



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y los procesos de contratación de bienes
y servicios del Seguro Integral de Salud, Lima – 2016**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Gladys Mavel Pomazon Gallo

ASESOR:

Mgtr. Santiago Aquiles Gallarday Morales

SECCIÓN:

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

PERÚ- 2018

Dra. Milagritos Rodríguez Rojas
Presidente

Dra. Violeta Cadenillas Albornoz
Secretario

Mgtr. Santiago Aquiles Gallarday Morales
Vocal

Dedicatoria

A Dios, por brindarme fortaleza y sabiduría durante este extenso camino de la educación; y a mis padres, por su incondicional apoyo y motivarme a seguir cumpliendo con cada uno de mis objetivos profesionales.

Agradecimiento

Al Mgtr. Santiago Aquiles Gallarday Morales por haberme asesorado y guiado con la culminación exitosa de mi investigación.

Declaratoria de autenticidad

Yo, **Gladys Mavel Pomazón Gallo**, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima; declaro el trabajo académico titulado “**Control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro Integral de Salud, Lima-2016**”, presentada, en 131 folios para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 16 de julio del 2017

Gladys Mavel Pomazon Gallo

DNI: 42915344

Presentación

A los Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Posgrado de la Universidad Cesar Vallejo, filial Los Olivos presentó la tesis titulada “Control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro Integral de Salud, Lima 2016”, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado de Maestra en Gestión Pública.

La presente investigación realizada es de tipo descriptivo – correlacional, donde se busca hallar la relación entre la variable control interno y los procesos de contratación. Los contenidos que se desarrollaron fueron: Introducción, donde se podrá encontrar los antecedentes internacionales y nacionales, fundamentación científica, técnica y humanística, justificación teórica, metodológica, práctica, social y legal, problema, hipótesis y objetivos. Asimismo en el marco metodológico está compuesto por variables, operacionalización de las variables, metodología, tipo de estudio, diseño, población, técnicas e instrumentos de recolección de datos, método de análisis de datos y aspectos éticos.

En la parte de los resultados se tuvieron en cuenta a discusión, conclusiones, recomendaciones a las que se llegó luego del análisis de las variables del estudio, se finalizó con las referencias bibliográficas y anexos.

Índice

	Pág.
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice de contenidos	vii
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii
I. Introducción	
1.1 Antecedentes	18
1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística (tratamiento teórico o doctrinario)	21
1.3 Justificación	37
1.4 Problema	38
1.5 Hipótesis	40
1.6 Objetivos	40
II. Marco Metodológico	
2.1 Variables	44
2.2 Operacionalización de variables	46
2.3 Metodología	46
2.4 Tipos de estudio	46
2.5 Diseño	47
2.6 Población, muestra y muestreo	48
2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52
2.8 Métodos de análisis de datos	52
III. Resultados	54
IV. Discusión	78

V. Conclusiones	82
VI. Recomendaciones	85
VII. Referencias Bibliográficas	87
Anexos	90
Anexo 1. Matriz de consistencia	
Anexo 2. Encuesta	
Anexo 3. Documentos para validar los instrumentos de medición a través de juicio de expertos	
Anexo 4 Base de datos variable 1	
Anexo 5. Base de datos variable 2	
Anexo 6: Carta de autorización para aplicar el instrumento	
Anexo 7: Artículo científico	

Índice de tablas

		Pág.
Tabla 1	Tipos de control interno	23
Tabla 2	Topes para cada procedimiento de selección para la contratación de bienes, servicios y obras – régimen general Año 2016 y en soles.	35
Tabla 3	Operacionalización de la variable 1: Control Interno	45
Tabla 4	Operacionalización de la variable 2: Procesos de Zontratación	45
Tabla 5	Expertos que validaron el instrumento de control interno y procesos de contratación	51
Tabla 6	Distribución de frecuencias por nivel del control interno del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	55
Tabla 7	Distribución de frecuencias por nivel de los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	56
Tabla 8	Distribución de frecuencias por niveles del ambiente de control del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	57
Tabla 9	Distribución de frecuencias por niveles de la evaluación de riesgo del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	58
Tabla 10	Distribución de frecuencias por niveles de las actividades de control del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	59
Tabla 11	Distribución de frecuencias por niveles de la información y comunicación del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	60
Tabla 12	Distribución de frecuencias por niveles de la Supervisión y monitoreo del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	61
Tabla 13	Distribución de frecuencias entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	62
Tabla 14	Distribución de frecuencias entre el ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016	64

Tabla 15	Distribución de frecuencias entre la evaluación de riesgo y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016	65
Tabla 16	Distribución de frecuencias entre las actividades de control y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016	67
Tabla 17	Distribución de frecuencias entre la información y comunicación incide en los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	68
Tabla 18	Distribución de frecuencias entre la Supervisión y monitoreo y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	70
Tabla 19	Grado de correlación y nivel de significación entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	72
Tabla 20	Grado de correlación y nivel de significación relación significativa entre el ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud – Lima	73
Tabla 21	Grado de correlación y nivel de significación entre la evaluación de riesgo y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016	74
Tabla 22	Grado de correlación y nivel de significación entre las actividades de control y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016	75
Tabla 23	Grado de correlación y nivel de significación entre la información y comunicación incide en los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	76

Tabla 24	Grado de correlación y nivel de significación entre la Supervisión y monitoreo y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	77
----------	--	----

Índice de Figuras

	Pág.
Figura 1 Tipos de procedimientos de selección	35
Figura 2 Niveles porcentuales del control interno del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	55
Figura 3 Niveles porcentuales de los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	56
Figura 4 Niveles porcentuales por niveles del ambiente de control del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	57
Figura 5 Niveles porcentuales por niveles de la evaluación de riesgo del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	58
Figura 6 Niveles porcentuales por niveles de las actividades de control del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	59
Figura 7 Niveles porcentuales por niveles de la información y comunicación del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	60
Figura 8 Niveles porcentuales por niveles de la Supervisión y monitoreo del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	61
Figura 9 Niveles entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	63
Figura 10 Niveles entre el ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016	64
Figura 11 Niveles entre la evaluación de riesgo y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016	66
Figura 12 Niveles entre las actividades de control y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016	67
Figura 13 Niveles entre la información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.	69

Figura 14. Niveles entre la Supervisión y monitoreo y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro integral de Salud - Lima, 2016.

Resumen

La presente investigación tiene como objetivo analizar y determinar la relación existente entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Seguro Integral de Salud – San Miguel, en el año 2016, asimismo, recomendar a los funcionarios de la entidad las acciones correctivas a implementar con la finalidad de mitigar los riesgos, irregularidades y negligencias que se pudieran presentar en el desempeño de sus funciones.

Se inició la investigación verificando los antecedentes en el marco legal de las contrataciones en la entidad, cuyos procedimientos son realizados por la Oficina de Abastecimiento, también se investigaron los conceptos teóricos sobre procesos de contratación, control interno y se analizó la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento.

Mediante el uso de encuestas se tiene como resultado que efectivamente existe relación entre el control interno y los procesos de contratación en el Seguro Integral de Salud. Sin embargo, esta relación es moderada lo cual implica que el control interno se aplica en los procesos de contratación de la entidad, pero el cumplimiento total de las normas no es eficiente quedando aspectos por mejorar con la finalidad de disminuir los riesgos asociados a estos procesos en salvaguarda de los intereses de la población a través del uso adecuado de los recursos públicos.

Palabra clave: Contrataciones de bienes y servicios, control interno y procesos de contratación de bienes y servicios.

Abstract

This research aims to analyze and determine the relationship between internal control and the processes of contracting assets and services of the Seguro Integral de Salud- San Miguel, in the year 2016, also, to recommend to the officials of the entity actions Corrective measures to be implemented in order to mitigate the risks, irregularities and negligence that may arise in the performance of their duties.

The investigation was started by verifying the antecedents in the legal framework of the contracting in the entity, whose procedures are carried out by the Office of Supply, also the theoretical concepts on processes of contracting, internal control were investigated and analyzed the Law of Contracts of the State And its Regulations.

Through the use of surveys, the result is that there is a relationship between internal control and the processes of contracting goods and services in Comprehensive Health Insurance. However, this relationship is moderate which implies that internal control is applied in the contracting processes of the entity, but there are still areas to improve in order to reduce the risks associated with these processes and the functions are performed effectively And efficient, safeguarding the interests of the population with the proper use of public resources.

Key words: Procurement of goods and services, internal control and procurement processes of goods and services.