

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN**



ESCUELA DE POSGRADO

TESIS

**PROCESO DE CONTRATACIÓN DEL
ESTADO Y CONTROL INTERNO EN LA
DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA
– 2017**

PRESENTADO POR:

ROMAN VILLANUEVA, ERIKA MARLENE

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN GESTIÓN
PÚBLICA**

ASESOR:

DRA. BERTHA LUZ MAMANI SALCEDO

HUACHO - 2022

**PROCESO DE CONTRATACIÓN DEL ESTADO Y CONTROL
INTERNO EN LA DIRECCIÓN REGIONAL DE AGRICULTURA –
2017**

ROMAN VILLANUEVA, ERIKA MARLENE

TESIS DE MAESTRÍA

ASESOR: DRA. BERTHA LUZ MAMANI SALCEDO

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

HUACHO

2022



DEDICATORIA

Para mi madre, ella siempre me apoya, así que por sus consejos, sus valores, la motivación constante para hacerme una buena persona, y sobre todo su amor incondicional.

ERIKA MARLENE, ROMAN VILLANUEVA

AGRADECIMIENTO

A Dios, Por bendecirme en cada logro que he alcanzado, porque hizo realidad todo lo que me propuse hasta hoy. Con el fin de convertirme en profesional. A mis maestros que han contribuido a sus enseñanzas y amistades que continúan hasta el día de hoy. Gracias a todos los que formaron parte de mi vida profesional por su amistad, consejo, apoyo, aliento y citas en los momentos más difíciles de mi vida. Agradézcales y que Dios los bendiga.



ERIKA MARLENE ROMAN VILLANUEVA

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	3
1.2.1 Problema general	3
1.2.2 Problemas específicos	3
1.3 Objetivos de la investigación	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Justificación de la investigación	4
1.5 Delimitaciones del estudio	4
1.6 Viabilidad del estudio	5
CAPÍTULO II	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1 Antecedentes de la investigación	6
2.1.1 Investigaciones internacionales	6
2.1.2 Investigaciones nacionales	7
2.2 Bases teóricas	9
2.3 Definición de términos básicos	24
2.4 Hipótesis de investigación	25
2.4.1 Hipótesis general	25
2.4.2 Hipótesis específicas	25
2.5 Operacionalización de las variables	26
CAPÍTULO III	27
METODOLOGÍA	27
3.1 Diseño metodológico	27
3.2 Población y muestra	27
3.2.1 Población	27

3.2.2 Muestra.....	28
3.3 Técnicas de recolección de datos	28
3.4 Técnicas para el procesamiento de la información.....	28
CAPÍTULO IV	29
RESULTADOS	29
4.1 Análisis de resultados	29
4.2 Contratación de hipótesis	37
CAPÍTULO V	41
DISCUSIÓN	41
5.1 Discusión de resultados	41
CAPÍTULO VI	43
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	43
6.1 Conclusiones.....	43
6.2 Recomendaciones.....	44
REFERENCIAS	45
7.1 Fuentes documentales.....	45
7.2 Fuentes bibliográficas	45
7.3 Fuentes hemerográficas	45
7.4 Fuentes electrónicas.....	45
ANEXOS	47



INDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Proceso de contratación del estado</i>	29
Tabla 2 <i>Fase de programación</i>	30
Tabla 3 <i>Fase de selección</i>	31
Tabla 4 <i>Ejecución contractual</i>	32
Tabla 5 <i>Control interno</i>	33
Tabla 6 <i>Ambiente de control</i>	34
Tabla 7 <i>Evaluación de riesgos</i>	35
Tabla 8 <i>Actividades de control</i>	36
Tabla 9 <i>Supuesto de normalidad de variables y dimensiones</i>	37
Tabla 10 <i>Correlación entre gestión de compras y la ejecución contractual</i>	38
Tabla 11 <i>Correlación entre gestión de compras y la ejecución contractual</i>	38
Tabla 12 <i>Correlación entre gestión de compras y la ejecución contractual</i>	39
Tabla 13 <i>Correlación entre gestión de compras y la ejecución contractual</i>	40

INDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Proceso de Contrataciones del Estado.....	30
<i>Figura 2.</i> Fase de programación.....	30
<i>Figura 3.</i> Fase de selección	31
<i>Figura 4.</i> Ejecución contractual	32
<i>Figura 5.</i> Control interno	33
<i>Figura 6.</i> Ambiente de control	34
<i>Figura 7.</i> Evaluación de riesgos	35
<i>Figura 8.</i> Actividades de control.....	36



RESUMEN

Objetivo: Determinar la relación que existe entre el proceso de contratación del estado y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura -2017. **Métodos:** Se utilizó el método de encuesta y el equipo fue un cuestionario en escala Likert en cinco categorías. Este estudio es un diseño transversal aplicado, de nivel correlacionado, no experimental y un enfoque cuantitativo. La muestra utilizada fue de 35 funcionarios administrativos de la Dirección Regional de Agricultura. **Resultados:** el nivel de significancia asintótica (valor de $p = 0,000$) es menor que el nivel de significancia (valor de $p = 0,05$). Por tanto, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Por tanto, existe un vínculo directo entre el proceso de contratación estatal y el control interno de la Dirección Regional de Agricultura-2017. Además, la correlación de Kendall tau-b en la escala de Bisquera es 0.512, que es positiva y moderada. **Conclusión:** Esto puede indicar que la actividad ha experimentado el mayor retraso en la determinación del valor de referencia asociado con la búsqueda de un proveedor potencial y la solicitud de una cotización. La determinación de los requisitos es de suma importancia, incluidas las series con áreas de usuario.

Palabras clave: Proceso de contratación, control interno, programación, selección y ejecución contractual

ABSTRACT

Objective: Determine the relationship between the state contracting process and internal control in the Regional Directorate of Agriculture -2017. **Methods:** The survey method was used and the equipment was a Likert scale questionnaire in five categories. This study is an applied cross-sectional, correlated level, non-experimental design and a quantitative approach. The sample used was 35 administrative officials from the Regional Directorate of Agriculture. **Results:** the asymptotic significance level (p value = 0.000) is lower than the significance level (p value = 0.05). Therefore, there is sufficient statistical evidence to reject the null hypothesis and accept the alternative hypothesis. Therefore, there is a direct link between the state contracting process and the internal control of the Regional Directorate of Agriculture-2017. Also, the Kendall tau-b correlation on the Bisquera scale is 0.512, which is positive and moderate. **Conclusion:** This may indicate that the activity has experienced the longest delay in determining the baseline associated with finding a potential supplier and requesting a quote. Determining the requirements is of utmost importance, including series with user areas.

Keywords: Hiring process, internal control, programming, selection and contractual execution.

INTRODUCCIÓN

La tesis titulada proceso de contratación del estado y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura, tiene como inquietud a la institución pública con falencias incurridas en Reúna materiales, logística y recursos de infraestructura para producir los bienes y servicios que los ciudadanos necesitan. Para lograrlo, es necesario seguir un conjunto de acciones y pasos que componen el proceso de alquiler. Se caracteriza por la seriedad y respeto que debe existir en cada etapa, para que ninguno de los involucrados afecte sus derechos e integridad personal. Además, algunos países incluyen un conjunto de requisitos legales

Esta actividad es una de las cosas más complejas e importantes que experimenta una empresa, tan importante como los recursos humanos dependen de ella, y la designación del personal adecuado es la función adecuada de todo ciudadano, institución.

La presente investigación trata del proceso de contratación del estado y control interno en la Dirección Regional de Agricultura-2017. El proceso de contratación cuenta con tres fases: de programación; de selección; y de ejecución contractual.

La investigación se encuentra estructurada en seis capítulos.

Capítulo 1: Menciona enfoques de investigación, justificaciones, objetivos generales y específicos, hipótesis generales y específicas.

Capítulo II: El marco teórico de las variables independientes y dependientes, antecedentes, justificación y términos básicos de la investigación.

Capítulo III: Alcance de la metodología, diseño, poblaciones y muestras, técnicas y herramientas de recolección y procesamiento de datos e investigación.

Capítulo IV: Se considerarán los resultados de la investigación.

Capítulo V: Hay una discusión sobre los resultados.

Capítulo VI: Contiene conclusiones y recomendaciones. Finalmente, se muestra una referencia bibliográfica y un anexo al trabajo.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

El control interno es un asunto muy esencial al que no se le concede el interés adecuado y es un tema engorroso para autoridades, funcionarios y servidores públicos. Por el momento, el principal problema que presenta la Dirección Regional de agricultura es respecto a los procesos de selección, entre estos se tiene los plazos que conlleva realizar una contratación eficiente, la revisión de los documentos, el conocimiento que debe de tener los funcionarios a cargo, así como también ciertos direccionamientos que puedan existir en las contrataciones. Esto se debe a que los funcionarios que integran el Comité de selección y el responsable del órgano de contratación no están desempeñando correctamente la función asignada en el momento de la cita. Sin embargo, no se hace responsable de todos los eventos negativos que ocurran en el tiempo del proceso de consignación. La consolidación es compartida y él solo es responsable de los eventos que ocurren durante el proceso de selección, pero es la responsabilidad que ocurre posteriormente de otros jefes a cargo de un área en particular.

En la Dirección Regional de Agricultura se han advertido diversas irregularidades en la fase de programación, la cual resulta ser una fase muy desvalida dentro de la contratación para que un proceso tenga éxito; las áreas con los usuarios realizan requisitos sin saber qué adquirir e identifican características o términos incoherentes o muy comunes., además no se presentan en su debido momento lo que implica la demora de la contratación de bienes, servicio, obras y consultoría de obras, lo cual da como consecuencia procesos vacíos, irregulares o inválidos de oficio suscitando la carencia de abastecimiento de los bienes que

necesita la entidad, lo cual ocasiona que estas no logren llevar a cabo con su finalidad en la población, es más, existen presiones para que las contrataciones se ejecuten en plazos pequeños con inferior inflexibilidad, lo que acentúa la probabilidad de que los proveedores no sean los correctos y, por consiguiente, las áreas usuarias no consigan sus necesidades, lo que implica que no alcancen los objetivos planificados en el PEI y POI.

Los funcionarios gubernamentales también informaron de la ausencia de espacio para todo el personal de las tareas administrativas, desde los gerentes hasta el personal de servicio. Por esta razón, no se promueve el trabajo administrativo, aumentando el riesgo administrativo; tampoco se promueve la información y la comunicación ni se monitorea las actividades corporativas; se carece de formación y educación del personal, también de documentación normativa de los procesos y procedimientos de la actividad local Agricultura Falta de aptitud para el despacho y supervisión permanente y puntual.

La contratación pública es un proceso, pues, que cuenta con varias fases: Programación, selección (métodos de contratación) y ejecución contractual.

En este escenario, los elementos del nuevo sistema de gestión interno (impacto ambiental, evaluación de riesgos, función de gestión, información, comunicación y supervisión) no están integrados. En otras palabras, no crean asociaciones y, por tanto, no forman un sistema de enlaces. No obstante, celebra las cambiantes condiciones ambientales de la Dirección Regional de Agricultura de Lima.

Debido a que no cumple con los requerimientos adecuados para tomar parte en la fase de selección estipulado por la Ley de Contrataciones del Estado, el Comité Especial responsabilizado de implementar esta fase incluirá los requisitos con base en el proceso de selección restringido, conociendo los criterios de orientación, incluido el número máximo de postores.

Los servidores públicos no cuentan con los conocimientos suficientes para adherirse estrictamente al procedimiento, lo que genera imperfecciones en el control interno que se advierten en la ejecución del proceso de contratación.

Las condiciones reveladas conducen a un proceso de selección que presenta una falta de claridad y un estricto cumplimiento de las reglas de compra, lo que conlleva a la firma del contrato.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre el proceso de contratación del estado y el control interno en la Dirección Regional Agricultura - 2017?

1.2.2 Problemas específicos

¿Cuál es la relación que existe entre la fase de programación y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura - 2017?

¿Cuál será la relación que existe entre la fase de selección y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura - 2017?

¿Cuál será la relación que existe entre la fase de ejecución contractual y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura - 2017?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el proceso de contratación del estado y el control interno en la Dirección Regional Agricultura - 2017.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar la relación que existe entre la fase de programación y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura - 2017.

Determinar la relación que existe entre la fase de selección y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura - 2017.

Determinar la relación que existe entre la fase de ejecución contractual y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura - 2017.

1.4 Justificación de la investigación

Justificación social

El proceso de contratación estatal es muy relevante ya que está directamente relacionado con el uso adecuado de los recursos públicos por su relevancia para los aspectos económicos del país y su vulnerabilidad a la corrupción, que es un indicador de la efectividad del control público.

Justificación Teórica

Hay varias razones para la realización de este estudio. En primer lugar, se pretende hacer un aporte teórico, que por supuesto significa evidencia empírica: explicar cómo se llevan a cabo los contratos gubernamentales y la importancia de las intervenciones de control interno. Esta contribución consta de dos puntos de influencia: concepto y funcionamiento. El concepto de una revisión sistemática de las definiciones más importantes de la estructura anterior. Como operación, examinando las dimensiones incluidas por el autor principal para evaluarla.

Justificación Metodológica

Para la recolección de datos, esta investigación condujo a la creación de un cuestionario con 21 ítems, el cual fue presentado en escala Likert.

1.5 Delimitaciones del estudio

Delimitación espacial

El estudio se llevó a cabo en la Dirección Regional de Agricultura del Gobierno Regional de Lima, situado en el distrito de Huacho, provincia de Huaura, departamento de Lima.

Delimitación temporal

La investigación se ejecutó entre los meses de enero a diciembre del 2017.

Delimitación teórica

En la investigación se desarrollaron las teorías de proceso de contratación del estado y control interno.

Delimitación poblacional

En el estudio participaron una población conformada por el personal administrativo de la Oficina de Administración de la Dirección Regional de Agricultura del Gobierno Regional de Lima.

1.6 Viabilidad del estudio

El estudio fue efectivo, puesto que se contó con la información requerida, la cual se encontraba estrechamente ligada a la adquisición de datos, que se recolectó al presentar la encuesta al personal administrativo de la Dirección Regional de Agricultura. En cuanto a los recursos económicos, el proyecto fue costeado por el investigador, además de contar con los recursos necesarios para su ejecución.





CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Investigaciones internacionales

Norma (2010) realizó la investigación titulada “*Control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público que se dedica a la Educación*” de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, Su propósito es comunicar la importancia de un sistema de control interno eficaz a través de evaluaciones que promuevan la eficiencia y transparencia de las adquisiciones y los contratos. Llegué a la siguiente conclusión. El Ministerio de Educación se establece como un sector público que coordina e implementa la política educativa y coordina la implementación de los controles internos institucionales, que consisten en políticas y procedimientos generales, a través de altos ejecutivos en todos los departamentos ejecutivos. Establecido para proporcionar una seguridad razonable para lograr un propósito particular de una entidad en todas las actividades de contenido, gestión y asistencia técnica de la entidad. Las actividades de adquisiciones y contrataciones del Ministerio de Educación se centran en la Oficina de Contratos de Adquisiciones -DIDECO- y presentan un alto riesgo para la administración, ya que la base legal que se aplica principalmente al proceso de cotización y licitación es la ley de adquisiciones estatales. No se ha realizado ninguna evaluación interna. Las cotizaciones y las licitaciones abiertas forman una modalidad de compra de montos superiores a Q.90,000.00. Esta es una actividad esencial que implica varios pasos para lograr, un proceso poco realista que lleva demasiado tiempo para gestionar

los requisitos urgentes e implementa de manera inadecuada los resultados. Mismo año fiscal por trámites burocráticos y altos errores.

Segovia (2011), en su investigación titulada *“Diseño e implementación de un sistema de control interno de la Compañía Datugormet Cía. Ltda”*., con el objeto de elaborar y proporcionar una herramienta útil para la toma de decisiones de la gerencia; Además de crear un seguimiento de la cultura de la aplicación y los procesos operativos que realizan los empleados y colegas, concluimos que la falta de separación funcional entre los diferentes departamentos de la empresa provoca la duplicación de la funcionalidad y, en algunos casos, el desempeño. .. El capital humano insuficiente es el recurso más importante para la implementación de los sistemas de control interno, principalmente porque depende del nivel de compromiso del personal para llevar a cabo las actividades asignadas de manera eficiente y efectiva. Ltda opera en el ámbito económico, que ofrece muchas oportunidades de crecimiento. Esta condición requiere la implementación de un sistema de control interno para gestionar los procesos realizados por los departamentos técnicos y administrativos.

Alvarado y Tuquiñahui (2011), para la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría, presenta su tesis *“Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado en la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca”*, Concluimos que el control interno permite el fraude o la apropiación indebida de organizaciones militares. Al limitar los privilegios de ciertos conductores y administradores, puede evitar y detectar por qué algunos conductores son reacios a aplicar sistemas que los controlen y limiten.

2.1.2 Investigaciones nacionales

Dominguez y Durnad (2015) realizaron la tesis *“Análisis descriptivo de la problemática de las contrataciones estatales en el marco del sistema de abastecimiento público”* para optar el grado académico de magister en gestión pública de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas 2015. Concluyó que: Hubo un retraso máximo en la determinación del valor de referencia asociado con la actividad de encontrar un proveedor potencial y se solicitó una cotización. zona. Es necesario capacitar a la entidad para estandarizar los pasos de la acción preparatoria. Esto puede complementarse con directivas que lo regulen. También resultó necesario implementar un programa (a través del sitio web de RNP) para identificar

rápidamente las ofertas para que las entidades puedan solicitar y obtener cotizaciones en un período de tiempo más corto.

Sánchez y Hermeyth (2013), para optar el título de Contador Público, título de tesis: *“Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013”*, Los autores concluyen que las siguientes conclusiones se extrajeron luego de implementar un sistema de gestión de operaciones internas en el almacén, con base en los diagnósticos y análisis realizados en el SAC de Construcción o A & A de la empresa. Una estructura organizativa a nivel de almacén, que es un manual de organización y funcionamiento, está diseñada para definir las obligaciones del personal que integra esta área. Los almacenistas están en proceso de aprendizaje gracias a la capacitación de la empresa debido a su bajo nivel de educación para su trabajo y tienen un alto compromiso con el trabajo que realizan allí. Al invertir en equipos y maquinaria, es posible optimizar el tiempo de ejecución del proceso en el almacén. Además, puede mantenerse al día con la información. Esto le brinda la oportunidad de tomar las decisiones y precauciones adecuadas para mejorar la gestión del inventario y monitorear el trabajo realizado por los minoristas en comparación con el inventario físico mensual.

Flores, Napoleón & Boñón (2018) en la investigación *“Control Interno en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones de la Municipalidad Distrital de Baños del Inca”*. Tesis para optar el grado académico de: maestro en gestión pública de la Universidad Cesar Vallejo Su propósito fue determinar cómo los controles internos afectarían el proceso de adquisiciones y contrataciones del municipio distrital de Baños del Inca en 2018. El nivel de significancia se calcula como $p < 0.5$ y el coeficiente de correlación es 0.581. -En el municipio de Baños del Inca, no existe una relación directa y significativa entre el control interno y la dimensión del proceso de selección. El nivel de significancia es .075 y el coeficiente de correlación es 0.170. -En el municipio de Baños del Inca, existe una relación directa y significativa entre el control interno y la dimensión de ejecución del contrato del contrato. Esto se debe a que el nivel de significancia se calcula como $p < 0.5$ y el coeficiente de correlación es 0.581.

Espinoza (2013), en su investigación titulada: *“El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos”*; Llegando a las siguientes conclusiones: El propósito del control interno no afecta la administración de la Subsecretaría de Finanzas del Ayuntamiento de Cholyos. Los planes de control interno no

ayudan a organizar la Subdirección de Hacienda en la ciudad de Cholyos. Y los procedimientos utilizados como parte del control interno no optimizan la dirección del Subsecretario de Finanzas de la Congregación de Cholyos.

Flores (2007) en su tesis titulada “*Aplicación de los estímulos organizacionales para el mejoramiento del clima organizacional: caso Laboratorio Farmacéutico Corporación Infarmasa S.A.*”. En él, afirma que para alcanzar el potencial productivo y creativo de un negocio se debe realizar la mejora continua del entorno sin desconocer los recursos humanos. Le recomendamos que configure su programa de salud ocupacional teniendo en cuenta su entorno de trabajo físico, la aplicación ergonómica y la salud ocupacional. Enfatizar el desarrollo organizacional y la formación de equipos de trabajo.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Proceso de contratación

Según la Autoridad Nacional de Supervisión de Adquisiciones (OSCE, 2017), se define como una acción que toda entidad del sector público debe tomar para lograr una fase de contratación bien realizada. Las etapas correspondientes al contrato son:

Etapas de acción de programación y preparación. Incluye todas las acciones que una entidad necesita realizar para propósitos tales como definir necesidades, determinar costos y verificar la existencia de recursos. Actuaciones dentro del área interior del ente.

Proceso de selección. Se informa al público que una autoridad pública le exige obtener un producto, servicio y/o trabajo para satisfacer con un objetivo corporativo u “oportunidad de usuario”. Su propósito es seleccionar al empresario final sobre la base de la competencia.

Fase de ejecución del contrato. Cumplimiento del contrato. La decisión la establece y ejecuta el contratista. Posteriormente y mediante la emisión de un precontrato, la entidad reconoce el importe adecuado al contratista por los servicios brindados al prestador responsable de la necesidad.

Galloway (2002) menciona que: “El proceso es una actividad o evento que tiene un comienzo y un final y el uso de insumos para crear productos y servicios” (p.68). Los materiales, el equipo, la información, los recursos humanos, los recursos financieros o las condiciones

ambientales deben considerarse insumos. Estos se transforman en entregables, que son productos o servicios creados durante el desarrollo del proceso de entrega a los clientes. Esta fase añade un valor a la entrada. Un proceso está definido como un grupo de tareas estrechamente relacionadas y racionalmente definidas cuyo propósito es transformar los insumos o materiales en productos terminados (con valores operativos más altos) para su uso posterior. Al mismo tiempo que agregamos valor, consideramos las características y cualidades del usuario y respondemos a las necesidades del usuario en intervalos de tiempo.

De acuerdo con una serie de hechos técnicos, administrativos y legales solicitados por los Estados miembros para celebrar contratos de bienes, servicios, obra y consultoría, los contratos y adquisiciones se realizan de la manera más adecuada y oportuna para el país. Logre sus metas y objetivos considerando el presupuesto asignado. También incluye normas y reglas que los entes del sector público necesitan cumplir al firmar contratos de bienes, servicios o proyectos, y normaliza las obligaciones y derechos que de ellos se derivan.

Según Silva (2009), el proceso del contrato presenta las etapas de planificación y preparación, selección y ejecución del derecho contractual. El proceso de selección forma parte de proceso de contratación, siendo su objetivo el de permitir que el ente elija a la persona física o jurídica que pueda brindar la mejor asesoría para sus menesteres cuyo procedimiento está estipulado en el Reglamento de Contratación Pública. El artículo 7 de la Ley señala que una entidad retiene los documentos del contrato, incluidas las acciones en el proceso del contrato, desde la solicitud de un área de usuario hasta la finalización de un contrato.

En este sentido, tenga en cuenta que los contratos que rigen la ley y su reglamento están diseñados con fases específicas que pueden agruparse en tres fases principales a título explicativo.

1) Fase de programación y acciones preparatorias. Esto incluye i) definir necesidades y aprobar cada plan anual de contratos, ii) investigar el potencial que ofrece el mercado y establecer el tipo de proceso de selección, iii) nombrar una comisión especial responsable de la ejecución del contrato, iv) elaborar y aprobar los fundamentos del proceso de selección.

2) Proceso de selección. Se realiza en ocho fases. i) Teléfono. ii) Registro de participantes. iii) Compilar y responder la consulta. iv) Formular la observación y

absolución. v) Integración de bases. vi) Presentación de sugerencias. vii) Elegibilidad y evaluación de la propuesta, y viii) Asignación de productos.

3) Etapa de cumplimiento del contrato. Esto incluye la celebración de cada contrato, la ejecución y pago de los servicios prestados en el proceso de contratos de bienes y servicios, y los pagos correspondientes en el caso de ejecución, consulta de contrato o construcción.

La política de adquisiciones del Perú se fundamenta en las disposiciones de la Ley Nacional de Adquisiciones, cuya regulación es establecida por el MEF en cooperación con la Organización Nacional de Adquisiciones (OSCE).

La política de contratos estatales se basa en lo que determina la ley de contratos estatales, cuya regulación es determinada por el MEF en apoyo con el Acuerdo Gubernamental.

Por esta razón, las cuestiones económicas internacionales y la dirección de la productividad son una de las funciones más importantes.

Proponer y monitorear las políticas y regulaciones de adquisiciones públicas, y trabajar con las autoridades públicas relevantes para promover la asignación eficiente de recursos de manera consistente con las leyes asociadas con los contratos públicos.

Por esta razón, la dirección de la economía internacional y la productividad es una de las funciones más importantes. Cumple con la política de contratación pública y las propuestas regulatorias, la supervisión, la promoción de la asignación eficiente de recursos, la cooperación con las autoridades públicas pertinentes y la legislación sobre contratación pública.

2.2.1.1. Contratación de obras públicas

Las obras públicas, ya sean de infraestructura o edificios, son todas las obras de construcción promovidas por los gobiernos (en lugar de empresas privadas) que benefician a la comunidad. Los proyectos de obra pública más importantes son:

- **Equipo de transporte.** Incluye transporte por carretera (carretera, carretera, carretera, carretera), barco o río (puerto, canal), avión (aeropuerto), ferrocarril y ferrocarril (tubería, etc.).
- **Equipos hidráulicos** (presas, red de distribución, plantas de tratamiento).

- **Infraestructura comunitaria**, incluidas carreteras, parques, alumbrado público, etc.

2.2.1.2 Teoría general del contrato administrativo

Un contrato, en sentido amplio, puede definirse como un acuerdo entre las partes que crea obligaciones mutuas y que la ley establece reglas y consecuencias legales en vista de su trascendencia social y económica.

El origen y esencia del contrato está, como hemos visto en precedentes históricos, en los contratos civiles o privados, por lo que es fácil, pero no podemos ignorar la referencia a la concepción de contrato en el derecho civil. Según el Código Civil, los menesteres surgen de contratos, cuasicontratos, delitos o cuasi delitos, incumplimiento y derecho.

Según Riquelme (2020), el proceso de nombramiento se define como una sucesión de relaciones entre la entidad y el solicitante para seguir trabajando hasta llegar a un contrato.

Cuenta con la formalidad y deferencia que existe en cada etapa, asegurando que ninguno de los involucrados afecte sus derechos e integridad personal.

Además, algunos países incluyen un conjunto de requisitos legales generales. Esta actividad es uno de los temas más complicados y vitales de la experiencia de una empresa, tan importante como las personas dependen de ella, y la designación del personal adecuado es un área determinada.

2.2.2. Control interno

Gonzales (2015) indica que el sistema de control interno está conformado por un grupo de metas, acciones, actividades, planes, metas, políticas, estándares, registros, organizaciones, procedimientos y métodos, que incluye el control interno de las autoridades; la actitud, organización y establecimiento de la entidad nacional, así como su estructura, componentes, elementos y usos, los cuales están regulados por números legales. También, incorpora los reglamentos técnicos emitidos por la Oficina de Investigación.

Objetivos del Control Interno

Como propósitos en el sector público debe:

- Fomentar y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia, economía y calidad de los servicios públicos que brindan las empresas.

- Preservar los recursos públicos de la pérdida, el desperdicio, el abuso, el comportamiento desigual o indebido, con la intención de combatir la corrupción.
- Ejecutar la cuenta de manera correcta con información legítima y segura.
- Adaptarse a las transformaciones del entorno y lograr una mejora continua con resultados sustantivos para su empresa.

Sistema de Control Interno

El SCI está constituido por un grupo de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organizaciones, procedimientos y métodos organizados y establecidos por organizaciones estatales, que incorpora las actitudes de las autoridades y el personal. Su organización, elementos y finalidad están regulados por la ley N°. 28716 y reglamentos técnicos emitidos por la oficina del investigador.

La normativa peruana sobre SCI emplea las disposiciones de COSO, un ámbito incorporado por el control interno, cuya organización se justifica en cinco componentes. De igual manera, la Ley 28716 define los siete componentes del SCI, en los cuales se clasifica como componente supervisor a la resolución del controlador No. 320-2006-CG. Se establecieron los componentes de actividades preventivas y de vigilancia, seguimiento de resultados y la Ley N ° 28716 para incorporar los componentes del LIC al COSO.

Gestión por procesos

Un proceso está definido como un (mejor) grupo de actividades que traduce una entrada o entrada (solicitud de bienes o servicios) en una salida (entrega de bienes o servicios) y le agrega valor (calidad) en cada fase de la cadena.

Hay tres tipos de procesos: procesos estratégicos que establecen y validan las políticas, estrategias, metas y objetivos de un ente; procesos operativos que surgen en la producción de bienes o servicios, y procesos de apoyo, que funcionan en todas las actividades reguladas dentro de una empresa por el sistema de gobierno nacional.

Gestión de riesgos

Es una fase que realizan los trabajadores de un ente público y se asigna en varios niveles de desarrollo de la estrategia y del ente. Está proyectado para reconocer eventos potenciales que puedan perjudicar a una empresa y permitir la gestión de riesgos en los límites aceptables, otorgando una estabilidad adecuada sobre el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Deberes y responsabilidades de los trabajadores públicos en los sistemas de control interno

Los trabajadores públicos son responsables de implementar, ejecutar y mantener el sistema de control interno dentro de las funciones y atribuciones previstas en el artículo 6 de la Ley N°. 28716, último complemento de la Ley N° 53. 30372 y las disposiciones de la presente Directiva.

Según Bacallao (2009), el control interno está definido como una herramienta de gestión que se utiliza para ofrecer una seguridad razonable mientras se alcanzan los objetivos planificados por una empresa. Por lo tanto, además de las medidas tomadas por la entidad que resguarda los recursos, impulsa la veracidad y fiabilidad de los datos contables, y colabora y evalúa la eficiencia de la ejecución operativa y de planificación, métodos debidamente clasificados y coordinados. Incluye las organizaciones de planificación en ejecución de normas, procedimientos y reglamentos establecidos. La eficiencia de los controles internos, revisiones y estructuras de actualización continua es responsabilidad de todos los administradores de la entidad.

En el caso de la Autoridad Fiscalizadora Superior Internacional, el control interno incluye un grupo de proyectos, modos, técnicas y disposiciones de la gerencia para demostrar que se han logrado los siguientes objetivos generales:

- A) Fomentar el funcionamiento metodológico, económico, eficiente y eficaz de bienes y servicios de alta calidad conforme a la misión de la entidad.
- B) Proteger los recursos del derroche, injusticia, inadecuada administración, errores, desfalco y pérdida debido a la corrupción.
- C) Respetar las leyes, reglamentos y directivas de gestión.
- D) Preparar información financiera y de gestión confiables y mantenerlos apropiadamente en documentación relevantes.

En la década de 1980, se efectuó extensas polémicas sobre este tema, principalmente por organizaciones privadas de EE. UU., Y los hallazgos se publicaron en un documento, The Integrated Framework for Internal Control, editado por el Comité Organizador Patrocinador. Conocido por sus siglas (COSO), el Comité de Organizaciones Patrocinadoras fundado en

1985, recopiló datos sobre predisposiciones clave en todo el mundo y presentó un nuevo enfoque desde una perspectiva de gobernanza moderna.

Según la Encuesta Global sobre Gestión de Riesgos y Gestión Interna de la IFAC (2016), la gestión interna forma una fracción global del sistema de gestión y gestión de riesgos de una empresa y se implementa diligentemente bajo la supervisión de un supervisor. Gestión física de la organización, dirección y resto del personal para conseguir ocasiones y enfrentar amenazas según las estrategias de gestión de riesgos y políticas de control interno definidas por el órgano de gobierno para lograr las metas organizacionales. En palabras de Chiavenato (2002), el control simboliza la orientación, el seguimiento y la determinación del desempeño de una organización y verifica que las tareas se estén realizando de acuerdo con los planes, las organizaciones y las instrucciones. La Norma Internacional de Seguros de Información indica que el control interno son los objetivos corporativos que se manifiestan para la confiabilidad de los datos financieros, la eficiencia y efectividad de las acciones y la realización de las órdenes legales y estatutos asignados.

Por lo tanto, el control interno se define como la suma de los pasos que debe dar una empresa para lograr las metas, operaciones, gestión, confiabilidad operativa de una organización o, por ende, mitigar el riesgo, siempre con normas y reglamentos Cumplir con la normativa.

Modelo COSO

En 1992, Estados Unidos produjo el Informe COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras del Comité Treadway) como una manera de abordar la pluralidad de definiciones, explicaciones y comentarios que existen respecto al control interno. Asimismo, se puede notar que el COSO nace para atender la preocupación globalizada referente a los problemas presentados en el área de la administración y patrimonio de las organizaciones (Santa Cruz, 2015).

De acuerdo con el enfoque moderno adoptado por COSO y la ley, presenta cinco elementos:

a) Ambiente de control

Es un ambiente empresarial que incentiva la práctica de adecuadas prácticas, valores, comportamientos y estatutos adecuados, con la finalidad de humanizar a los integrantes de una institución y crear una educación de control interno. El establecimiento de esta

postura determina el clima organizacional y proporciona una disciplina específica mediante su impacto en el comportamiento de todo el personal:

- Filosofía administrativa
- Coherencia y valor
- Gestión estratégica
- Estructura organizativa
- Gestión de recursos humanos
- Habilidades competitivas

b) Evaluación de riesgos

Este componente cubre la fase de reconocimiento y examen de los riesgos a los que está comprometida una empresa para alcanzar sus metas y desarrollar las respuestas adecuadas a los mismos. Con base en esto, debe identificar, analizar y administrar los imprevistos que puedan perjudicar el logro de sus metas y actividades organizacionales. La gestión de riesgos debe ser parte de la cultura corporativa; debe incorporarse a la filosofía, las prácticas y los procesos comerciales corporativos. Una vez logrado esto, todos los integrantes de la entidad participarán en la gestión de riesgos:

- Plan de gestión de Riesgos
- Identificación de riesgo
- Evaluación de riesgos
- Respuesta a los riesgos

c) Actividades de control gerencial

Brindado por dirección, gerencia y nivel gerencial competente con respecto a los cargos establecidos al personal para asegurar que se tomen los hechos solicitados en la gestión de riesgos y así cerciorarse de conseguir los objetivos, según las políticas y procedimientos de gestión a realizar.

- a) Procedimiento de aprobación y aprobación

- b) Separación de funciones
- c) Valoración de activos de coste
- d) Controlar el acceso a recursos o archivos
- e) Verificación y ajuste
- f) Evaluación del desempeño
- g) Responsabilidad
- h) Revisión de procesos, actividades y tareas
- i) Gestión de tecnologías de la información y la comunicación (TIC)

d) Información y Comunicación

Considera el desempeño de los cargos establecidos para fortalecer la circulación de la información en todas las trayectorias con calidad e importancia. Cada idoneidad y calidad para lograr el propósito del control interno.

- **Funciones de información**

Esta información implica el resultado de tareas operativas, financieras y de control que se desarrollan en la empresa. Recopila características de confiabilidad, oportunidad y facilidad de uso para permitir que los usuarios tengan los elementos esenciales.

- **Información y responsabilidad**

Esta información permite a los trabajadores que finalicen sus obligaciones y responsabilidades de manera correcta. La información sobresaliente debe recopilarse, reconocerse, elegirse, inscribirse, organizarse y transmitirse de forma precisa.

- **Calidad y validez de la información**

El propietario elegido debe conseguir que la información generada y transmitida sea confiable, vigente, relevante y oportuna. Por este motivo debe proyectar, analizar y colocar los elementos requeridos para asegurar que la información sea de utilidad dentro del sistema de control interno.

•Sistema de información

Estos sistemas fomentan estrategias que ayudan a conseguir las metas antes definidas. Por consiguiente, necesita adaptarse a las particularidades, exigencias y atributos de la entidad. De esta forma, los sistemas de información podrán brindar información relevante en la toma de decisiones, la cual debe ser transparente al momento de rendir algún balance.

e) Supervisión de resultados

El sistema de control interno evalúa la eficiencia y calidad de las acciones a lo largo del tiempo y brinda retroalimentación que permite que la inscripción, formación y distribución de los datos se dé de manera efectiva, con acceso a las tecnologías necesarias para ofrecer soluciones confiables. Asimismo, debe ser monitoreado para brindar fiabilidad y eficiencia en cada proceso de gestión y control interno.

• Prevención y seguimiento

Al vigilar los procedimientos y acciones de la entidad, es oportuno asegurar que se esté implementando de manera adecuada para lograr sus objetivos y que se tomen las precauciones, cumplimiento y acciones correctivas necesarias durante la implementación. Funciones asignadas para garantizar la conformidad y la calidad.

• Seguimiento oportuno de los controles internos

La implementación de controles internos en los procedimientos y acciones de una institución debe ser monitoreada de manera oportuna para conocer su efectividad, estabilidad y superioridad, con la finalidad de hacer los cambios necesarios para prolongar su efectividad. El seguimiento se hace a través de un acompañamiento constante o una evaluación específica.

1. Normas básicas para las actividades preventivas y de vigilancia

- Prevención y seguimiento
- Seguimiento oportuno de los controles internos

2. Reglas básicas para el seguimiento de los resultados

- Informar defectos
- Seguimiento e implementación de acciones correctivas

3. Reglas básicas para el compromiso de mejora

- Auto evaluación
- Evaluación independiente
- Finalidad del control interno
- El propósito del control interno del sector público.
- Fomentar la eficiencia, eficacia, transparencia, economía y calidad de los servicios públicos brindados por las empresas.
- Preservar los recursos públicos de la pérdida, el desperdicio, el abuso, el comportamiento deshonesto o inconsecuente como mecanismo para combatir la corrupción.
- Ejecutar la cuenta de manera oportuna con información legal y fiable.
- Adaptarse a las transformaciones del entorno y lograr una mejora continua con resultados sustantivos para la empresa.

Bacallao (2009) manifiesta que el control interno incluye la planificación organizacional, lo que garantiza razonablemente que se alcanzarán los objetivos marcados por la empresa, herramienta de gestión utilizada para ello. Y además de las medidas que toman las entidades que protegen sus recursos, promueven la veracidad y fiabilidad de los datos contables, y apoyar la eficiencia operativa y el logro de los planes, además de métodos debidamente clasificados y coordinados. Asimismo, incentiva el acatamiento de las normas establecidas, procedimientos y reglamentos. La eficiencia de los controles internos, revisiones y estructuras de actualización continua es responsabilidad de todos los administradores de la entidad.

En el caso de la INTOSAI, el control interno simboliza un grupo de proyectos, técnicas, procesos y otras normas, incluidas las actitudes de la gerencia, para garantizar razonablemente que se hayan logrado los siguientes objetivos generales:

- a) Promover el funcionamiento metodológico, económico, eficiente y eficaz de productos y servicios de alta calidad según la misión de la entidad.
- b) Reservar recursos contra pérdidas por malgastos, abuso, inadecuada gestión, errores, engaño y malversación de fondos.
- c) Respetar las leyes, regulaciones y regulaciones de manejo.
- d) Elaborar información financiera y de gestión confiables y mantenerlos adecuadamente en archivos relevantes.

Funciones y responsabilidades del control interno

Dentro de la entidad:

- Los miembros que forman una institución son encargados del control interno.
- Propietarios, gerentes y directores de entidades y especificaciones. Son directamente responsables del diseño, implementación, supervisión, mantenimiento y documentación del correcto funcionamiento de los sistemas de control interno.
- El personal también es responsable del control interno, puesto que es una fracción implícita y explícita dentro de las funciones. Todo el personal es responsable de monitorear y reportar problemas operativos, violaciones al código de conducta o transgresiones a las políticas.

Fuera de la entidad:

Las entidades externas pueden colaborar en el control interno. No obstante, no son los encargados de la estructura, el servicio, operación adecuada, mantenimiento o identificación del sistema de control interno. El control externo lo ejerce la Contraloría General de la República y otro organismo del sistema nacional de control designado por la misma.

- *Contraloría General de la República.* En su función, refuerza e impulsa un control interno adecuado en la entidad estatal.

- *Oficina de Control Institucional*. Es una organización que está ubicada dentro de un ente y cuya responsabilidad es facilitar y valorar el control interno (no responsable de la implementación del control interno).
- *Empresa auditora/auditor externo*. Forman parte del sistema de gestión nacional. Realiza auditorías (de carácter posterior) por cuenta de algunas autoridades públicas. Necesitan brindar asesoramiento y recomendaciones sobre el control interno.

Problemas administrativos relacionados con el control interno

a) Falta de un sistema eficaz de planificación y coordinación de objetivos.

Para lograr los objetivos nacionales, es necesario elaborar políticas nacionales, sectoriales y cuasi-nacionales. El Centro Nacional de Planificación Estratégica (Ceplan) ha logrado sus prioridades y alineado sus objetivos con un enfoque estratégico plurianual. Pero hasta ahora, no hay algún acuerdo sobre la explicación de metas nacionales o sectoriales. Para empeorar las cosas, determina la brecha cubierta como tierra.

Políticas y estrategias porque los sectores y los gobiernos locales continúan definiendo preferencias sin considerar las nacionales, mientras que los países definen sus propósitos sin tomar en cuenta las locales. En este contexto, los sistemas de control que buscan mejorar la eficiencia de las instituciones públicas, cuando los objetivos generales y específicos son inconsistentes con los aspectos operativos que los hacen factibles, plantean problemas estructurales que dan lugar a dos opciones: es necesario superarlo. La entidad de gestión identifica inconsistencias de objetivos y busca resolver operativamente o ganar control sobre ellas, a pesar de que pueden reforzar los objetivos equivocados. En la práctica, es razonable y factible que el controlador decida implementar un control particular y dejar de lado el control del sistema. Este tema de inconsistencia institucional de propósito en las instituciones públicas (especialmente CA) contribuye al tema de inconsistencia entre los sistemas administrativos. Los sistemas de gestión operan con autonomía y también los sistemas funcionales.

En este contexto, se preguntó nuevamente si el control estatal podía funcionar bajo un sistema erróneamente diseñado o si permite una mayor adaptabilidad.

Posteriormente, ante esta realidad, se sugiere que la mejor opción es encontrar puntos de control importantes en cuanto al sistema de gestión asociado al ciclo de gasto.

b) No existe un proceso para la producción de servicios públicos

La Política Nacional de Modernización Pública menciona es muy recurrente este tema en el CA. La falta de un diseño ordenado y sistemático para crear servicios públicos puede generar ineficiencias y un desempeño deficiente, lo que en última instancia puede generar insatisfacción pública. La mayoría de las entidades carecen de capacidad y recursos para trabajar en la optimización del proceso productivo de productos públicos. En este sentido, cómo mejorar, realizar y automatizar cada proceso interno a lo largo de la cadena de valor. No estudiamos de forma rigurosa y estructural camino.

El control interno en el nivel estándar también se llama sistemático, si es solo un proceso de definición y verificación, entonces funciona bien. Las iniciativas, planes, proyectos, procesos, etc. requieren un control y una mejora continua. Para ello, Deming (1950) propuso los siguientes elementos:

a) Seguimiento, autoevaluación y evaluación externa de las cuestiones de control interno.

Dentro del marco legal, según la Ley N ° 28716 de Control Interno de las Instituciones Nacionales y sus funciones administrativas, la CGR ha aprobado una serie de medidas regulatorias que ayudan a llevar a cabo y a valorar el control interno a nivel nacional. Para ello, básicamente cumplen con las normas internacionales de control interno (COSO), las normas de control interno (RC No 320-2006-CG, normas de control interno aprobadas) y los estándares del sistema de control interno.

Estos estándares intentan cubrir algunos atributos de control central en la institución, pero no pueden ser rigurosos ni estandarizados en su implementación y evaluación, con características de gestión propias a realizar según el nivel, es necesario adaptarlo a sus necesidades. Y según tus necesidades. Por esta razón, las regulaciones aprobadas son los controles asociados a los esfuerzos que se

pueden adoptar en los diferentes niveles dentro de la empresa. No obstante, su análisis debe estar relacionada con la organización interna (autoevaluación) de la propia entidad. Esto le permite identificar problemas administrativos y participar en estrategias para superarlos en un ambiente abierto y confiable.

Sin embargo, si la evaluación se hace a nivel de una agencia externa de la entidad, como la CGR vía OCI, como se estipula en la normativa vigente (evaluación externa), es muy probable que el administrador a cargo del proceso no lo haga. Será alto. Me siento libre de señalar todas las debilidades de la gestión y no hay margen de mejora.

b) Insuficiente coordinación entre el sistema de gestión y el sistema de control.

El sistema administrativo de un país generalmente se define como un grupo que contiene convicciones, estatutos, procesos y métodos sobre los que se distribuyen las tareas administrativas llevadas a cabo por todos o más de los poderes del estado.

El sistema administrativo puede entenderse como un mecanismo esencial de gestión preventiva que trabaja en el estado para mitigar los problemas de las instituciones más prevalentes en la administración.

Por lo tanto, el sistema de control óptimo para la mejora continua debe tener estos elementos bien estructurados en el documento de gestión de operaciones, y estos deben ser reconocidos y llevados a cabo por el propietario del proceso. En falta de procedimientos homogenizados y funcionales, la implementación del sistema de controles internos debe tener un alcance limitado y comenzar con los más básicos. Es decir, debe buscar primero el reconocimiento, luego el significado y evaluación, y, por último, la determinación de puntos de control. La opción más correcta es definir, estandarizar y optimizar completamente los procesos antes mencionados para implementar el control interno como un "sistema" efectivo, pero en realidad, algunos "sistemas" derivados de GR. Hay situaciones en las que solo funciona en un "algo optimizado" proceso. Se trata principalmente del sistema administrativo del estado

diseñado a nivel central (que incluye presupuestos, finanzas, contabilidad y contratación), no tanto de los procesos diseñados y optimizados por cada gobierno local bajo su propia iniciativa.

2.3 Definición de términos básicos

Control interno: Establecer hechos, tareas, planes, políticas, estatutos, registros, estructuras, procesos y métodos; incluyendo las actitudes de autoridades y empleados de cada organización estatal (Bacallao, 2009).

Expediente Técnico de Obra: Se trata de un medio creado por una entidad que pretende realizar sus funciones con el fin de realizar funciones públicas. El expediente técnico define la finalidad, costo, duración y demás condiciones de la obra específica a realizar, y su elaboración requiere del soporte técnico requerido para atender la naturaleza de la obra y las condiciones especiales.

Proceso de contratación: Este debe ser asumido por una empresa para la adquisición de algún bien que atraiga beneficios a un buen aspecto social de precio o compensación correspondiente financiada con fondos públicos, y demás obligaciones que surjan de la condición del contratista, es una acción que debe realizarse.

Fase de planificación: Consiste en la primera fase de identificación que analiza la facilidad de desarrollo del proyecto y formaliza sus ideas clave. Y en la fase posterior a la definición de la meta general, representa la meta, Silva (2009).

Etapas de selección: las empresas seleccionan a los licitadores que son responsables de inmobiliarios con especificaciones que lleven a un buen desembolso trabajos, con base en criterios definidos por diversas normativas. Estos deberían servir como insumos para la producción.

Fase de ejecución del contrato: la ejecución del servicio sigue a la firma del contrato. El día después de la firma del contrato, debe comenzar la fecha fijada en el contrato, o la fecha en que se cumplen los términos del contrato, Silva (2009).

Procedimiento de selección: esta es la entidad del estado es la conclusión de bienes, servicios o trabajo.

Ambiente Controlado: Gonzales (2015) Por tanto, es una tarea que todos los niveles organizacionales intervienen en diferentes roles y profundidades que corresponden al grado de autoridad y responsabilidad.

Evaluación de riesgos: Gonzales (2015). Esto es legalmente obligatorio que se haga primero y cuando se realicen ciertos cambios para detectar riesgos que existen en el negocio de la empresa y que pueden afectar la seguridad y la protección. Es una actividad básica prescrita. 'salud.

Actividades de control: Gonzales (2015). Constituida como la fijación más prematura de una organización, pero el método utilizado para realizarla debe ser discutido con el trabajador o su representante. Tenga en cuenta los riesgos existentes y la necesidad de adaptarse a la profundidad requerida.

Plan de gestión de riesgos: este es el proceso de desarrollar y documentar estrategias claras, organizadas e interactivas para identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a las entidades que le impiden alcanzar sus objetivos. Necesita desarrollar un programa para obtener los recursos que necesita para planificar, responder, monitorear cambios y definir acciones para abordar el riesgo (Auditor Republicano, 2003).

2.4 Hipótesis de investigación

2.4.1 Hipótesis general

Existe relación significativa entre el proceso de contratación del estado y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura - 2017

2.4.2 Hipótesis específicas

Existe relación significativa entre la fase de programación y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura – 2017

Existe relación significativa entre la fase de selección y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura – 2017

Existe relación significativa entre la ejecución contractual y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura – 2017

2.5 Operacionalización de las variables

VARIABLE X = Proceso de Contrataciones del Estado

Variable	Dimensión	Indicador
Proceso de contratación del estado	Fase de programación	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Plan Operativo • Recurso Asignados
	Fase de Selección	<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Contrataciones • Contenido del trabajo • Capacidad • Principios
	Ejecución Contractual	<ul style="list-style-type: none"> • Supervisión • Capacidad resolutive • Transparencia

VARIABLE Y = Control interno

Variable	Dimensión	Indicador
Control Interno	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitación del personal • Capacidad
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de metas • Responsabilidades
	Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas internas • Seguimiento de Resultados
	Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Funciones y características • Información y responsabilidad • Calidad y suficiencia
	Supervisión de resultados	<ul style="list-style-type: none"> • Prevención y Monitoreo • Seguimiento de resultados

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Diseño metodológico

Tipo de Investigación

Este estudio, naturalmente, constituye a un tipo de estudio básico o teórico, ya que su propósito es ampliar el conocimiento existente sobre el proceso de contratación del estado y los controles internos de la Dirección Regional Agropecuaria.

Nivel de Investigación

La encuesta realizada se encuentra a nivel de correlación para medir la relación de variables. Calificación: Contrato de gobierno y fase de control interno.

Diseño de Investigación

El diseño no es experimental. Esto significa observar los hechos en su estado actual sin la intervención de un investigador, por lo que no se manipulan las variables dependientes y solo se describen y analizan las proporciones de las variables en un momento determinado. El estudio es medio.

3.2 Población y muestra

3.2.1 Población

encuestada es 35 trabajadores colaboradores de la Dirección Regional de Agricultura- Gobierno Regional de Lima en la ciudad de Huacho. Distribuidos de la siguiente forma:

- Administración: 02 personas

- Logística: 11 personas
- Almacén: 04 personas
- Contabilidad: 06 personas
- Tesorería: 03 personas
- Patrimonio: 02 persona
- Recursos humanos: 04 personas
- Informática: 03 personas

3.2.2 Muestra

Consideró a todos los empleados administrados en la oficina regional del Gobierno del Área Agropecuaria de Lima. No necesitaba un ejemplo porque es pequeño y de fácil acceso.

3.3 Técnicas de recolección de datos

Técnicas

La encuesta se utilizó como método de recopilación de datos. El propósito fue recolectar información que caracterice la similitud en las variables en la pregunta del testista. Esta técnica se ha trasladado al uso de instrumentos de medición llamados cuestionarios.

Instrumentos

La herramienta utilizada para recopilar la información fue una encuesta tipo Likert de cinco pasos.

3.4 Técnicas para el procesamiento de la información

Se tomaron en consideración de manera pertinente para la adecuación de información, y de manera oportuna dando la viabilidad y eficacia hacia los actores más propicios de una investigación por lo cual se aplicó muchas para identificar acuerdos y diferencias, y sus explicaciones. Se utilizaron los paquetes estadísticos: SPSS 22 y Stata.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis de resultados

4.1.1 Descripción de los resultados de Fases de contratación del estado y sus dimensiones

Tabla 1 *Proceso de contratación del estado*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Muy bueno	3	9%
Regular	18	51%
Bueno	6	17%
Excelente	0	0%
Deficiente	8	23%
Total	35	100%

Nota: Test aplicado a los profesionales administrativos y asistenciales de la Dirección Regional de Agricultura -GRL

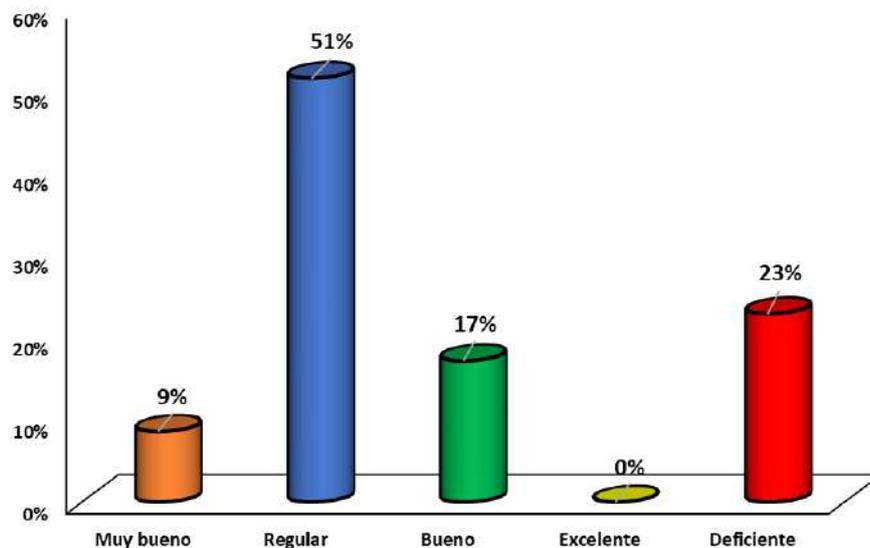


Figura 1. Proceso de Contrataciones del Estado

Interpretación: Se aplicó un Test a 35 administrativos y asistenciales de la Dirección Regional de Agricultura de la Región Lima Provincias sobre el proceso de contrataciones del estado, de los cuales el 51% manifiestan que el proceso de contrataciones del estado es regular. Además, el 23% de los encuestados afirman que dicho proceso es deficiente. También, el 17% de los encuestados expresan que el proceso de contrataciones del estado es bueno y finalmente el 9% de los encuestados afirman que dicho proceso es muy bueno.

Tabla 2 Fase de programación

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Muy bueno	2	6%
Regular	7	20%
Bueno	8	23%
Excelente	0	0%
Deficiente	18	51%
Total	35	100%

Nota: Test aplicado a los profesionales administrativos y asistenciales de la Dirección Regional de Agricultura -GRL

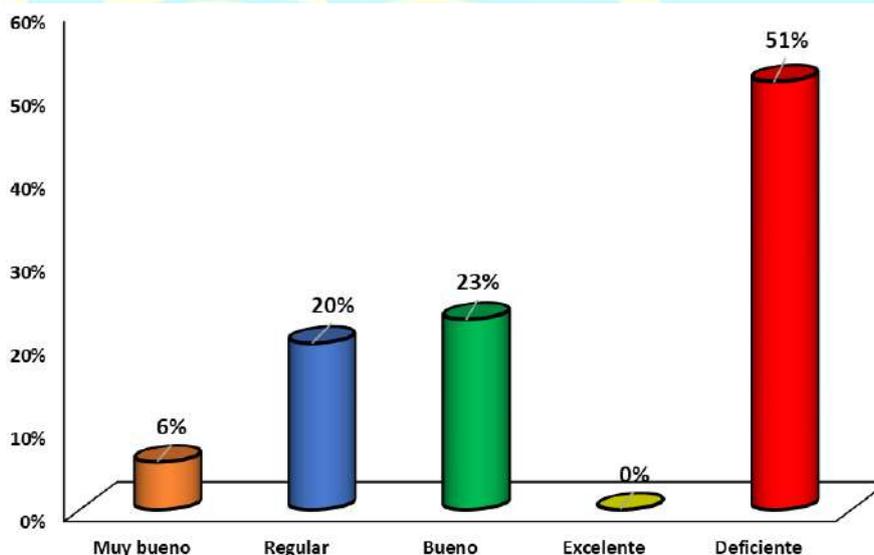


Figura 2. Fase de programación

Interpretación: Treinta y cinco trabajadores gubernamentales y humanitarios del Departamento Regional de Agricultura de Lima fueron evaluados en términos de la fase de programación. El 51% de ellos dice que la fase de programación del estado es inadecuada. Además, el 23% de los encuestados ha confirmado que esta fase es buena. El 20% de los encuestados también afirmó que el proceso de contratación estatal era regular y, finalmente, el 6% de los encuestados confirmó que la fase de programación fue muy buena.

Tabla 3 Fase de selección

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Muy bueno	3	8.57%
Regular	10	28.57%
Bueno	6	17.14%
Excelente	1	2.86%
Deficiente	15	42.86%
Total	35	100%

Nota: Test aplicado a los profesionales administrativos y asistenciales de la Dirección Regional de Agricultura -GRL

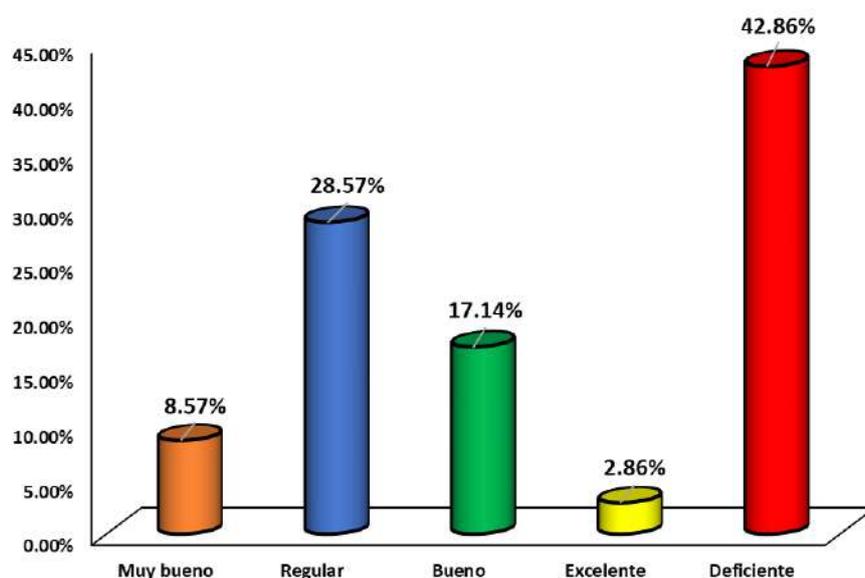


Figura 3. Fase de selección

Interpretación: Treinta y cinco trabajadores gubernamentales y de salud fueron evaluados en la etapa de selección. El 42,82% de ellos dice que la etapa de selección es inadecuada. Además, el 28,57% de los encuestados confirma que esta fase es regular. El 17,14% de los encuestados también afirmó que la etapa de selección fue buena, y finalmente el 8,57% de los encuestados confirmó que la etapa de selección fue muy buena.

Tabla 4 Ejecución contractual

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Muy bueno	7	20.00%
Regular	9	25.71%
Bueno	15	42.86%
Excelente	2	5.71%
Deficiente	2	5.71%
Total	35	100.00%

Nota: Test aplicado a los profesionales administrativos y asistenciales de la Dirección Regional de Agricultura -GRL

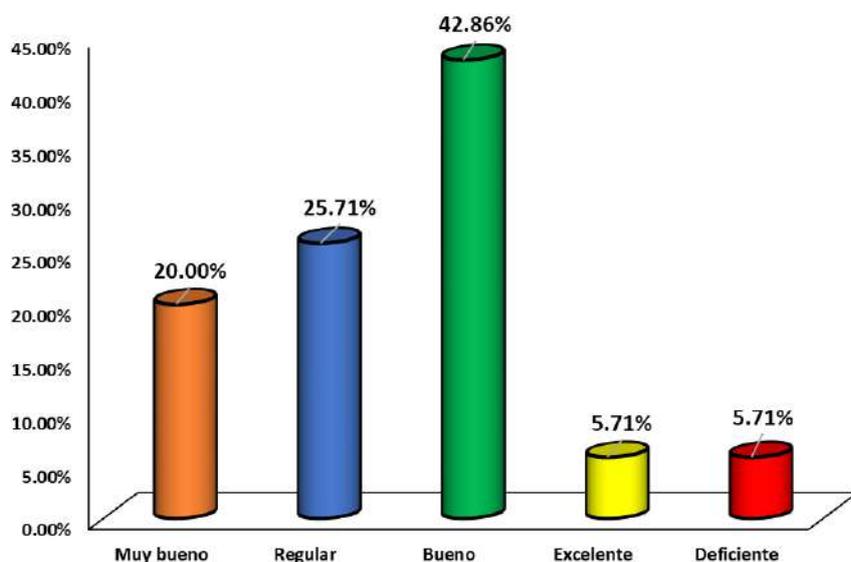


Figura 4. Ejecución contractual

Interpretación: Treinta y cinco trabajadores de administración y apoyo del Departamento Regional de Agricultura de Lima han sido probados en el lado de la ejecución de contratos, de los cuales el 42,86% ha declarado que la ejecución de los contratos es buena. Además, el 25,71% de los encuestados confirma que esta fase es regular. El veinte por ciento de las encuestas también muestra que el desempeño contractual es muy bueno. Además, el 5,71% de los encuestados confirmaron que tenían defectos y finalmente el 5,71% de los encuestados confirmaron que la fase de selección fue excelente.

4.1.2 Descripción de los resultados de Control interno y sus dimensiones

Tabla 5 Control interno

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Muy bueno	3	8.57%
Regular	18	51.43%
Bueno	11	31.43%
Excelente	0	0.00%
Deficiente	3	8.57%
Total	35	100.00%

Nota: Test aplicado a los profesionales administrativos y asistenciales de la Dirección Regional de Agricultura -GRL

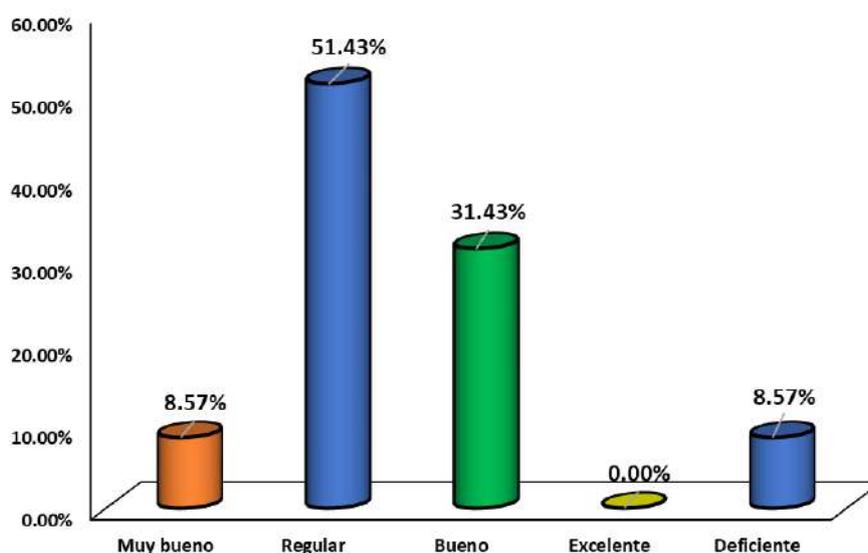


Figura 5. Control interno

Interpretación: Se realizaron pruebas de control interno a 35 trabajadores gerenciales y de apoyo. El 51,43% de ellos dice que las inspecciones son periódicas. El 31,43% de las encuestas también confirman que los controles internos son buenos. Además, el 8,57% de los encuestados afirmó que el control interno era inadecuado y finalmente el 8,57% confirmó que el control interno era muy bueno.

Tabla 6 Ambiente de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Muy bueno	0	0.00%
Regular	11	31.43%
Bueno	11	31.43%
Excelente	0	0.00%
Deficiente	13	37.14%
Total	35	100.00%

Nota: Test aplicado a los profesionales administrativos y asistenciales de la Dirección Regional de Agricultura -GRL

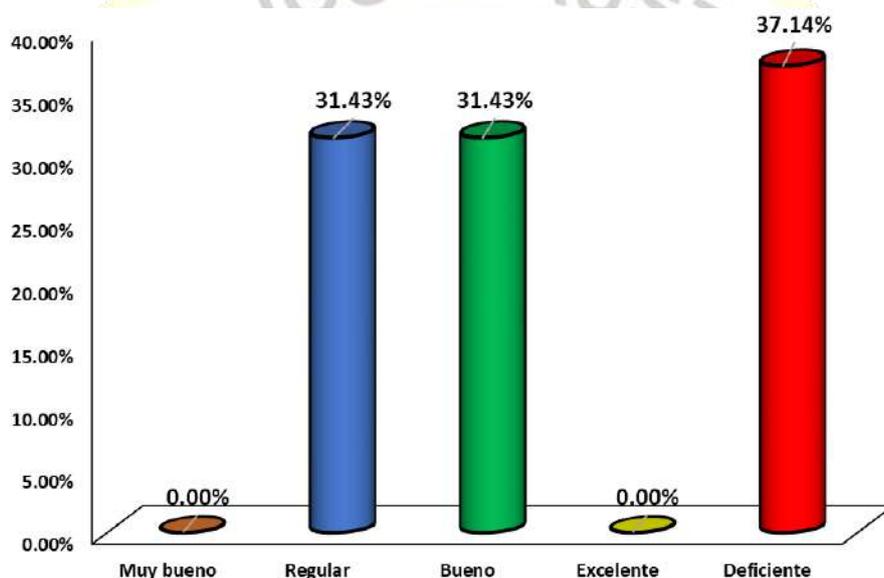


Figura 6. Ambiente de control

Interpretación: Se han realizado pruebas en 35 trabajadores gerenciales y de salud, de los cuales el 37,14% afirma que el ambiente de gestión es inadecuado. El 31,43% de las encuestas también confirman un buen control. Además, el 31,43% de los encuestados dijo que el entorno de gestión es regular.

Tabla 7 Evaluación de riesgos

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Muy bueno	1	2.86%
Regular	15	42.86%
Bueno	5	14.29%
Excelente	0	0.00%
Deficiente	14	40.00%
Total	35	100.00%

Nota: Test aplicado a los profesionales administrativos y asistenciales de la Dirección Regional de Agricultura -GRL

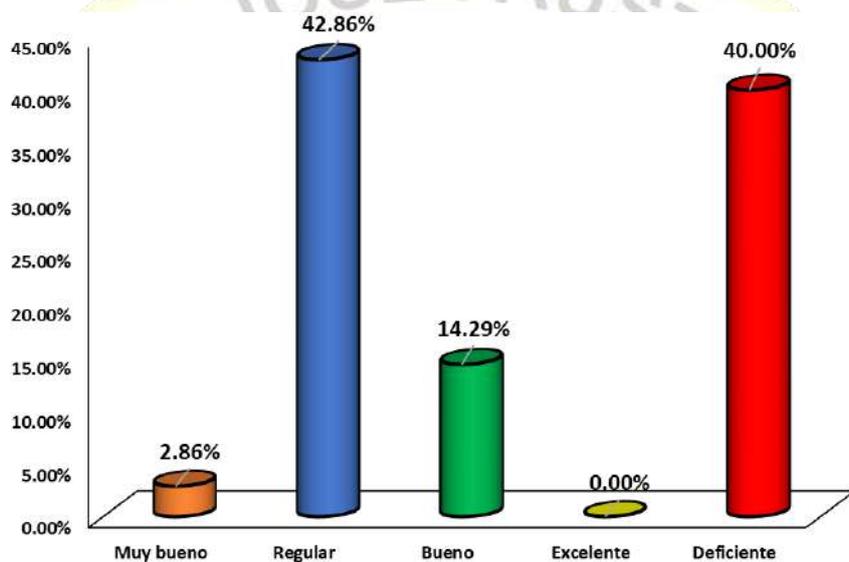


Figura 7. Evaluación de riesgos

Interpretación: Treinta y cinco trabajadores gerenciales y de salud del Departamento del Área Agrícola de la región de Lima han sido evaluados para la evaluación de riesgos, de los cuales el 40% dice que la evaluación de riesgos es inadecuada. El 42,86% de los encuestados también confirman que las evaluaciones de riesgos son regulares. Además, cabe señalar que el 14,29% de los encuestados confirmaron que la evaluación de riesgos era buena y, finalmente, el 2,86% de los encuestados confirmaron que la evaluación de riesgos era muy buena.

Tabla 8 Actividades de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Muy bueno	8	23%
Regular	4	11%
Bueno	20	57%
Excelente	2	6%
Deficiente	1	3%
Total	35	100.00%

Nota: Test profesionales administrativos y asistenciales de la Dirección Regional de Agricultura -GRL

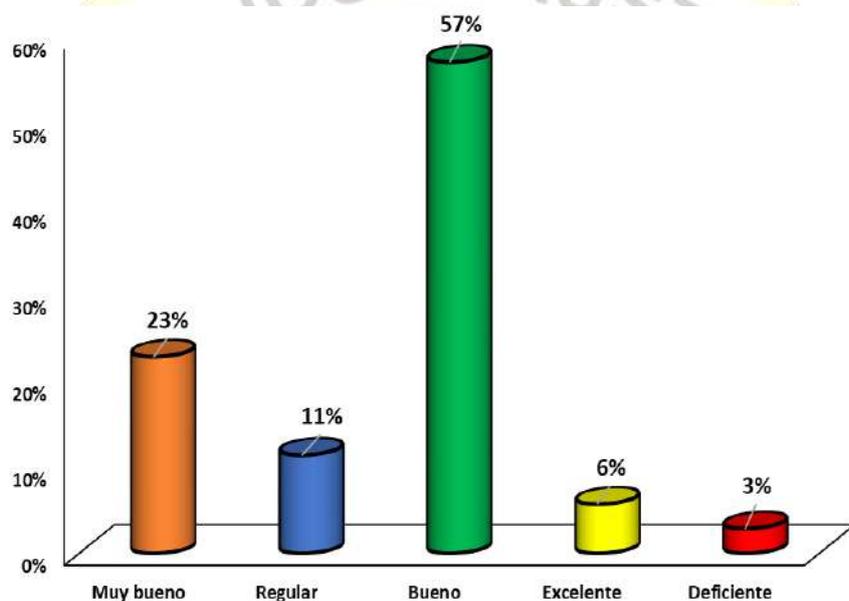


Figura 8. Actividades de control

Interpretación: Treinta y cinco trabajadores gerenciales y de apoyo del Departamento Regional de Agricultura de Lima han sido evaluados para actividades gerenciales, el 57% de los cuales dice que están bien administrados. El veintitrés por ciento de los encuestados también encontró que sus actividades de control eran muy buenas. Además, cabe señalar que el 11% de los encuestados confirman que sus actividades de gestión son regulares. Además, el 6% de los encuestados dijeron que tenían buenas actividades de control y, finalmente, el 3% de los encuestados dijeron que tenían actividades de control inadecuadas.

4.1.3 Supuesto de Normalidad

Tabla 9 *Supuesto de normalidad de variables y dimensiones*

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Fases de contratación del estado	,201	35	,001	,894	35	,003
Control interno	,125	35	,183	,972	35	,512
Fase de programación	,168	35	,014	,903	35	,005
Fase de selección	,147	35	,055	,915	35	,010
Ejecución contractual	,142	35	,072	,965	35	,331
Ambiente de control	,186	35	,004	,888	35	,002
Evaluación de riesgos	,200	35	,001	,891	35	,002
Actividades de control	,188	35	,003	,926	35	,021

Interpretación: La tabla nueve muestra los resultados de la prueba de normalidad de Shapiro Wilk (S-W). Se observa que las variables y dimensiones no se aproximan a una distribución normal ($p < 0,05$). Tenga en cuenta que las variables y dimensiones no se acercan a la distribución normal ($p < 0,05$). En este caso, la prueba estadística es no paramétrica para resumir la hipótesis, debido a que se ha determinado la correlación entre la variable y la dimensión. Es decir, la correlación tau_b de Kendall porque las variables son políticas y ordenadas.

4.2 Contrastación de hipótesis

PLANTEAMIENTO DE HIPOTESIS GENERAL

H₀: No existe relación directa entre el proceso de contratación del estado y el control interno en la Dirección Regional Agricultura – 2017

H₁: Existe relación directa entre el proceso de contratación del estado y el control interno en la Dirección Regional Agricultura – 2017

Tabla 10 *Correlación entre gestión de compras y la ejecución contractual*

			Proceso de contratación del estado	Control interno
Tau-b de Kendall	Proceso de contratación del estado	Coefficiente de correlación	1,000	,512**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	35	30
	Control interno	Coefficiente de correlación	0,512**	1,000
Sig. (bilateral)		0,000	.	
N		35	30	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Como se muestra en la Tabla 10, la significación asintótica (0,000) es menor que el nivel de significación (0,05). Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa (hipótesis del investigador). En resumen, en el Departamento Regional de Agricultura de 2017, existe un vínculo directo entre el proceso de contratación estatal y el control interno. Además, la correlación tau-b de Kendall en la escala de Bisquera es 0,512, lo que indica que la correlación es positiva. Medio.

PLANTEAMIENTO DE HIPOTESIS ESPECÍFICA 1

H₀: No existe relación directa entre la fase de programación y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura – 2017

H₁: Existe relación directa entre la fase de programación y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura – 2017

Tabla 11 *Correlación entre gestión de compras y la ejecución contractual*

			Fase de programación	Control interno
Tau-b de Kendall	Fase de programación	Coefficiente de correlación	1,000	,390**
		Sig. (bilateral)	.	0,002
		N	35	30
	Control interno	Coefficiente de correlación	0,390**	1,000
Sig. (bilateral)		0,002	.	
N		35	30	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Tabla 11, la significancia asintótica (0.002) es menor que el nivel de significancia (0.05). Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. En definitiva, en la Consejería de Agricultura de 2017 existe un vínculo directo entre la fase de programación y el control interno. Además, la correlación tau-b de Kendall es de 0,390 según la escala Biscella, que es directa y baja.

PLANTEAMIENTO DE LA HIPOTESIS ESPECIFICA 2

H₀: No existe relación directa entre la fase de selección y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura – 2017

H₁: Existe relación directa entre la fase de selección y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura – 2017

Tabla 12 *Correlación entre gestión de compras y la ejecución contractual*

		Proceso de contratación del estado		Control interno
Tau-b de Kendall	Fase de selección	Coefficiente de correlación	1,000	0,476**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	35	30
Tau-b de Kendall	Control interno	Coefficiente de correlación	0,476**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	35	30

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Tabla 12, la significación asintótica (0,000) es menor que el nivel de significación (0,05). Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. En definitiva, en la Consejería de Agricultura de 2017 existe un vínculo directo entre la fase de selección y el control interno. Además, la correlación tau-b de Kendall en la escala de Bisquera es de 0,476, que es directa y moderada.

PLANTEAMIENTO DE LA HIPOTESIS ESPECIFICA 3

H₀: No existe relación directa entre el proceso de contratación del estado y el control interno en la Dirección Regional Agricultura – 2017

H₁: Existe relación directa entre la ejecución contractual y el control interno en la Dirección Regional de Agricultura – 2017

Tabla 13 *Correlación entre gestión de compras y la ejecución contractual*

		Ejecución contractual	Control interno
Ejecución contractual	Coefficiente de correlación	1,000	0,311**
	Sig. (bilateral)	.	0,013
	N	35	30
Control interno	Coefficiente de correlación	0,311**	1,000
	Sig. (bilateral)	0,013	.
	N	35	30

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación: Tabla 13, la significancia asintótica (0.000) es menor que el nivel de significancia (0.05). Se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. En definitiva, en la Consejería de Agricultura de 2017 existe un vínculo directo entre el cumplimiento de los contratos y el control interno. Además, la correlación tau-b de Kendall en la escala de Bisquera es 0.311, que es positiva y baja.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

En este estudio, compararemos los resultados de otros estudios similares y distinguiremos entre las variables investigadas o sus relaciones. Estos son aspectos de similitud o inconsistencia con los precedentes y fuentes teóricas mencionados en este estudio.

La investigación actual ha confirmado un vínculo directo entre el proceso de contratación estatal y los controles internos del Departamento Regional de Agricultura-2017. Además, la correlación de Kendall tau-b por Bisquera Scale 0.512 es: Correlación positiva y moderada. El resultado es que Domínguez y Danad (2015) realizaron un trabajo titulado "Análisis descriptivo de la problemática de los contratos nacionales en el marco del sistema de abastecimiento público" para obtener una Maestría en Administración Pública de la Universidad del Perú. Indicó que era el mayor retraso en determinar el valor de referencia que supondría la actividad para encontrar un proveedor potencial y solicitó cotización. Una serie de coordinaciones con los usuarios de la zona. Debe capacitar a la entidad para estandarizar los pasos de la acción preparatoria. Esto puede complementarse con directivas que lo regulen.

Además, Sánchez y Hermeyth (2013) eligieron el título de Contador Público y el título del tratado es "Implementación de un sistema de gestión de operación interna en el almacén, manejo de inventario de la constructora A & ASAC en la ciudad de Trujillo-2013 ". .. Si no existe una estructura organizativa definida dentro de la empresa y no hay documentación organizativa y funcional, la estructura organizativa se diseña a nivel de almacén y define las obligaciones del personal que integra esta área. Este estudio está relacionado con los autores mencionados anteriormente. Es decir, existe un vínculo directo entre la etapa de programación y el control interno de la Dirección Regional de Agricultura-2017. Además, la correlación tau-b0.390 de Kendal es directa y baja, según la escala de Bisquera.

Flores, Napoleón & Boñón (2018) también investigaron el estudio “Control Interno en el Proceso de Contratación y Adquisiciones de Municipios Distritales en Baños del Inca”. Dado que se ha demostrado que el control interno está estrechamente relacionado con la planificación anual y la ejecución de contratos en el proceso de contratación y adquisiciones, se puede demostrar que el control interno influye en el proceso de adquisiciones y contratos del municipio distrital de Baños del Inca. Estos resultados son similares a los resultados de este estudio. En definitiva, en la Consejería de Agricultura de 2017 existe un vínculo directo entre la fase de selección y el control interno. Además, la correlación tau-b de Kendall es de 0,476 según la escala Biscella, que es directa y moderada.

Asimismo, gracias al aporte de Espinoza (2013), los títulos de su investigación son: “Control interno en la gestión de la subgestión financiera de la ciudad de Choryos. Se demostró que el propósito del control interno no afecta la gestión de la subgestión del Ministerio de Hacienda de la ciudad de Choryos. no ayuda a organizar la Subsecretaría de Hacienda. Los resultados obtenidos en este estudio están relacionados con el autor anterior, lo que significa que en 2017 la Administración Regional Agraria, entre el cumplimiento de los contratos y el control interno. Existe una relación directa. La correlación de Tau-b0,311 de Kendall por la escala de Bisquera.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

- El significado asintótico (valor $p = 0,000$) es menor que el nivel de significado (valor $p = 0,05$). Por tanto, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Por tanto, existe un enlace directo entre el proceso de contratación estatal y el control interno de la Dirección Regional de Agricultura-2017. Además, la correlación tau-b de Kendall en la escala de Bisquera es 0,512, que es positiva y moderada.
- El significado asintótico (valor $p = 0,000$) es menor que el nivel de significado (valor $p = 0,05$). Por tanto, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Por tanto, existe un vínculo directo entre el proceso de contratación estatal y el control interno de la Dirección Regional de Agricultura-2017. Además, la correlación tau-b de Kendall en la escala de Bisquera es 0,512, que es positiva y moderada.
- El significado asintótico (valor de $p = 0,002$) es menor que el nivel de significado (valor de $p = 0,05$). Por tanto, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Por tanto, existe un vínculo directo entre la fase de programación de la Consejería de Agricultura Regional en 2017 y el control interno. Además, la correlación tau-b de Kendall es de 0.390 según la escala de Bisquera, que es directa y baja.
- El significado asintótico (valor de $p = 0,002$) es menor que el nivel de significado (valor de $p = 0,05$). Por tanto, existe suficiente evidencia estadística para rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa. Por tanto, en 2017, la Dirección

Regional de Agricultura tiene una relación directa entre la etapa de selección y el control interno. Además, la correlación tau-b de Kendall en la escala de Bisquera es 0,476, que es directa y moderada.

6.2 Recomendaciones

- Aplicar el control interno de manera exhaustiva en los procesos de contratación pública, la Dirección Regional de Agricultura, utiliza esta herramienta que se centra en los procedimientos de control, además, el personal requerido por la posición, estos hechos. Esto permitirá una gestión eficiente, en la contratación pública.
- La Dirección Regional de Agricultura debe capacitar al personal a cargo de las contrataciones públicas y áreas relacionadas con esto, a través de seminarios de leyes y reglamentos en el proceso de contratación, relacionados con las regulaciones de control interno para las funciones de cumplimiento que contribuirán a mejorar la gestión y los responsables. Aplicar las reglas y teorías del control interno.
- La Dirección Regional de Agricultura debe proporcionar los componentes directos, aplicarse directamente en la gestión de las actividades operativas. De esta manera, un programa para promover capacidades continuas debe mejorar el control interno y mejorar los procesos de adquisición y contratación implementados.
- La Dirección Agrícola Regional debe innovar y constituir implementos en el campo laboral para brindar los riesgos del arrendamiento, las compras anuales y la directiva interna sobre los procedimientos de adquisición de los procesos pequeños a la selección de acuerdo con las regulaciones actuales de acuerdo con la Ley de Decisión 1017.

REFERENCIAS

7.1 Fuentes documentales

Bacallao Horta, M. (2009). Genesis del Control Interno.

7.2 Fuentes bibliográficas

Brunet, L. (2010). El Clima de Trabajo en las Organizaciones. México: Trillas.

Dessler, G. (2010). Organización y Administración Enfoque Situacional. México.

Molina Alva, J. (2017). Maestría en Contrataciones del Estado ESMP - OSCE. Perú.

Thomas S., B., & Scott A., S. (2009). Administración Liderazgo y colaboración en un mundo competitivo. México.

7.3 Fuentes hemerográficas

Domínguez Peche, T., & Durand Miraval, N. (Mayo de 2015). Análisis descriptivo de la problemática de las contrataciones estatales en el marco del sistema de abastecimiento publico.

Espinoza Quispe, D. (2013). EL control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Lima, Perú.

7.4 Fuentes electrónicas

Flores Jaime, J. (2007). “Aplicación de los estímulos organizacionales para el mejoramiento del clima organizacional: caso Laboratorio Farmacéutico Corporación Infarmasa S.A.”. Lima, Perú.

Flores Requielme, P., & Ocas Boñon , R. N. (2018). Control Interno en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca. Chiclayo, Perú.

Garzon Salazar, F. D., & Segovia Villavicencio, J. M. (Mayo de 2011). Diseño e implementación de un sistema de Control Interno para la Compañía "DATUGOURMET CIA. LTDA. Quito, Ecuador.

Hemeryth Charpentier, F., & Sanchez Gutierrez, J. M. (2013). Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013. Trujillo, Perú.

Patricio Sanic, N. P. (2010). Control interno y su evaluación en el área de adquisiciones y contrataciones de una entidad del sector público que se dedica a la educación. Guatemala.



ANEXOS

Matriz de Consistencia: Proceso de contratación del estado y el control interno en la Dirección Regional
Agricultura – 2017

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	METODOLOGIA
<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre el proceso de contratación del estado y el control interno en la Dirección Regional Agricultura del Gobierno regional de Lima- 2017?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la fase de programación y el control interno en la Dirección Regional Agricultura del Gobierno regional de Lima- 2017?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la fase de selección y el control interno en la Dirección Regional Agricultura del Gobierno regional de Lima- 2017?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre la fase de ejecución contractual y el control interno?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación que existe entre el proceso de contratación del estado y el control interno en la Dirección Regional Agricultura – 2017.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Determinar la relación que existe entre la fase de programación y el control interno en la Dirección Regional Agricultura – 2017.</p> <p>Determinar la relación que existe entre la fase de selección y el control interno.</p> <p>Determinar la relación que existe entre la fase de ejecución contractual y el control interno</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe relación significativa entre el proceso de contratación del estado y el control interno en la Dirección Regional Agricultura – 2017.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>Existe relación significativa entre fase de programación y el control interno en la Dirección Regional Agricultura – 2017.</p> <p>Existe relación significativa entre fase de selección y el control interno en la Dirección Regional Agricultura – 2017.</p> <p>Existe relación significativa entre ejecución contractual y el control interno en la Dirección Regional Agricultura – 2017</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>Proceso de contratación del estado</p> <p>Variable Dependiente</p> <p>Control Interno</p>	<p>Fase de Programación</p> <p>Fase de selección</p> <p>Fase de ejecución contractual</p> <p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de Control</p>	<p>Diseño Metodológico</p> <p>Tipo De Estudio: básico</p> <p>Diseño: No experimental de corte transversal</p> <p>Población Y Muestra</p> <p>La población que usará en la investigación estará constituida por 35 profesionales administrativos y asistenciales de la Dirección Regional de Agricultura – GRL.</p> <p>Muestra</p> <p>censal</p>

ANEXO B



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión ESCUELA DE POSTGRADO



CUESTIONARIO

Expresamos un cordial saludo y solicitarle a Ud., su respuesta a las siguientes preguntas del cuestionario, el cual es con fines académicos.

INSTRUCCIONES:

1. La información que Ud. nos brinda es personal, sincera y anónima.
2. Marque con un aspa (x) la respuesta que considere correcta. Se presenta cinco alternativas de respuesta, elija y marque solamente una.

1=Deficiente, 2=Regular; 3=Bueno; 4=Muy Bueno; 5=Excelente

VARIABLE: PROCESO DE CONTRATACIÓN DEL ESTADO					
I. FASE DE PROGRAMACIÓN	1	2	3	4	5
1. La programación del Plan Anual (PAC) aborda sus necesidades y la disponibilidad presupuestaria.					
2. Se designa un comité especial para contratar, preparar y aprobar la base del proceso de selección.					
3. Analice los factores de riesgo internos y externos y su impacto en la consecución de sus objetivos.					
4. Se verifica la autenticidad del documento presentado según la base del proceso de selección.					
5. Se cumplen todas las etapas del proceso de selección.					
II. FASE DE SELECCIÓN	1	2	3	4	5
6. La preparación del archivo de alquiler es eficiente y tiene un control interno adecuado.					
7. Los cambios de PAC ocurren debido a entidades mal programadas.					
8. Los términos del contrato son claros y precisos, por lo que el contrato se puede cumplir a tiempo					
9. La recepción incompleta de bienes o servicios dará lugar a una multa en el contrato.					

10. Los pagos por los servicios prestados serán debidamente cumplidos en el caso de contratos de bienes y servicios.					
III. EJECUCIÓN CONTRACTUAL					
11. El contrato se suscribe modificando los términos de la base y / o el documento que los contiene, provocando controversia en la ejecución del contrato.					
12. La información del archivo de arrendamiento es la misma que la registrada en SEACE, por lo que el control interno es efectivo.					
13. La información producto de la ejecución de actividades y tareas, son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adoptan en cada nivel organizacional.					
14. Los resultados del proceso de control interno son óptimos para el proceso de adquisiciones y contratos.					
15. La supervisión de la actividad está en curso y el Departamento Regional de Agricultura lleva a cabo evaluaciones específicas. Analice los factores de riesgo internos y externos y su impacto en la consecución de sus objetivos.					
CONTROL INTERNO					
IV. AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
16. El Departamento Regional de Agricultura tiene un clima ético que contribuye a la efectividad de las políticas internas y los procedimientos de gestión.					
17. El control interno es muy importante para el proceso de selección en términos de factores de evaluación.					
V. EVALUACIÓN DE RIESGOS	1	2	3	4	5
18. El control interno afecta la entrega de bienes y servicios y la satisfacción del área usuaria de acuerdo con los contratos firmados por la empresa y el proveedor.					
19. El control interno cumple con la ejecución de gastos en los documentos del contrato.					
VI. ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
20. Los controles internos limitan y neutralizan los riesgos que afectan las actividades de investigación y análisis de los riesgos relacionados.					
21. Los controles internos pueden mejorar la gestión del sector agrícola local.					

Gracias por tu colaboración

DATA

N°	PROCESO DE CONTRATACIÓN DEL ESTADO															CONTROL INTERNO					
	D1					D2					D3					d4		d5		d6	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21
1	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	5	2	4	2	2	3	1	4
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	4	4	1	1	1	1	1	1
3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	5	2	4	2	2	2	5	1
4	1	4	1	1	1	1	3	4	3	2	1	3	2	5	3	4	2	1	1	5	1
5	3	2	2	4	2	2	2	2	2	1	1	1	5	5	5	2	1	1	1	5	1
6	1	4	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	3	3	2	1	1	1	5	1
7	2	2	2	2	2	3	3	1	3	4	5	4	5	5	5	2	1	3	2	5	5
8	1	2	1	1	1	1	1	2	3	2	2	2	5	5	5	4	2	2	2	5	4
9	3	2	2	3	2	1	1	2	2	1	5	5	2	2	2	4	2	2	2	2	3
10	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	2	2	4	1	2	1	3	2	2
11	1	1	1	2	1	1	1	1	3	1	1	1	3	4	3	2	2	1	1	5	1
12	3	1	1	2	2	2	2	2	3	2	1	1	3	1	4	2	2	2	2	3	1
13	2	2	1	2	2	2	1	1	1	1	1	2	5	2	5	2	2	1	1	5	3
14	2	3	3	1	1	3	3	1	3	1	1	1	2	2	2	1	1	1	2	5	2
15	2	1	2	1	1	1	1	2	3	1	5	2	4	5	3	2	2	2	4	5	4
16	2	3	2	4	2	2	3	2	1	1	1	3	2	5	3	2	2	2	2	5	5
17	1	1	3	1	2	2	2	2	2	2	5	1	2	1	2	3	1	1	1	5	2
18	2	2	2	2	1	1	1	4	1	3	2	1	5	1	5	1	1	2	2	5	2
19	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	3	1	1	2	3	3	4	4	5	4
20	1	1	2	2	1	3	3	1	2	1	1	1	2	5	4	1	2	1	2	5	1
21	1	3	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	2	2	2	1	1	1	3	5	2
22	2	2	3	4	4	3	3	5	5	5	5	5	1	5	1	4	2	2	2	5	4
23	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	5	2	1	1	2	1	5	1
24	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	5	3	3	3	1	1	5	1
25	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	5	2	1	1	1	1	5	1
26	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	3	1	1	1	1	5	1
27	1	2	1	1	1	1	1	2	3	2	2	2	3	5	3	4	2	2	2	5	1
28	1	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	4	2	2	1	3	2	2	2	5	1
29	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	1	5	2	2	3	3	3	5	2
30	2	3	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	1	4	4	2	1	2	2	5	2
31	3	3	4	2	2	2	2	3	2	4	2	2	1	5	1	2	2	1	2	5	1
32	2	3	2	2	4	3	4	3	3	4	4	3	2	2	3	3	2	4	3	5	3
33	2	3	2	2	4	3	3	3	2	3	4	3	1	5	2	2	3	2	3	5	2
34	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	4	5	3	4	3	3	5	4
35	3	2	3	3	4	2	3	3	3	3	3	5	5	5	4	3	3	3	3	5	4

DRA. BERTHA LUZ MAMANI SALCEDO
ASESOR

DRA. VIVIANA INES VELLON FLORES
PRESIDENTE

DR. REY LELIS BAUTISTA JUAN DE DIOS
MIEMBRO

DR. ELVIS RICAR SANCHEZ GARCIA
MIEMBRO

