_n}$$

Data de significación: 5% de error permitido en la prueba de hipótesis.

Normativa de decisión: Si la significación aproximada $\leq 0,05$ se niega la hipótesis nula.

4.2. PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL:

H₀: p = 0: El control interno no incide significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la DIRESA de Madre de Dios - 2021.

H₁: p ≠ 0: El control interno incide significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la DIRESA de Madre de Dios - 2021.

Tabla 13. Correlaciones de las variantes contraloría interna y adquisición de bienes y servicios.

				Error estándar asintótico ^a	T aproximad a ^b	Significac ión aproxima da
Valor						
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall		,854	,073	3,553	,000
N de casos válidos			47			

- a. No se presupone la hipótesis nula.
- b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

Fuente: Encuesta a trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios.

Analizando la Tabla 13, la contraloría interna incide de forma muy buena (Valor = 0,854) y estadísticamente significativa (Significación aproximada = 0,000), la adquisición de bienes y servicios en la DIRESA de Madre de Dios, por lo tanto, es aceptable la hipótesis general del estudio.

Tabla 14. Tabla de contingencia - variables Control interno y adquisición de bienes y servicios.

		Adquisición de bienes y servicios					Total
		Total	En	Indifer	De	Total	
		desacuo do	desacue do	er	acuerd e	acuerd o	
Control Interno	Plenamente desacuerdo	Recuento 1	0	0	0	0	1
		% del total	2.1%	0.0%	0.0%	0.0%	2.1%
	En desacuerdo	Recuento 1	1	0	0	0	2
		% del total	2.1%	2.1%	0.0%	0.0%	4.3%
	Indiferente	Recuento 0	1	2	0	0	3
		% del total	0.0%	2.1%	4.3%	0.0%	6.4%
	De acuerdo	Recuento 0	0	3	36	0	39

	% del total	0.0%	0.0%	6.4%	76.6%	0.0%	83.0%
Plenamente de acuerdo	Recuento	0	0	0	2	2	
	% del total	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	4.3%	4.3%
Total	Recuento	2	5	36	2	47	
	% del total	4.3%	10.6%	76.6%	4.3%	0.0%	

Fuente: Encuesta a empleados de la DIRESA de Madre de Dios.

Observado la Tabla 14, Existe una relación buena (76,6% de relación) en la categoría bueno respecto a la contraloría interna y la obtención de bienes y servicios en la DIRESA de Madre de Dios.

4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1:

H₀: p = 0: No existe vínculo significativo entre el control interno y la programación del plan anual de contrataciones de la DIRESA de Madre de Dios - 2021.

H₁: p ≠ 0: Existe vínculo significativo entre el control interno y la programación del plan anual de contrataciones de la DIRESA de Madre de Dios - 2021.

Tabla 15. Correlaciones de la variable Control interno y la dimensión Programación del plan anual.

Valor	Error estándar asintótico ^a	T ada ^b	aproximada Significancia aproximada

Ordinal	Tau-bde	,761	,084	3,504	,000
por ordinal	Kendall				
N de casos válidos		47			

a) No se presupone la hipótesis nula.

b) Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

Fuente: Encuesta a trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios.

Analizando la Tabla 15, la contraloría interna se relaciona de manera buena (Valor = 0,761) y estadísticamente significativa (Significación aproximada = 0,000), con la agenda programática del plan anual de la DIRESA de Madre de Dios, por lo tanto, se recibe la primera hipótesis específica de la investigación.

Tabla 16. Tabla de contingencia de la variable control interno y la dimensión programación del plan anual.

		Programación del plan anual de contrataciones					Total
		Totamente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totamente de acuerdo	
C o n t r	Plena mente en desacu erdo	Recuento	0	0	0	0	1
	% del total	2,1 %	0,0%	0,0%	0,0 %	0,0 %	2,1 %

o l i n t e r n o	En desacu erdo	Recuento	1	1	0	0	0	2
		% del total	2,1 %	2,1%	0,0%	0,0 %	0,0 %	4,3 %
i n t e	Indifer ente	Recuento	0	0	3	0	0	3
		% del total	0,0 %	0,0%	6,4%	0,0 %	0,0 %	6,4 %
e r n o	De acuerd o	Recuento	0	0	6	33	0	39
		% del total	0,0 %	0,0%	12,8 %	70,2 %	0,0 %	83, 0%
o	Plena mente de acuerd o	Recuento	0	0	0	0	2	2
		% del total	0,0 %	0,0%	0,0%	0,0%	4,3 %	4,3 %
Total		Recuento	2	1	9	33	2	47
		% del total	4,3 %	2,1%	19,1%	70,2 %	4,3 %	10 0,0 %

Fuente: Encuesta a empleados de la DIRESA de Madre de Dios.

Observado la Tabla 16, Existe una relación buena (70,2% de relación) en la categoría de acuerdo entre control interno y estructuración del plan anual de la DIRESA de Madre de Dios.

4.4. PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2:

H₀: p = 0: El control interno no se vincula de manera trascendental entre el procedimiento de selección de bienes y servicios en la DIRESA de Madre de Dios - 2021.

H₁: p ≠ 0: La contraloría interna se vincula de manera significativa entre el procedimiento de selección de bienes servicios en la DIRESA de Madre de Dios - 2021.

Tabla 17. Correlaciones de la variable control interno y la dimensión procedimiento de selección

	al	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Ordinal por Tau-b de ordinal Kendall	,747	,110	3,149	,002
N de casos válidos	47			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

Fuente: Encuesta a trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios.

Analizando la Tabla 17, la contraloría interna se vincula de manera buena (Valor = 0,747) y estadísticamente importante (Significación aproximada = 0,002), con el procedimiento de selección de la DIRESA de Madre de Dios, por lo tanto, se recibe la segunda hipótesis específica del estudio.

Tabla 18. Tabla de contingencia de la variante control interno y la dimensión procedimiento de selección.

			Procedimiento de selección					Total
			Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
C	Totalmente en desacuerdo	Recuento	1	0	0	0	0	1
n	tr do	% del total	2,1%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	2,1%

o l l n t e r n o	En desacue rdo	Recue nto	0	2	0	0	0	2
		% del total	0,0%	4,3%	0,0 %	0,0%	0,0 %	4,3 %
	Indiferen te	Recue nto	0	0	2	1	0	3
		% del total	0,0%	0,0%	4,3 %	2,1 %	0,0 %	6,4 %
	De acuerdo	Recuen to	0	0	3	5	1	39
		% del total	0,0%	0,0%	6,4 %	4,5 %	2,1 %	3,0 %
	Totalme nte de acuerdo	Recue nto	0	0	0	0	2	2
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0 %	4,3 %	4,3 %
Total		Recue nto	1	2	5	6	3	47
		% del total	2,1%	4,3%	0,6 %	6,6 %	6,4 %	00,0 %

Fuente: Encuesta a empleados de la DIRESA de Madre de Dios.

Observado la Tabla 18, Existe una relación buena (74,5% de relación) en la categoría de acuerdo entre control interno y procedimiento de selección de la DIRESA de Madre de Dios.

4.5. PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3:

H₀: p = 0: No existe un vínculo significativo entre la contraloría interna y la ejecución del contrato de bienes y servicios de la DIRESA de Madre de Dios - 2021.

H₁: p ≠ 0: Existe vínculo significativo entre el control interno y la

ejecución del contrato de bienes y servicios de la DIRESA de Madre de Dios - 2021.

Tabla 19: Correlaciones de la variable contraloría interna y la dimensión ejecución del contrato de bienes y servicios.

				Valor	Error estándar asintótico ^a	T aproximada ^b	Significación aproximada
Ordinal por ordinal	Tau-b Kendall	de		,857	,070	3,573	,000
N de casos válidos				47			

a. No se presupone la hipótesis nula.

b. Utilización del error estándar asintótico que presupone la hipótesis nula.

Fuente: Encuesta a trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios.

Analizando la Tabla 19, la contraloría interna se relaciona de manera muy buena (Valor = 0,857) y estadísticamente significativa (Significación aproximada = 0,002), con la realización del contrato de bienes y servicios de la DIRESA de Madre de Dios, por lo tanto, se toma la tercera hipótesis específica del estudio.

Tabla 20. Tabla de contingencia de la variable control interno y la dimensión ejecución del contrato de bienes y servicios.

			Ejecución del contrato					Total
			Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo	
C	Totalmente en	Recuento	1	0	0	0	0	1

n t	desacuer do	% del total	2,1%	0,0 %	0,0 %	0,0 %	0,0%	2,1 %
	r o l	En desacuerd o	Recu ento	1	1	0	0	0
		% del total	2,1%	2,1 %	0,0 %	0,0 %	0,0%	4,3 %
l n t e r n o	Indiferent e	Recu ento	0	2	1	0	0	3
		% del total	0,0%	4,3 %	2,1 %	0,0 %	0,0%	,4 %
o	De acuerdo	Recu ento	0	0	3	36	0	9
		% del total	0,0%	0,0 %	6,4 %	76,6 %	0,0%	3,0 %
	Plenam te de acuerdo	Recu ento	0	0	0	0	2	2
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	4,3%	4,3 %
Total		Recu ento	2	3	4	36	2	47
		% del total	4,3%	6,4%	8,5%	76,6 %	4,3%	10 0,0 %

Fuente: Encuesta a empleados de la DIRESA de Madre de Dios.

Observado la Tabla 20, Existe una relación buena (76,6% de relación) en la categoría de acuerdo entre la contraloría interna y realización del contrato de bienes y servicios de la DIRESA de Madre de Dios.

CONCLUSIONES

Con relación al objetivo general de la investigación se demuestra que el control interno incide de manera muy buena (Valor = 0,854) y estadísticamente significativa (Significación aproximada = 0,000), la adquisición de bienes y servicios en la DIRESA de Madre de Dios.

La adquisición de bienes y servicios están experimentando numerosos cambios, desde el rediseño de su rol y objetivos, aumentando así su rol estratégico al interior de las entidades públicas.

El sector público se encuentra en un proceso de transformación y reestructuración administrativa.

Por otro lado, existe cierto consenso sobre la necesidad de cambiar el sistema de compras públicas en nuestro país, para buscar mayor agilidad, eficiencia y transparencia en el manejo de los recursos públicos.

Respecto al primer objetivo específico se demuestra que la contraloría interna se relaciona de manera buena (Valor = 0,761) y estadísticamente significativa (Significación aproximada = 0,000), con la programación del plan anual de la DIRESA de Madre de Dios.

En la actualidad la forma de adquirir bienes y servicios se vuelve cada vez más compleja y estratégica.

Por lo tanto, es importante que haya un posicionamiento estratégico de las compras públicas dentro de las organizaciones empoderadas con capacidad de decisión y gerentes capacitados para desempeñar funciones clave dentro del proceso de compras.

En este contexto, la gestión de las compras públicas debe ser el eje del proceso, teniendo una visión multidimensional que involucra todo el ciclo de

las compras públicas, integrando la gestión de la cadena de suministro y la planificación organizacional.

Concerniente al segundo objetivo específico se demuestra que el control interno se relaciona de manera buena (Valor = 0,747) y estadísticamente significativa (Significación aproximada = 0,002), con el procedimiento de selección de la DIRESA de Madre de Dios.

La adopción del proceso de selección posiciona a la Administración Pública como un actor destacado en el mercado, y pueden traer beneficios como economías de escala y racionalización de procedimientos, pero se debe tener una visión certera de esta práctica.

Podría existir una posible pérdida de competitividad que pueden provocar las compras públicas, aunque también el proceso de selección aumenta el poder adquisitivo del Estado.

Respecto al objetivo específico, tercero, se demuestra que el control interno se relaciona de manera muy buena (Valor = 0,857) y estadísticamente significativa (Significación aproximada = 0,002), con la realización del contrato de bienes y servicios de la DIRESA de Madre de Dios.

El uso adecuado del poder adquisitivo del Estado ayuda al desarrollo económico de gobiernos regionales y municipios, gestando una manera mucho más efectiva que la simple transferencia de ingresos a través de programas específicos, ya que fortalece a las entidades empresariales y su flujo de caja, tomando estabilidad para sostener su crecimiento.

También genera espirales positivas, que fortalecen la formalización del trabajo y de las empresas, creando condiciones para que sean proveedores del Estado.

SUGERENCIAS

Se sugiere al DIRESA de Madre de Dios, ejerza la contraloría interna para mitigar las interacciones negativas definidas en este estudio y alcanzar una interacción plena entre el control interno y la adquisición directa de bienes y servicios, pro eficiencia de las adquisiciones.

Por otro lado, se sugiere sensibilizar al personal sobre los valores éticos, los comportamientos y las mejores prácticas, crear una cultura de control interno y proporcionar un entorno organizativo adecuado para el proceso de provisión de bienes y servicios.

Asimismo, se sugiere reforzar las competencias del personal en el proceso de identificación, revisión y preparación de una respuesta rápida a los riesgos a los que se enfrenta la empresa en el abastecimiento de bienes y servicios.

También se recomienda que se mejoren las políticas internas sobre la obtención de bienes y servicios por sumas dinerarias iguales o inferiores a ocho (08) unidades tributarias contempladas en su directiva, a fin de prestar la debida atención a las necesidades de las áreas usuarias y asegurar una ejecución presupuestaria y un apoyo normativo rentables.

En el ámbito de selección de proveedores, se propone establecer canales de comunicación y difusión con un enfoque sistemático, teniendo en cuenta el método para cada procedimiento de selección.

Y por último se sugiere que todos los empleados de la empresa apliquen los principios de ética y los principios de la ley de contratación con el estado en los procesos y operaciones que realizan, con el fin de optimizar y evaluar la eficacia y calidad en el desempeño de sus tareas para maximizar los recursos públicos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agudo, J. (2016). *Control administrativo y justicia administrativa*. Instituto Nacional de Administración Pública.
- Aguirre, J. (2005). *Auditoría y Control Interno*. Cultural S.A.
- Alli, J. (2010). *La Administración Pública entre dos siglos*. Instituto Nacional de Administración Pública.
- Caballero, M. (2011). *Manuales de Contrataciones*. Caballero Bustamante.
- Carrasco, S. (2013). *Metodología de la investigación científica*. Editorial San Marcos E.I.R.L.
- Contraloría General de la Republica. (2016). Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado. *Diario oficial el peruano*.
- Díaz, L. (2005). *Análisis y planeamiento*. EUNED.
- Flores, P., & Ocas, R. N. (2018). *Control Interno en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca*. Obtenido de [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo del Perú]:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26174/Flores_RP-Ocas_BRN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para organizaciones*. IICO.
- Gutierrez, I. (2017). *Evaluación de control interno en los procesos de contratación de obras de adoquinado en la alcaldía municipal de San Juan*

departamento de León. Obtenido de [tesis de Pregrado, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua de Nicaragua]: <https://repositorio.unan.edu.ni/9321/1/18955.pdf>

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación científica*. Americana Editores, S.A. de C.V.6.
- Huamán, Y. Y. (2017). *Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2017*. Obtenido de [Tesis de Maestría, Universidad César Vallejo del Perú]: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/20158/huaman_my.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Justo, D. E. (2017). *El control interno y su incidencia en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2016*. Obtenido de [Tesis de Pregrado, Universidad de Huánuco del Perú]: <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/462/JUSTO%20MIRAVALL%20DALMA%20ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- León, A. A. (2017). *Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017*. Obtenido de [Tesis de Pregrado, Universidad Andina del Cusco del Perú]: http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/928/3/Alfredo_Tesis_bachiller_2017.pdf
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno o informe COSO*. Ecoe Ediciones.
- Martelo, B. J. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el Sector Bananero*. Obtenido de [Tesis de

Pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]:

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19921/3/2019_control_interno_estrategia.pdf

- Morocco, Z. R. (2019). *El control interno y su incidencia en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios de la universidad nacional del altiplano de puno, periodo 2017*. Obtenido de [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional del Altiplano del Perú]:
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11256/Morocco_Flores_Zuleyda_Ros_Mery.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Morón, J. (2016). *La contratación estatal*. El búho E.I.R.L.
- Muñiz, L. (2013). *Cómo implementar y evaluar un sistema de control de gestión*. Editorial Bresca.
- Ochsenius, I. A. (2018). *Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española*. Obtenido de [Tesis de Pregrado, Universidad de Zaragoza de España]:
<https://zaguan.unizar.es/record/76131/files/TESIS-2019-007.pdf>
- Paitan, G., & Mitma, J. L. (2018). *El control interno y las adquisiciones directas de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Ascensión – Huancavelica*. Obtenido de [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica del Perú]:
<http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1728/TESIS%20PAITAN%20Y%20MITMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pérez, J. (2010). *Gestión por procesos*. Editorial Cultural.
- Santillana, J. (2003). *Establecimiento del Sistema de Control Interno*.

Pearson.

- Vera, G. R. (2016). *Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas*. Obtenido de [Tesis de Pregrado, Universidad Católica del Ecuador: <https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/850/1/VERA%20BURBANO%20%20GISSELLA%20ROXANA.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

TÍTULO:					
Control interno y, adquisición de bienes y servicios en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios - 2021.					
VARIABLE DE ESTUDIO	DIMENSIONES	INDICADORES	REACTIVOS	ESCALA DE VALORACIÓN	CATEGORÍAS DE ANÁLISIS
Control interno	1.1. Planeamiento.	<ul style="list-style-type: none"> ● Programación. ● Presupuesto ● Coherencia 	1, 2, 3, 4, 5 y 6	<ul style="list-style-type: none"> ● Totalmente en desacuerdo. ● Desacuerdo. ● Indiferente. ● De acuerdo. ● Totalmente de acuerdo 	<ul style="list-style-type: none"> ● Pésimo ● Regular. ● Bueno. ● Muy bueno.
	1.2. Procedimiento de selección	<ul style="list-style-type: none"> ● Pertinencia. ● Adecuado ● Legítima. 	7, 8, 9, 10, 11 y 12	<ul style="list-style-type: none"> ● Totalmente en desacuerdo. ● Desacuerdo. ● Indiferente. ● De acuerdo. ● Totalmente de acuerdo 	<ul style="list-style-type: none"> ● Pésimo ● Regular. ● Bueno. ● Muy bueno.

	1.3. Cumplimiento del contrato	<ul style="list-style-type: none"> ● Acuerdo. ● Satisfacción. ● Clausulas 	13, 14, 15, 16, 17 y 18	<ul style="list-style-type: none"> ● Totalmente en desacuerdo. ● Desacuerdo. ● Indiferente. ● De acuerdo. ● Totalmente de acuerdo 	<ul style="list-style-type: none"> ● Pésimo ● Regular. ● Bueno. ● Muy bueno.
Adquisición de bienes y servicios	1.1. Programación del plan anual de contrataciones	<ul style="list-style-type: none"> ● Adquisiciones. ● Ejecución de presupuesto. ● Cumplimiento del plan anual. 	1, 2, 3, 4, 5 y 6	<ul style="list-style-type: none"> ● Totalmente en desacuerdo. ● Desacuerdo. ● Indiferente. ● De acuerdo. ● Totalmente de acuerdo 	<ul style="list-style-type: none"> ● Pésimo ● Regular. ● Bueno. ● Muy bueno.
	1.2. Procedimiento de selección	<ul style="list-style-type: none"> ● Licitación pública. ● Concurso público. ● Adjudicación simplificada. ● Subasta inversa electrónica. ● Selección de consultores individuales. 	7, 8, 9, 10, 11 y 12	<ul style="list-style-type: none"> ● Totalmente en desacuerdo. ● Desacuerdo. ● Indiferente. ● De acuerdo. ● Totalmente de acuerdo 	<ul style="list-style-type: none"> ● Pésimo ● Regular. ● Bueno. ● Muy bueno.

		<ul style="list-style-type: none"> • Comparación de precios. • Contratación directa. 			
	1.3. Ejecución del contrato	<ul style="list-style-type: none"> • Compromiso mutuo. • Derecho administrativo. • Derechos y obligaciones 	13, 14, 15, 16, 17 y 18	<ul style="list-style-type: none"> • Totalmente en desacuerdo. • Desacuerdo. • Indiferente. • De acuerdo. • Totalmente de acuerdo 	<ul style="list-style-type: none"> • Pésimo • Regular. • Bueno. • Muy bueno.

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: Control interno y adquisición de bienes y servicios en la DIRESA de Madre de Dios - 2021.									
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES DIMENSIONES	METODOLOGÍA					
<p>PROBLEMA GENERAL: ¿De qué manera el control interno incide en la adquisición de bienes y servicios en la DIRESA de Madre de Dios - 2021?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS: ¿Qué relación existe entre el control interno y la programación del plan anual de contrataciones de la</p>	<p>OBJETIVO GENERAL: Determinar la incidencia del control interno en la adquisición de bienes y servicios en la DIRESA de Madre de Dios - 2021.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS: Establecer la relación que existe entre el control interno y la programación del plan anual de</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL: El control interno incide significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la DIRESA de Madre de Dios - 2021.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS: Existe relación significativa entre el control interno y la programación del plan anual de</p>	<p>VARIABLE PREDICTORA: Control interno.</p> <p>DIMENSIONES: • Planeamiento. • Procedimiento de selección. • Cumplimiento del contrato</p> <p>VARIABLE CRITERIO Adquisición de bienes y servicios.</p> <p>DIMENSIONES:</p>	<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: • No experimental.</p> <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: • Básica.</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN: • Relacional.</p> <p>POBLACIÓN: Trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="text-align: center;">DIRESA.</th> <th style="text-align: center;">SUB TOTAL</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Trabajadores</td> <td style="text-align: center;">45</td> </tr> </table>		DIRESA.	SUB TOTAL	Trabajadores	45
DIRESA.	SUB TOTAL								
Trabajadores	45								

<p>DIRESA de Madre de Dios - 2021?</p> <p>¿Cuál es el nivel de relación que existe entre el control interno y el procedimiento de selección de bienes servicios en la DIRESA de Madre de Dios - 2021?</p> <p>¿Qué relación existe entre el control interno y la ejecución del contrato de bienes servicios de la DIRESA de Madre de Dios - 2021?</p>	<p>contrataciones de la DIRESA de Madre de Dios - 2021.</p> <p>Estudiar el nivel de relación que existe entre el control interno y el procedimiento de selección de bienes servicios en la DIRESA de Madre de Dios - 2021.</p> <p>Interpretar la relación que existe entre interno y la ejecución del contrato de bienes servicios de la DIRESA de Madre de Dios - 2021.</p>	<p>contrataciones de la DIRESA de Madre de Dios - 2021.</p> <p>El control interno se relaciona de manera significativa entre el procedimiento de selección de bienes servicios en la DIRESA de Madre de Dios - 2021.</p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y la ejecución del contrato de bienes servicios de la DIRESA de Madre de Dios - 2021.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Programación del plan anual de contrataciones . ● Procedimiento de selección. ● Ejecución del contrato. 	<p>TOTAL</p>	<p>45</p>
<p>Fuente: Oficina del Personal.</p> <p>MUESTRA:</p> <p>SELECCIÓN: No probabilístico.</p> <p>TAMAÑO: 45 Trabajadores de la DIRESA de Madre de Dios.</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOJO DE DATOS</p> <p>Técnica: Encuesta.</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p> <p>TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS</p> <p>Estadística descriptiva e inferencial.</p>					

ANEXO 3: INSTRUMENTO

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA INVESTIGACIÓN

CUESTIONARIO – CONTROL INTERNO				
Nivel ocupacional:	() Profesional. () Técnico.	Sexo:	Hombre () Mujer	
Años de trabajo:		Edad: (en Años)		
<u>INSTRUCCIONES:</u>				
El presente cuestionario trata sobre <u>Control interno de la DIRESA</u> , a las que debe responder con la mayor veracidad posible y es de carácter anónimo:				
1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

N°	AFIRMACIONES	1	2	3	4	5
01	La oficina de control interno de la DIRESA realiza anualmente auditoría a las contrataciones y adquisiciones.					
02	Los resultados del proceso de control interno de la DIRESA son adecuados en las contrataciones y adquisiciones.					
03	El Control Interno de la DIRESA permite comprobar la legitimidad de los documentos presentados según las bases y reglamentos del procedimiento de selección.					
04	Cuando los expedientes son sometidos al control interno de la DIRESA, las					

	contrataciones cumplen con la ejecución del gasto.					
05	El control interno de la DIRESA influye en la disponibilidad presupuestal con relación a las modificaciones del Plan Anual de contrataciones.					
06	El control interno de la DIRESA influye en programación del Plan Anual para que esta sea coherente con la disponibilidad presupuestal.					
07	El control interno de la DIRESA se realiza en función a los requisitos técnicos establecidos en las bases del procedimiento de selección.					
08	Los requerimientos técnicos y el control interno inciden en la presentación de los documentos requeridos en las bases.					
09	EL control interno de la DIRESA analizar y evaluar los documentos presentados según las bases del procedimiento de selección.					
10	El control Interno de la DIRESA cumple con la ejecución de gastos en los expedientes de contratación.					
11	La evaluación de los expedientes de contratación es realizada oportunamente por el sistema de control interno de la DIRESA.					
12	El control interno de la DIRESA media en la entrega de los bienes servicios y es a satisfacción del área usuaria según el					

	contrato, orden de compra y orden de servicio suscritos.					
13	El control interno de la DIRESA verifica y si falta documentos mínimos la propuesta no es admitida.					
14	Las cláusulas del contrato son claras, precisas y coherentes para el cumplimiento oportuno del contrato.					
15	El control interno de la DIRESA permite identificar si las cláusulas del contrato fueron planteadas de acuerdo a la normatividad legal vigente.					
16	Se aplican penalidades establecidas en el contrato cuando el bien o servicio es incompleta.					
17	La falta de control interno adecuado en la DIRESA perjudica a la entidad y por ende a la sociedad cuando se incumple un contrato.					
18	Por la ausencia de Control Interno en la DIRESA los contratos son elaborados de forma deficiente.					
TOTAL						

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS DE LA INVESTIGACIÓN

CUESTIONARIO: ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS				
Nivel ocupacional:	() Profesional.() Técnico.	Sexo:	() Hombre	() Mujer
Años de trabajo:		Edad: (en Años)		
<u>INSTRUCCIONES:</u>				
El presente cuestionario trata sobre Adquisición de bienes y servicios de la DIRESA, a las que debe responder con la mayor veracidad posible y es de carácter anónimo:				
1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

N°	AFIRMACIONES	1	2	3	4	5
01	El cumplimiento del plan anual de contrataciones de la DIRESA es acorde a la ejecución del presupuesto y presencia del control interno.					
02	El cumplimiento del plan anual de contrataciones de la DIRESA es en función a la disponibilidad presupuestal y sistema de control interno.					
03	Las modificaciones del plan anual de contrataciones de la DIRESA son producto de la inadecuada programación de la entidad y ausencia de control interno.					
04	La ausencia de control interno acarrea el incumplimiento del plan anual de contrataciones y deficiencias en la ejecución del presupuesto.					

05	Por la falta de control interno existen modificaciones del plan anual de contrataciones y una deficiente programación anual.					
06	El Control Interno interviene en la programación del Plan anual de contrataciones de la DIRESA para que sea coherente con la disponibilidad presupuestal.					
07	EL control interno de la DIRESA permite que los expedientes de contratación sean eficientes.					
08	El control interno de la DIRESA permite que la evaluación de los expedientes de contratación sea transparente.					
09	El control interno de la DIRESA es determinante en el procedimiento de selección.					
10	El control interno de la DIRESA hace cumplir con los documentos mínimos exigidos o no admite la propuesta.					
11	El control interno de la DIRESA es determinante en la mejora del procedimiento de selección.					
12	Los objetivos y metas de la DIRESA son medibles mediante el control interno de la institución.					
13	Los resultados de los procesos de control interno son óptimos en los procesos de contrataciones y adquisiciones en la DIRESA.					

14	Mediante el control interno, cuando se recepciona el bien o servicio de forma incompleta se aplican penalidades establecidas en el contrato.					
15	LA DIRESA tiene definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección de bienes y servicios.					
16	Existen acciones de prevención, cumplimiento y medidas correctivas para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de adquisiciones.					
17	La DIRESA efectúa periódicamente evaluaciones que permita proponer planes de mejora de los controles en los procesos de las adquisiciones.					
18	El control interno de la DIRESA influye en el cumplimiento adecuado de la ejecución contractual.					
TOTAL						

ANEXO 4: SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DEL ESTUDIO.

CARTA N° 001-2021 - TESIS UNATHAG - NCS / YTZ



SUMILLA: SOLICITO FACILIDADES PARA LA APLICACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.

Med. RICARDO TELLO ACOSTA

DIRECTOR DE LA DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD DE MADRE DE DIOS

GOBIERNO REGIONAL MDD
DIRECCIÓN REGIONAL DE SALUD
TRAMITE DOCUMENTARIO
RECEPCION - CARGO

Registro Exp. N°

Folios:

Fec'ia:

Hora: 12:33 pm

Firma:

Yo, NOELI CORAZAO SERNA, egresada de la Universidad Nacional Amazónica de Madre de Dios, de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, con DNI N° 73681601, ante Usted me presento y expongo:

Que, siendo requisito indispensable la ejecución de un trabajo de investigación, para optar el título profesional de Contador, solicito a su despacho tenga a bien autorizarme la aplicación del instrumento de recojo de datos para la tesis de investigación, cuyo título es: "Control interno y adquisición de bienes servicios en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios - 2021", cuyos resultados serán sistematizados y dados a conocer oportunamente a la institución.

POR LO EXPUESTO:

Solicito a usted señor(a) director acceder a mi petición por ser plenamente comprensible y legal.

Puerto Maldonado, 8 marzo del 2021.

NOELI CORAZAO SERNA
DNI N° 73681601

ANEXO 5: SOLICITUD DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

CARTA DE PRESENTACIÓN

CPC:

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

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en la validación de contenido de los ítems que conforman el instrumento que se utilizará para recabar la información requerida en la investigación titulada: "Control interno y adquisición de bienes servicios en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios - 2021": siendo imprescindible contar con la aprobación de expertos en el tema para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- ✓ Matriz de consistencia
- ✓ Matriz de operacionalización de las variables.
- ✓ Instrumentos de recolección de datos.
- ✓ Ficha de validación de los instrumentos de investigación

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

Atentamente.

Noeli Corazao Serna

DNI: 73681601

Yulissa Margot Trigoso

Zomilla

DNI: 74398581

ANEXO 6: FICHA DE VALIDACIÓN VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

TÍTULO: Control interno y adquisición de bienes y servicios en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios - 2021.

GRADUANDOS:

✓ **Bachiller: Noeli Corazao Serna.**

✓ **Bachiller: Yulissa Margoth Trigo Zorrilla.**

EXPERTO: Dr., Mg., o Cpc. Ruth Marleni Serrano checca.

INSTRUCCIONES: Determinar si el instrumento, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente.

N. °	INDICADORES	DEFINICIÓN	E xc el en te	Mu y bu en o	Bu en o	Re gul ar	De fici ent e
1	CLARIDAD	Las preguntas están formuladas con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.					
2	OBJETIVIDAD	Las preguntas o reactivos están expresadas en conductas observables y medibles.					
3	CONSISTENCIA	Existe una organización lógica entre variables, dimensiones e indicadores.					
4	COHERENCIA	Existe relación de las preguntas con los indicadores de la variable.					

5	PERTINENCIA	Las categorías (escala de medición) de respuestas y sus valores son apropiados.					
6	SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de preguntas presentadas en el instrumento.					
SUMATORIA PARCIAL.							
SUMATORIA TOTAL.							

Observaciones:

.....
.....

En consecuencia, el instrumento debe ser:

Corregido

Aplicado



DNI: 42331742

VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

TÍTULO: Control interno y adquisición de bienes y servicios en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios - 2021.

GRADUANDOS:

✓ **Bachiller: Noeli Corazao Serna.**

✓ **Bachiller: Yulissa Margoth Trigozo Zorrilla.**

EXPERTO: Dr., Mg., o Cpc. YENI VERONICA TAYPE CALLA.

INSTRUCCIONES: Determinar si el instrumento, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente.

N°	INDICADORES	DEFINICIÓN	Ex cel ent e	Mu y bu en o	Bu en o	Re gul ar	De fici ent e
1	CLARIDAD	Las preguntas están formuladas con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.					
2	OBJETIVIDAD	Las preguntas o reactivos están expresadas en conductas observables y medibles.					
3	CONSISTENCIA	Existe una organización lógica entre variables, dimensiones e indicadores.					

4	COHERENCIA	Existe relación de las preguntas con los indicadores de la variable.					
5	PERTINENCIA	Las categorías (escala de medición) de respuestas y sus valores son apropiados.					
6	SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de preguntas presentadas en el instrumento.					
SUMATORIA PARCIAL.							
SUMATORIA TOTAL.							

Observaciones:

.....

.....

En consecuencia, el instrumento debe ser:

Corregido

Aplicado



DNI: 40689972

VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

TÍTULO: Control interno y adquisición de bienes y servicios en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios - 2021.

GRADUANDOS:

✓ **Bachiller: Noeli Corazao Serna.**

✓ **Bachiller: Yulissa Margoth Trigo Zorrilla.**

EXPERTO: Dr., Mg., o Cpc. Jaime Asleydo RÍOS AGÜERO.

INSTRUCCIONES: Determinar si el instrumento, reúne los indicadores mencionados y evaluar si ha sido excelente, muy bueno, bueno, regular o deficiente, colocando un aspa (X) en el casillero correspondiente.

N°	INDICADORES	DEFINICIÓN	Ex cel ent e	Mu y bu en o	Bu en o	Re gul ar	De fici ent e
1	CLARIDAD	Las preguntas están formuladas con lenguaje apropiado que facilita su comprensión.					
2	OBJETIVIDAD	Las preguntas o reactivos están expresadas en conductas observables y medibles.					
3	CONSISTENCIA	Existe una organización lógica entre variables, dimensiones e indicadores.					
4	COHERENCIA	Existe relación de las					

		preguntas con los indicadores de la variable.					
5	PERTINENCIA	Las categorías (escala de medición) de respuestas y sus valores son apropiados.					
6	SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de preguntas presentadas en el instrumento.					
SUMATORIA PARCIAL.							
SUMATORIA TOTAL.							

Observaciones:

.....

En consecuencia, el instrumento debe ser:

<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>

Corregido

Aplicado



 DNI: 43657059

ANEXO 7: CONSENTIMIENTO INFORMADO

CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA PARTICIPANTES DE INVESTIGACIÓN

El propósito de esta ficha de consentimiento es proveer a los participantes en esta investigación con una clara explicación de la naturaleza de la misma, así como de su rol en ella como participantes.

La participación en esta investigación titulada: "Control Interno y adquisición de bienes y servicios en la Dirección Regional de Salud de Madre de Dios - 2021", es estrictamente voluntaria. La Información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro propósito fuera de los de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Si tiene alguna duda sobre esta investigación, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Si alguna de las preguntas durante la encuesta le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya, agradecemos su participación.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por **Yulissa Margoth Trigoso Zorrilla y Noell Corazao Serna**. He sido informado (a) de cuál es el objetivo del estudio.



Lic. Adm. LEONIDAS ELIAS CRUZ VIDAL
Jefe de la Oficina de Logística



BASE DE DATOS: INVESTIGACIÓN

N°	Control interno																	Adquisición de bienes y servicios																	
	Planeamiento						Procedimiento de selección						Cumplimiento del contrato					Programación del plan anual de						Procedimiento de selección				Ejecución del contrato							
	ITEM1	ITEM2	ITEM3	ITEM4	ITEM5	ITEM6	ITEM7	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM12	ITEM13	ITEM14	ITEM15	ITEM16	ITEM17	ITEM18	ITEM1	ITEM2	ITEM3	ITEM4	ITEM5	ITEM6	ITEM7	ITEM8	ITEM9	ITEM10	ITEM11	ITEM12	ITEM13	ITEM14	ITEM15	ITEM16	ITEM17
1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	1	1	1	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	1	1	1	2	
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1
3	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	1	4	4	4	
5	3	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	2	3	1	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	2	4	1	
6	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	
7	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3		
8	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3		
9	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4		
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
11	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
12	3	2	3	3	1	2	3	2	3	3	2	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	2	2	2	2	3	2	2	
13	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
15	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
16	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
17	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
18	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
19	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	1	1	1	1	
20	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	
21	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
22	5	4	5	5	5	5	3	3	4	4	4	3	5	5	5	5	5	4	4	3	4	3	3	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	
23	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
24	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
25	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	
26	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	
27	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
29	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
30	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	
31	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
32	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
33	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
34	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
35	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	
36	2	4	2	4	4	2	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	2	4	2	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
37	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
38	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	
39	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	
40	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
41	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	
42	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	5	5	5	5	5	5	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
43	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
44	4	3	4	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	
45	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	
46	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
47	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	