



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE DOCTORADO EN GESTIÓN
PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

**Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del
área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín
2020**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad

AUTORA:

Ruiz Correa, Sandra (ORCID: 0000-0002-7674-7616)

ASESOR:

Dr. Delgado Bardales, José Manuel (ORCID: 0000-0001-6574-2759)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Reforma y modernización del Estado

TARAPOTO – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mi hijo Gianfranco por ser el motivo y mi razón de vida, por ser mi motivación de seguir adelante, a mi madre que desde el cielo me protege, doña Enith Correa de Ruiz, por ser una mujer luchadora ejemplo a seguir, a mi padre Felipe Ruiz Rodríguez, como ejemplo de valores y principios y mis hermanos por ser parte del apoyo moral, permanente y por darme ánimo para poder terminar el proyecto y a las personas que me apoyaron con el cuidado de mi hijo mi niñera Sandy Oreana Isuiza Tapullima, que sin ellos no sería posible realizarme con mi meta y objetivo trazado de ser una gran persona y el cambio que produjo en mi vida personal.

Sandra

Agradecimiento

A todos los docentes y compañeros de estudio por el día a día compartido y por las jornadas de trabajo, dichos esfuerzo se refleja en este trabajo de investigación, a ellos mi más sincero agradecimiento, porque con el trabajo diario nos demostraron, que no es ajeno a nuestros profesionales. Agradecer al Dr. José Manuel Delgado Bardales por la capacidad de conducir la indagación y llegar a esta etapa final.

La autora

Índice de contenidos

Carátula.....	
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	17
3.1. Tipo y diseño de investigación.	17
3.2. Variables y operacionalización:	18
3.3. Población, muestra y muestreo	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	19
3.5. Procedimientos:	21
3.6. Método de análisis de datos	22
IV. RESULTADOS	23
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES.....	37
VII. RECOMENDACIONES	39
VIII. PROPUESTA.....	40
REFERENCIAS.....	55
ANEXOS	59

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1: Características del control interno en el área de logística, según el ambiente de control	23
Tabla 2: Características del control interno en el área de logística, según evaluación de riesgo.....	24
Tabla 3: Características del control interno en el área de logística, según actividades de control	25
Tabla 4: Características del control interno en el área de logística, según información y comunicación	26
Tabla 5: Características del control interno en el área de logística, según actividades de supervisión	27
Tabla 6: Características de las contrataciones en el área de logística según los requisitos para la adquisición de bienes, servicios y otros	27
Tabla 7: Características de las contrataciones en el área de logística según el proceso de la adquisición de bienes, servicios y otros	28
Tabla 8: Características de las contrataciones en el área de logística según el proceso de recepción y verificación del bien, servicios y otros solicitados	29
Tabla 9: Diseño de un modelo de control interno para mejorar las contrataciones	30
Tabla 10: Resultados de la validación del modelo de gestión de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística	30

Índice de figuras

Figura 1: Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas.....	40
---	-----------

Resumen

La presente Tesis de investigación tuvo como objetivo determinar un modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. Es de mucha importancia para la autora, y de mucha necesidad para la UGEL San Martín, para el cumplimiento y la mejora de las compras estatales, de esta manera donde la adquisición de bienes y servicios es el eje principal, así como también, para la atención de las áreas usuarias en el momento oportuno. La aplicación del control interno, debe contribuir a la validez y efectividad de las Contrataciones del estado, de esta manera cumplir con la normativa aplicable. Los competentes Sistema de Control Interno (SCI), es de mucha importancia para el cumplimiento de Plan Anual de Contrataciones (PAC) teniendo en cuenta que ambos sistemas son integrales para la toma decisiones y así proyectarnos a corto, mediano y largo plazo. La investigación fue aplicada, con diseño descriptivo propositivo donde la población estuvo constituida por los trabajadores administrativos de la UGEL San Martín vinculados a la gestión logística que fueron 60 colaboradores. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Los resultados de la presente investigación determinan que el control interno no cumple satisfactoriamente al igual que las contrataciones del Estado, muchas veces no se efectúan los procesos o los colaboradores desconocen o generan un mal uso de los recursos. El diseño de la propuesta cumple con mejorar la problemática percibida referente al control interno y las contrataciones en el área de logística ejercida por los colaboradores de la UGEL San Martín. El modelo fue validado por cinco expertos cuyo resultado fue positivo excelente concibiendo así que el modelo es beneficioso para su propósito y puede ser aplicado. En conclusión, el modelo de gestión en control interno mejora las contrataciones en la UGEL San Martín Tarapoto, según la problemática analizada, siendo un modelo adecuado para dar solución a dicho problema.

Palabras claves: control interno, logística, contrataciones.

Abstract

The objective of this research thesis was to determine an internal control model to improve contracting in the logistics area, San Martín 2020 Local Educational Management Unit. It is of great importance for the author, and of great need for UGEL San Martín, for the fulfillment and improvement of state purchases, in this way where the acquisition of goods and services is the main axis, as well as for the attention of user areas in a timely manner. The application of internal control must contribute to the validity and effectiveness of the State Contracts, thus complying with the applicable regulations. The competent Internal Control System (ICS) is very important for the fulfillment of the Annual Contracting Plan (PAC), taking into account that both systems are integral for decision-making and thus project ourselves in the short, medium and long term. The research was applied, with a propositional descriptive design where the population was made up of the administrative workers of the UGEL San Martín linked to logistics management who were 60 collaborators. The technique was the survey and the instrument the questionnaire. The results of the present investigation determine that the internal control as well as the contracting of the State is not satisfactorily fulfilled, many times the processes are not carried out or the collaborators are unaware or generate a misuse of resources. The design of the proposal complies with the improvement of the perceived problems in matters of internal control and contracting in the logistics area exercised by the collaborators of UGEL San Martín. The model was validated by five experts whose result was excellently positive, thus conceiving that the model is beneficial for its purpose and can be applied. In conclusion, the internal control management model improves hiring at UGEL San Martín Tarapoto, in accordance with the problem analyzed, being an adequate model to solve said problem.

Keywords: Internal control, logistics, contracting.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel global, actualmente el control interno es el proceso más usado dentro de la gestión tanto en instituciones públicas como privadas, porque nos permite que las instituciones actúen de manera cautelosa, simultánea y a futuro en la administración de todos los recursos, es mediante este mecanismo que solo pueden realizarlos los altos directivos, los administrativos o la gerencia ya que el objetivo es buscar la protección, la seguridad y tomar el control de las actividades ejecutadas por la empresa, con la único fin de obtener eficiencia y eficacia en cada una de las tareas hechas, la seguridad de la información económica y plasmar con el conjunto de normas que fueron hechas por la empresa. (Contraloría general de la república, 2018). Así, gobiernos como Colombia mediante su modelo de Control Interno 1000 (MECI) presta a las organizaciones el esquema necesario para evaluar la estrategia, la gestión, los procesos y la evaluación del proceso administrativo de las contrataciones del estado (Torres, 2014).

También podemos mencionar que, en nuestro país, se observa el uso mayoritario de los instrumentos elementales en la gestión de las organizaciones públicas como por ejemplo la organización, planificación, control y dirección como herramientas de suma importancia para la realización de proyectos de toda índole. Sin embargo, no se llegan a ejecutar de manera adecuada ya que el control toma mayor importancia, ya que permite que los objetivos planificados se logre tan como lo estipula el proyecto, es por ello que todo el sistema de control previo establecido resulta un mecanismo imprescindible al momento de realizar las adiciones de los bienes y servicios para las organizaciones, porque les accede comprobar dichos productos y servicios estén bajo los estándares pretendidos; también, muchos gestores no le dan la importancia debida (Ministerio de Economía y Finanzas, 2008, p. 11).

Igualmente, en la Región San Martín los procesos de contratación están muy tergiversados debido a la falta de cultura y principios y podemos también indicar que el desconocimiento de la normativa de control interno hace que se caiga en

faltas graves como se indica en el PAS (proceso administrativo sancionador) a través de los procesos de contratación donde muchas veces esta direccionado con los valores referencia hacia algún proveedor que está estipulado en dicho proceso. Es por tal motivo, que la investigación pretende evaluar el control interno en la UGEL San Martín para proponer el cambio del control en base a los mecanismos de la normativa de control interno y también la utilización de la ley de contrataciones del estado a través de los procesos de contratación, además de garantizar el fortalecimiento de capacidades por el poco conocimiento de los funcionarios públicos que conllevan a la corrupción y falta de transparencia al momento de realizar los procesos de selección (Abraham, 2004, p. 54).

Por lo mencionado, este estudio se propuso como problema general: ¿En qué medida un modelo de control interno mejora las contrataciones del área de logística, en la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020?; además, como problemas específicos se planteó: i) ¿Cuáles son las características de control interno en el área de logística de la unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020?; ii) ¿Cuáles son las características de las contrataciones en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020?; iii) ¿Cuál es el diseño del modelo de control interno para mejorar las contrataciones en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020?; iv) ¿Cuál es el resultado de la validación del modelo de control interno para mejorar las contrataciones en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020?.

Por lo establecido, el estudio es conveniente porque contribuyó a mejorar las circunstancias de la gestión de la UGEL San Martín específicamente el área de logística para garantizar la eficacia y la eficiencia en las contrataciones y el adecuado uso de los recursos. Asimismo, el estudio tiene relevancia social, porque permitirá que la comunidad educativa local como son los empleados de la UGEL, docentes y estudiantes de las diferentes entidades educativas sean beneficiados con mejor calidad de insumos y se optimicen recursos para todos los centros educativos especialmente donde asisten la población más necesitada. Además el estudio se justifica teóricamente por las teorías de

autores reconocidos en relación a cada variable, asimismo se construyó nuevo conocimiento por la evaluación de similitud entre los criterios tomados por estos y la realidad de la institución donde se realizará la investigación, es así que se selecciona como teoría central para la evaluación de la inspección interna propuesto por Rojas, Montero y Granda (2014), el cual se basa en el modelo COSO como herramienta central; además en el caso de la variable de procesos de contratación, se tomó a lo plantado por el organismo supervisor de contrataciones del estado (2018).

Igualmente, la investigación se justifica metodológicamente en el uso de herramientas para la medición de las variables adecuadas al contexto organizacional y a la realidad local, es así que los instrumentos aquí usados podrán ser usados por otros investigadores en procesos investigativos similares. Asimismo, la metodología usada para la estructuración de la tesis está basado en Hernández, Fernández, y Baptista (2014) y el reglamento para la elaboración de tesis de la Universidad Cesar Vallejo. En la práctica la indagación se justifica por el aporte brindado a la institución, ya que esta lograra identificar qué factores del control interno posee deficiencias y en base a ellos plantear el modelo de control interno a fin de mejorar el proceso de contrataciones.

Igualmente para el estudio se propuso como objetivo general: Establecer un modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020; y como objetivos específicos se planteó: i) Identificar las características del control interno en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020; ii) Evaluar las características de las contrataciones en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa San Martín 2020; iii) Diseñar un nuevo modelo de control interno para mejorar las contrataciones en el área de logística de la unidad de gestión Educativa Local de San Martín 2020; iv) Validar el modelo de control interno para mejorar las contrataciones en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local De San Martín 2020. Y como hipótesis general: el modelo de control interno mejora las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020.

II. MARCO TEÓRICO

El estudio se respalda en investigaciones desarrolladas a nivel internacional como: Matilla, F. (2018). *Control interno en la nueva Ley de contratos del Sector Público*. (artículo científico). España. Investigación básica no experimental, la población y muestra fue formada por documentos técnicos, la técnica que se utilizó fue la revisión documentaria y como herramienta la ficha de recolección de datos. Se concluye que, la nueva ley de Contratos del Sector Publico va a generar cambios importantes en el control interno. El trabajo pretende enumerar algunos de los más importantes. En particular, se abordan las novedades de acuerdo al área objetivo y subjetivo de las normas, determinación del objeto y sus lotes, el fraccionamiento de contrato y ciertas características propias de la elaboración y realización del contrato. Partiendo desde el punto de vista del control.

También, Almanza, D. (2019). *Mecanismos de control interno para mejorar los resultados de un Programa Social: Programa Jóvenes a la Obra*. (artículo científico). Perú. El diseño del estudio fue no experimental, cualitativo, descriptivo – explicativo. La población y muestra fue formada por 80 trabajadores, se usó como técnica la revisión documentaria y como instrumento la encuesta en base a la escala Likert. Se llegó a la conclusión que la implementación de mecanismos de control interno mejora los resultados del programa el cual optimiza la gestión, además se concluyó que los mecanismos de control interno en el ámbito de realización del presupuesto, la elaboración de los convenios y los planes de seguimiento planeadas ayudan al perfeccionamiento de la gestión del programa jóvenes de la Obra, obteniendo el aumento de la inclusión laboral de los usuarios. De la inserción laboral de los beneficiarios

Igualmente, Amiama, M. (2019). *La competencia y la reforma a la Ley de Contrataciones Públicas de la República Dominicana*. (artículo científico). Guatemala. El estudio fue cualitativo, diseño no experimental, descriptivo, propositivo, la técnica usada fue la revisión de documentos y como instrumento fue la ficha de recojo de información. Concluyó que, las instituciones y los sistemas del estado deben actuar y operar en función de la consecución del

interés del público en general, el interés del supremo de quien es delegatario y recibe todo el poder y está escrita en la Constitución Dominicana de 2015 en su Artículo 7 y Artículo 8. Las contrataciones públicas representan un importante volumen del gasto público y de la economía de los países. En el año 2012 se estimó que los países de la OCDE gastan un promedio del 12% del PIB.

También, se respalda en estudios nacionales como: Méndez, M. (2018). *El auditor externo ante el control interno de las entidades locales*, (artículo científico). Buenos Aires, Argentina. El tipo de investigación fue descriptivo simple, donde la población y muestra fue el jefe de la unidad de auditoría interna y asistentes, a quienes se les aplicó la técnica e instrumento la entrevista y la entrevista. Se concluyó, que Decreto 424/2017 sobre Régimen Jurídico del Control Interno en el ámbito local pone negro sobre blanco, entre otros aspectos, la ayuda del oyente privativo, público, exterior, con la mediación del ente rector el apoyo que ha estado, está y estará disputada por los actores involucrados. El presente artículo aborda dos aspectos clave: el alcance del trabajo del auditor externo, que entendemos es de colaboración bajo la dirección del responsable del control interno y cómo éste debe establecer las pautas de control sobre el auditor externo con el fin de hacer suyo el trabajo elaborado por este último.

Por su parte, Afiah, N., Alfian, A., & Sofia, P. (2020). *Effect of Employee Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in West Java region*. (artículo científico), Java Occidental. El estudio fue descriptivo propositiva no experimental, examinar empíricamente el efecto de la competencia de los empleados y el SCI (Sistema de Control Interna) sobre la calidad de la información contable. La investigación es realizada a todos los gobiernos locales en la región de Java Occidental. Los encuestados son SKPD, PPKD y la Inspección Regional de Gobierno Local, respectivamente; cada gobierno local envió seis cuestionarios de investigación. La herramienta de análisis de datos utilizada es el modelado de ecuaciones estructurales (SEM). En conclusión, la competencia de los empleados y el SCI simultáneamente dieron un efecto significativo en la calidad de la información contable, por lo tanto, una combinación de ambos aspectos puede considerarse como un enfoque de mejora.

Asimismo, Bolaño, Y., Vivas, E., y Hernández, E. (2019). *Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno*, (artículo científico). Cuba. El estudio fue el diagnóstico de riesgos de la empresa, se analizó la información disponible de los años 2017 y 2018 de la empresa. Se determinó el Nivel de Vulnerabilidad del Sistema de Dirección Empresarial (NVSDE). Se elaboró un plan de acciones. Resultados: La aplicación del procedimiento permitió la identificación de 165 procedencias de peligros y 39 riesgos. En el ámbito de la logística se encuentran más del 50% de los peligros y causas identificadas. Se determinaron 6 objetivos de control y se diseñó un plan de 32 acciones para su cumplimiento, el cual impacta en la reducción de los riesgos en un 74 %. Conclusiones: El diseño, implementación y valoración de los resultados del procedimiento de gestión de riesgos aportó los argumentos para elaborar el plan de acciones preventivas y contribuyó al fortalecimiento del Sistema de Control Interno en la Empresa en estudio.

Igualmente, Moreno, P., Robles, G., y Arandia, J. (2019). *Sistema de control interno y profesionalismo de los servidores públicos en Ecuador*. (artículo científico). Loja, Ecuador. La indagación fue de tipo básica de diseño no experimental, donde la población y la muestra fue formada documentos de control interno, la técnica utilizada fue la revisión documentaria y la herramienta fue la recolección de datos. Concluyó que, el sistema de control interno controla los hechos de la gerencia pública, logrando que todos estén de acuerdo a la legalidad, la transparencia y servicio público el cual no se ejecuta en la mayoría de países de Sudamérica. La finalidad del artículo fue examinar el control interno en Ecuador, el cual se encontró como está regulado legalmente y el vínculo con el profesional de los empleadores públicos, se utilizó el método sistémico, analítico y exegético que conllevó una relación afectiva en todos los servidores públicos para contribuir con el alcance de las metas del control interno.

A su vez, el estudio se respalda en estudios locales como: Manosalvas, L., Cartagena, M., y Baque, L. (2019). *Gestión de control interno para reducir el peligro de quiebra en la entidad Capasepri*. (artículo científico) Ecuador. la investigación fue básica, descriptiva de diseño no experimental. La población y muestra fueron los documentos. La técnica fueron revisión documentaria y ficha

de recojo de información. En conclusión. Para el funcionamiento de las empresas es fundamental el control interno, el no aplicarlo genera un fracaso en las empresas, incumplimiento de objetivos, retraso de operaciones, fraudes, deudas económicas, las empresas privadas no tienen lineamientos claros que permitan reducir el riesgo existente en la parte administrativa, financiera y operativa el cual están vulnerables a riesgos mayores y que conlleva a la quiebra. La gestión de la empresa Capasepri cumplió y aplicó el desarrollo de las políticas exteriores e internas, aumentó la eficacia y eficiencia de los recursos, protegió la integridad de los recursos activos y brindó seguridad de recursos de forma razonable.

Por su parte, Ibarra, D., Vega, L., & Carmenate, H. (2019). *Auditoría y control interno en el control empresarial*. (artículo científico). Cuba. La indagación fue básica no experimental. Se analizó un total de 30 investigaciones, tanto nacionales como internacionales, comprendidas entre los años 2000 al 2017. Se analizaron los enfoques de los investigadores a través de una matriz de relaciones. Se determinaron los conceptos con mayor número de variables y dentro estas las más representativas de cada grupo. En conclusión: se determinó que muchos autores reconocen la inclusión de las períodos, planeación, realización, informe y seguimiento en la ejecución de la auditoria, así como el empleo del enfoque normalizado. la percepción dada por la Contraloría General de la República se encuentra entre los más completos de los estudiados en esta investigación. Se recomienda el empleo del enfoque normalizado de la Contraloría General de la República de Cuba y las Normas Cubanas de Auditoria, por ser el más adecuado para la estimación de los Sistemas de Control Interno para una empresa.

Además, Bodes, A., & de los Ángeles, M. (2020). *Integrando procesos de la calidad y de control interno para el retorno universitario cubano: una mirada desde la gestión documental*. (artículo científico). Cuba. El estudio fue básica descriptiva, donde la población y muestra estuvieron formadas por documentos, se usó como técnica la exploración de documentos y como herramienta fue la ficha de recojo de información. Se concluyó que, se muestran elementos diferentes que conforman la norma de acreditación de la calidad del sistema de educación superior en Cuba y sus compuestos primordiales como garantía de la

calidad de los procesos. Además, se examina el impacto del control de los procesos que se realizan en las entidades educativas y se prioriza la creación de una cultura de control. De igual forma, se aprecia la urgencia que enfrentan las universidades en el uso de sistemas organizativos y de gestión que estén acorde a los diversos retos nacionales e internacionales. Se diferencia las múltiples herramientas documentarias primordiales para la incorporación de los procesos de calidad y del control interno.

También, Vega, L., Lao, Y., y Nieves, A. (2017). *Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno*. (artículo científico). México. El estudio de investigación fue aplicada - descriptiva de un diseño no experimental, donde la población y muestra fue formada por documentos, la habilidad utilizada fue la revisión documentaria, la herramienta empleado fue la ficha de recolección de datos. Se concluye que, como parte de la misión humanitaria, de otorgar asistencia de salud y de calidad a la comunidad, los establecimientos sanitarios y los hospitales, se requiere reducir el inicio de factores que atentan la vida de los usuarios. Como estrategias se plantea la implementación de un sistema de control interno, el cual garantice la sostenibilidad de los usuarios, por medio de la mayor eficacia de la evaluación de los sujetos, por medio de una guía de evaluación que verifique la gestión de la ciudadanía ya evaluada. Además, se determinó la importancia y sobre todo el cumplimiento de los diversos componentes del control interno y al unísono se identificó la no fiabilidad de los procesos críticos en la entidad objeto de aplicación práctica.

Asimismo, Tobar, J., del Brío, E, y Miguel, A. (2017). *El efecto de los mecanismos internos de control en las operaciones con información privilegiada*. (artículo científico). Colombia. El estudio de investigación fue de carácter empírico, en la cual la muestra fue conformada por 2.233 operaciones de compra, en relación a la cantidad de regresos anómalos se utilizó la metodología de estudio de eventos, en cambio para la examinación de los efectos de la estructura de la propiedad se utilizó como herramienta las regresiones lineales múltiples. Se concluye que, se aporta evidencia sobre una existencia directa de las consecuencias del control y la expropiación de la concentración de la propiedad,

además, de la coexistencia de los efectos de convergencia y reclutamiento de la propiedad de los accionistas con retorno anormal.

Por lo expuesto, el estudio considera como teorías relacionadas al tema, el control interno, el cual constituye algunos parámetros para lograr los objetivos, además, es un mecanismo que fija las reglas y normas para un adecuado seguimiento de las acciones del personal, para evitar malversación de fondos, comportamientos antiéticos, desviación de dinero, el cual perjudica directamente a la organización. También permite corregir las anomalías, ya que como todo proceso tiene su planificación y supervisión, asimismo, permite conocer sus debilidades, para una solución pertinente y oportuna. El control interno, está dirigido por quien dirige la organización (Soldevilla, 2004, p.4). También, se sabe que el control interno permite que los procesos o actividades se desarrollen eficientemente, pues son parámetros que ayudan al cumplimiento de las metas de las organizaciones. Además, es proceso administrativo que se dedica a valorar el rendimiento de la empresa el cual lo define como: “la encargada de tomar diversas acciones y tomar decisiones útiles y necesarias de forma oportuna ante cualquier situación que se presente en los procesos en el marco de la regulación” (Chiavenato, 2009, p. 251).

Además, se delimita al control interno como un procedimiento, en el cual lo realiza los gerentes y directivos de la organización, la finalidad es proporcionar seguridad y alcanzar alto nivel de eficacia y eficiencia en las tareas. De la misma manera, la información financiera sea de manera confidencial y que las políticas, normas y reglas, se efectúen en su totalidad. También, Romero (2012) afirma que el control interno es un proceso que está encaminado al cumplimiento de metas, que brinde seguridad y confianza a la empresa, puesto que, se previene fraudes, desviaciones e irregularidades (p. 35). Finalmente, el control interno es un sistema que facilita a las organizaciones ejecutar sus actividades sin temor a ser víctimas de fraudes, desviaciones; asimismo, permite identificar fácilmente las actividades ilícitas que comenten. Por lo tanto, se puede decir que es “proceso que las organizaciones realizan en función a las acciones de ejecución, planeamiento, monitoreo y conformar una herramienta el cual nos proporciona

seguridad para los bienes que la empresa tiene, ya que busca mantener un orden y buen control del mercado”.

Sin embargo, el control interno difiere en sí, por el tamaño, la filosofía de administración, la cultura, etc. (Fonseca, 2011, p. 49). El control interno es fundamental porque apoya a que las actividades se desarrollen en el instante preciso respetando todos los parámetros establecidos para el cumplimiento de los objetivos. Además, según la teoría de Estupiñan (2002), afirma que es básicamente es ofrecer seguridad, confianza y motivar a que los trabajadores mantengan una vigilancia de sus actividades individuales, con el propósito de llegar a concretar una meta asumiendo el compromiso de todo el personal. Asimismo, Yarasca (2006); refiere que el control interno se agrupa en reglas, normas, procedimientos que fijan el objetivo de afirmar y garantizar el respeto a los objetivos planteados, además, el control permite que se direcciona de forma segura el cual ordena la organización, que a su vez se constituye en un instrumento vital puesto que contribuye directamente a evitar fraudes, salvaguardar archivos, desviaciones de fondos, permite lograr mayor exactitud de los registros y tener información financiera confiable y objetiva (p.55).

Asimismo, los principales objetivos que tiene el control interno es permitir inspeccionar y fiscalizar las diversas tareas que se ejecutan, es por ello que se necesita lograr los objetivos, para lograr la prevención de los fraudes es fundamental reconocer las actividades ilícitas y no malversar los fondos, estados financieros, libros contables, comprobantes de pago, todo ello con el fin de identificar los errores de personal, y por sobre todas las cosas proteger los bienes, las propiedades y los activos de la empresa, también incentiva las actividades entre el personal (Abraham, 2004, p. 2). El control interno es importante, pues permite monitorear las actividades que los colaboradores realizan, además el manejo general de la organización, asimismo previene malversaciones o desviaciones financieras.

Además, los principios del control interno son imprescindibles ya que preparan el proceso de supervisión de las actividades ejecutadas. También uno de sus principios es la división de las funciones de operar y registrar; así como, seleccionar la cantidad necesaria para poder ocupar los puestos de trabajo para

lograr cumplir las actividades encargadas donde no pueda intervenir la masa. Sino solo las personas de confianza podrán tener alcance a la información económica de la empresa. Por lo tanto “las actividades desarrolladas por el personal de apoyo serán un suplemento para revisar las actividades financieras y los registros más confidenciales” (Abraham, 2004, p. 5). Igualmente, la importancia del control interno es fundamental ya que previene las desviaciones los fraudes, irregularidades y sobre todo las actividades ilícitas, además, permite obtener información financiera confidencial el cual facilita la aplicación de las actividades (p. 82), puesto que su función es dividir las funciones con justicia y de manera equitativa, accediendo a la participación general y cumplir con los objetivos trazados.

Igualmente, la valoración del control interno es una de las herramientas más usadas como es el informe COSO, el cual establece 5 dimensiones para la evaluación de dicha variable, es así que la investigación utilizará la versión adecuada por Rojas, Granda (2014), la dimensión 1: “Ambiente de control”: Está comprendido por la mentalidad del considerable número de individuos que se hallan en la asociación. La organización instituye, con la supervisión de la junta, las reglas y las estructuras para los informes y los especialistas, y los deberes correspondientes con respecto al cumplimiento de los objetivos. La asociación exhibe una garantía para atraer, crear y mantener mano de obra calificada, alineada con los destinos de la asociación (p.25); La dimensión 2: Evaluación de riesgos. Es fruto de todas las modificaciones que permanece en el alrededor, las organizaciones tienen que valorar las constantes de los peligros que se involucran y se establece los objetivos de permitir la cuantificación y la identificación de los riesgos que este estrechamente ligado con los objetivos (p.28).

También, Rojas, Montero y Granda (2014) plantean. La dimensión 3: tareas de control. “La empresa elige y ejecuta las tareas de control que ayudan a minimizar a niveles admisibles, peligros para alcanzar y lograr las metas”. Los mecanismos para atraer trabajadores idóneos, asumir los compromisos y la responsabilidad de lograr la seguridad de los elementos que garantizan de forma óptima concretar objetivos de la organización. La dimensión 4: Información y

comunicación: Es fundamental para realimentar el estado de los demás elementos del control interno y favorece la valoración de los procesos que consigan atender a la entidad en el largo plazo. La empresa crea y usa datos relevantes, de calidad y selecciona con amparo para la ejecución de los mecanismos del control interno. Además, comunica internamente la comunicación, necesaria de proteger el trabajo de los elementos de control interno. La dimensión 5: Supervisión: La organización desarrolla, selecciona y lleva las evaluaciones en forma continua o separada para confirmar los elementos de control interno que estén presentes y sobre todo funcionando (p.35).

Además, los procesos de contratación, Cárdenas, E y Munive. R. (2004), lo definieron como: “La forma más eficiente, acertada y conveniente que tiene el estado, el conjunto de procesos y las funciones jurídicas y administrativas, mediante varias actividades para lograr las metas trazadas de acuerdo al plan de gestión. Además, se le considera como los lineamientos y disposiciones aplicadas en el sector público para la contratación de bienes y servicios y las que regulan los derechos y los compromisos que provienen. La obtención de los bienes y servicios y la contratación de los servicios es uno de las acciones más repetitivas al largo de la economía en el mercado por parte de los usuarios. Afirman, que “a través de la adquisición de algún bien o servicio generalmente ligada al reembolso de un costo que los clientes ingresamos con la parte privada y por parte de los profesionales que no proporcionan mediante el costo acordado. Escobar, A (2015).

Asimismo, la LCE (Ley de contrataciones del estado), el cual se define con una “Norma general que regula los lineamientos generales de las contrataciones y las adquisiciones, para la contratación de bienes, servicios y la ejecución de obras de las entidades públicas en las diversas instancias como en los gobiernos regionales y locales de nuestro país”. Se considera una norma fundamental, puesto que es un instrumento que todo ente público o privado debe de contar para el proceso de contrataciones y adquisición. Alfaro, G. (2016). Ley N° 30225 (2015). La LCE, tiene como objetivo “establecer mecanismos que está orientado para elevar el valor de los recursos públicos que se invierta de manera eficiente

bajo en enfoque de una gestión en base a conclusiones en las contrataciones de bienes y servicios en las obras”, de modo que se ejecuten de manera adecuada y bajo protocolos de calidad y precio cumpliendo un fin público que tenga una consecuencia efectiva que mejore las circunstancias de vida de la ciudadanía.

También, los procedimientos de selección, para Morante L. (2018). La estrategia de determinación es una etapa dentro del procedimiento de obtención que tiene la razón por la cual el elemento elige al individuo regular o legítimo que muestra la más adecuada oferta para lograr el cumplimiento de sus necesidades. Para ello, se debe seguir el sistema establecido en las directrices de obtención abierta. De tal manera, debe notarse que la metodología de determinación incluye el avance de la estrategia autorizada a través de la cual se distribuye el elemento e invita a los proveedores que están en los mercados a presumir las propuestas que a posterior serán objetos de evaluación y donde se elige a la mejor opción. Para ello se sigue los siguientes procedimientos:

Subasta pública, para Retamozo, A. (2015), citando a Dromi lo define como un proceso administrativo de preparación de la voluntad contractual por el que una institución pública en el ejercicio de la función administrativa conlleva a los interesados para que, de acuerdo a los requisitos estandarizados en el pliego de requisitos, expresen propuestas de entre las cuales se optará por la mejor. Todos estos procedimientos se llevan a cabo para la selección y contratación de bienes y servicios. Esta herramienta de selección se realiza para la contratación de bienes y servicios en las obras. Concurso Público, conforma un mecanismo de elección del contratista a través de él se intenta seleccionar de todos los asistentes o participantes al que cuente con la mejor capacidad científica, técnica, cultural y artística. La adjudicación simplificada, se define como el procedimiento en el cual se permite la contratación de los bienes y servicios de uso diario y fundamental para que continúe la gestión de las empresas, excepto los servicios que brinden los consultores personales también para el desarrollo de las obras (Morante, 2015).

Asimismo, la elección de consultores personales, en este procedimiento, los individuos de carácter natural que presten sus servicios de consultoría que no necesitan equipamiento, tampoco trabajadores, deben acreditar para la

presentación de la hoja de vida (currículo vitae) de acuerdo a las competencias para el encargo solicitado. La finalidad de esto es buscar consultores especializados que no necesariamente estén laborando en la empresa, sino puedan ser contratados por las organizaciones que lo requieran pues últimamente existe una brecha muy grande frente a las empresas consultoras (Morante, 2018).

Además, existe la comparación de precios, este proceso de elección pretende contratar los bienes y servicios que estén con fácil acceso y una disponibilidad inmediata, el cual reduce los procedimientos. Lo que busca es que, las organizaciones comparen de forma inmediata, todas las ofertas deben estar de fácil acceso y en el catálogo para público en general (Morante, 2018). La subasta inversa electrónica, es el cierre de turno, es metodología de determinación donde las instancias escogen al proveedor del beneficio de todos y la administración simplemente reflexiona sobre los costos ofrecidos, sin embargo, más no de los atributos especializados de la administración requerida. La venta invertida se lleva a cabo a través de una demanda abierta en la que el postor triunfante será el que ofrezca el costo más reducido para la mercancía y los negocios objeto de la convocatoria. La contratación directa no es más que la: “característica en las cuales las organizaciones públicas poseen la plena autoridad de elegir voluntariamente, de una persona natural o jurídica, sin ningún concurso público para la ejecución del contrato establecido” (Morante, 2018).

Sin embargo, se debe tener consideraciones previas para la adquisición de bienes y servicios. Según, DL N°1341 (2017) que modifica la ley N°30225, ley de contrataciones del estado, Art. 16: Requerimiento, 16.1. “El ámbito usuario solicita los servicios, los bienes, obras a contratar, teniendo el compromiso de formular las especificaciones técnicas, los términos de referencia o el expediente técnica “. Así mismo, de justificar el fin de la contratación. 2 los bienes, servicios u obras que se necesiten tiene que estar encaminadas a la realización de las responsabilidades en la empresa, estas tienen que formularse de manera precisa y objetiva por el ámbito usuario; de manera alternativa deben ser formulados por el ente a cargo de las contrataciones y aceptadas por el ámbito del usuario, ellas deben brindar paso al procedimiento de contratación en

situaciones de equidad y no poseen por efecto la formación de problemas ni direccionamiento que afecten la competitividad en el mismo”. Excepto las previstas en el reglamento, en el requerimiento no se indica a una elaboración o una procedencia especificada, o una manera concreta que caracterice a los bienes o servicios ofrecidos por un proveedor determinado, o a marcas, patentes o tipos, o a un origen o a una producción.

Además, las consideraciones previas para la elaboración de los EE.TT. y los TDR, la obtención abierta es el movimiento realizado por las sustancias para abastecerse de productos, beneficios en general, consultorías y trabajos. Aceptando cuotas o venganza con activos abiertos y compromisos diferentes. El empleo comienza a partir de una organización ordenada y se refleja en el archivo denominado disposición anual de alistamiento. Para establecer un acuerdo de empleo anual suficiente, es esencial que la zona del cliente detalle lo suficiente los productos, las administraciones generales, las consultorías y los trabajos, aceptando que requieren abordar sus problemas. En este sentido, si el objeto del acuerdo es una mercancía, la región del cliente debe configurar los detalles de la propiedad (EE.TT). Mientras que, si la motivación detrás del acuerdo es una administración o consultoría, la zona del cliente debe establecer los términos de referencia de la administración cuando todo se haya terminado o haya sido asesorado (TDR).

Sin embargo, las descripciones técnicas, deben ser aplicadas por toda el área usuaria para que realice el análisis de las necesidades, el objetivo es definir los bienes y servicios para la elaboración de los EE.TT. Para realizar todas las acciones el área debe tener en cuenta las actividades más importantes que realiza. Posteriormente el área usuaria debe disponer de manera precisa los aspectos fundamentales del bien, lo que necesite, como lo requiere, el pago, la conformidad, etc. Aspectos básicos y fundamentales para no romper el círculo vicioso. Los aspectos técnicos deben estar de acuerdo a criterios según los objetivos que sean congruentes y razonables y su costo total. Es por ello, que se considera no tomar en cuenta documentos que no hagan falta cuyo desarrollo sesgado y solo se beneficie a cierto grupo de proveedores o del mercado de modo que no afecte la pluralidad de los proveedores. Además, no se tiene que

hacer alusión a marcas, patentes, diseños específicos, determinados fabricantes, descripción de algún producto específico, excepto que anteriormente la empresa haya aprobado por la mayoría de socios la estandarización.

Por lo tanto, los términos de referencia, en simples palabras se definiría como la “elaboración de términos de referencia específicamente en el tema de contrataciones es fundamental, ya que es el primer paso para una correcta contratación posteriormente vienen los factores de evaluación, las condiciones contractuales, etc.” Además, los términos de referencia deberán definir de manera concreta y precisa los principales aspectos del servicio los cuales se pretende contratar, como se necesita, lugar donde se debe llevar a cabo la prestación, el plazo previsto, de tal modo, sea preciso lo que se requiere, la forma de pago, también el para qué se necesita, los requisitos mínimos del proveedor o personal, el área que va otorgar la conformidad, etc. (Morante, 2018).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación.

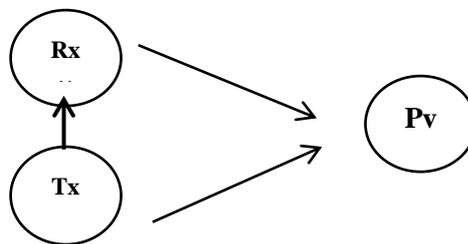
Tipo de estudio:

La indagación fue de tipo aplicada, ya que se dejó un modelo o propuesta a ser ejecutado por la institución donde se desarrolla el proyecto (CONCYTEC 2018). Asimismo, por cuanto la investigación no manipula las variables de estudio, además, no se manipula ni se tiene control de las variables ni se influye, porque ya sucedieron, de la misma forma que sus efectos (Hernández, 2016).

Diseño de la investigación:

La investigación tuvo un diseño no experimental, descriptivo propositivo, por lo que la indagación se dedica a definir las peculiaridades y se orienta a resolver problemas fundamentales (Hernández, 2016).

Esquema



Dónde:

Tx: Teorías en relación al control interno y contrataciones.

Rx: Diagnóstico de la realidad del control interno y contrataciones

Pv: Propuesta validada.

3.2. Variables y operacionalización:

Variable 1 (o independiente):

Control interno

Variable 2 (o dependiente):

Contrataciones

Nota: la operacionalización de variables se muestra en el anexo 1.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población:

Estuvo constituida por los empleados administrativos de la UGEL San Martín vinculados a la gestión logística, que equivale a un total de 60 personas (Fuente: Datos estadísticos del área de personal de la UGEL San Martín).

Criterios de inclusión

- Todos los trabajadores administrativos con 6 meses a más de tiempo laborando en la UGEL San Martín vinculados con la gestión logística que aceptan participar del estudio.
- Todos los documentos de gestión logística de la UGEL San Martín, que aporten a las variables control interno y contrataciones.
- Todas las personas con capacidad física y mental para responder a los instrumentos de medición y que estén presentes en el momento de la aplicación de los instrumentos.

Criterios de exclusión

- Personas ajenas a la institución.
- Personas que rechazan participación
- Documentos incompletos o con letra ilegible o en proceso legal.

Muestra:

Fue conformada por toda la población que corresponde a 60 trabajadores administrativos la UGEL San Martín.

Muestreo:

Fue no probabilístico por intención, considerando la expresión de criterio de juicio del investigador porque algunas personas no querrán participar o expedientes no contaron con todos los datos o se encuentran en procesos legales que no es posible su acceso.

Unidad de análisis:

Un trabajador o expediente que tienen la misma característica de ser seleccionados de la población para conformar la muestra.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:**Técnicas**

La técnica fue la revisión documentaria que facilitó la recopilación de información doctrinaria del control interno y contrataciones mediante la elaboración de fichas de registro y de investigación. También se usó la encuesta que facilitó la recopilación de información directa de los trabajadores administrativos de la UGEL San Martín. Además, se usó el análisis de documentos que permitió analizar toda la información consignada en los documentos de control interno y contrataciones.

Instrumentos

La ficha de recolección de datos permitió el recojo de información teórica, además, se empleó fichas textuales, parasíntesis y de comentarios sobre los temas de control interno y contrataciones. El cuestionario de gestión organizacional será aplicado a los trabajadores de la parte administrativa de la UGEL San Martín, para que proporcionen los conocimientos y experiencia sobre la temática que se planteó. La guía de análisis de documentos, permitirá registrar datos referenciales a los documentos de control interno y contrataciones.

Validez

La técnica de validación de los instrumentos, se realizó por juicio de expertos donde se obtuvo:

Variable	N.º	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
Variable 1	1	Metodólogo	4,7	Existe suficiencia
	2	Gestión pública	4,7	Existe suficiencia
	3	Gestión pública	4,8	Existe suficiencia
	4	Gestión pública	4,8	Existe suficiencia
	5	Gestión pública	4,7	Existe suficiencia
Variable 2	1	Metodológico	4,8	Existe suficiencia
	2	Gestión pública	4,7	Existe suficiencia
	3	Gestión pública	4,7	Existe suficiencia
	4	Gestión pública	4,7	Existe suficiencia
	5	Gestión pública	4,8	Existe suficiencia

Las herramientas, las cuales se basan en un cuestionario para el control interno y un cuestionario para las contrataciones, fueron sometidos a la evaluación y la minuciosa evaluación de 5 expertos, los cuales se encargó la actividad de verificar la pertinencia y sobre todo la coherencia de los itinerarios en las variables de la indagación. El resultado que boto con un promedio es del 4.74, el cual representa el 94.80% de la concordancia de los jueces para las herramientas de las variables; el cual representa una elevada eficacia, juntando todas las circunstancias metodológicas para llegar a ser ejecutado.

Confiabilidad

Instrumento: control interno

Resumen de procedimiento de casos

		N	%
Casos	Valido	12	100,0
	Excludo	0	,0
Total		12	100,0

- a. Eliminación por la lista se basa en todas las variables del procedimiento

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Nº de elementos
,912	32

Instrumento: Contrataciones

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	12	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	12	100,0

- a. Eliminación por la lista se basa en todas las variables del procedimiento

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,745	16

3.5. Procedimientos:

Fase diagnóstica

En esta fase se recogió todos los datos teóricos como la doctrina, los artículos científicos y la legislación de bibliotecas e informes de evaluación de los cuales se abstendrá los datos para el desarrollo de las teorías que tiene relación con las variables de estudio. Se realizó los instrumentos cuestionario de control interno y el cuestionario de para ser aplicado a los trabajadores para extraer información pertinente de las variables de estudio, que permita obtener la realidad diagnóstica.

Fase propositiva

Se realizó esta fase una vez teniendo toda la información recopilada, se procedió a relatar las múltiples proposiciones que amparan a la indagación y con respecto a los datos de campo se extrajeron con los instrumentos, además, la elaboración de tablas de frecuencia acompañado de los gráficos estadísticos. Se cruza los datos teóricos con la información de campo se

confeccionó la propuesta de incluir el control interno para mejorar las contrataciones, en la UGEL San Martín.

3.6. Método de análisis de datos

La presente indagación tuvo información de tipo descriptiva, por ello, la información fue recopilada en la fase de elaboración cuyos datos fueron desarrollados mediante un análisis estadístico descriptivo, por medio de las tablas simples la cual se consignan las frecuencias relativas y absolutas, además, todos los datos tendrán su debida descripción e interpretación del resultado obtenido.

3.7. Aspectos éticos

El estudio se sustenta en todos los principios éticos internacionales, partiendo por el respeto a los individuos en la cual participan de forma voluntaria, seguido del principio de beneficencia en los colaboradores que servirá para crear algunas modificaciones en la organización, el de justicia donde se tiene en cuenta y se respeta en todo momento la moral, sus derechos y goza de la integridad científica, el cual precisara que es únicamente con el fin académico y de investigación, por último, el compromiso como elemento fundamental para que se lleve a cabo lo establecido y lo planeado en todas las fases de la investigación.

IV. RESULTADOS

Objetivo específico 1: Identificar las características del control interno en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020

Tabla 1:

Características del control interno en el área de logística, según el ambiente de control

Indicadores	Nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	Fi	%
El personal conoce la filosofía de la dirección y ejerce sus funciones y atribuciones acorde al ROF.	5	8.3%	25	41.7%	15	25.0%	15	25.0%
La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas	10	16.7%	20	33.3%	20	33.3%	10	16.7%
Según la administración estrategia el servidor público conoce del plan estratégico institucional	10	16.7%	25	41.7%	20	33.3%	5	8.3%
El trabajador participa de actividades de integración laboral.	0	0.0%	5	8.3%	25	41.7%	30	50.0%
La unidad orgánica de administración de recursos humanos al que pertenece tiene definición de cargos.	5	8.3%	5	8.3%	30	50.0%	20	33.3%
Se evalúa la competencia profesional periódicamente	5	8.3%	25	41.7%	20	33.3%	10	16.7%
Se determina técnicamente la asignación de autoridad y responsabilidad según lo establecido	10	16.7%	10	16.7%	25	41.7%	15	25.0%
El órgano de control institucional cumple con las funciones establecidas según normatividad	0	0.0%	5	8.3%	25	41.7%	30	50.0%

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores administrativos de la UGEL San Martín

Interpretación

La tabla 1, nos muestra las características del control interno según el ambiente de control, en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín, se observa que del 100% de trabajadores, el 41,7% (25) percibe que “A veces” el personal conoce la filosofía de la dirección y ejerce sus funciones y atribuciones acorde al ROF, conoce el plan estratégico institucional y evalúa la competencia profesional periódicamente, respectivamente; asimismo, el 33,3%

(20) considera que la institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas. El 50,0% (30) de los trabajadores considera que “siempre” participan en las actividades de integración laboral y “casi siempre” la unidad orgánica de administración de recursos humanos al que corresponde tiene definición de cargos.

Tabla 2:

Características del control interno en el área de logística, según evaluación de riesgo

Indicadores	Nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	Fi	%
Se realiza el planeamiento de la administración de riesgos oportunamente	5	8.3%	30	50.0%	25	41.7%	0	0.0%
Se identifica el riesgos oportunamente	10	16.7%	15	25.0%	30	50.0%	5	8.3%
Se realiza la valoración del riesgos según lo establecido	15	25.0%	25	41.7%	20	33.3%	0	0.0%
Se visualiza una respuesta oportuna al riesgo	20	33.3%	20	33.3%	15	25.0%	5	8.3%

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores administrativos de la UGEL San Martín

Interpretación

La tabla 2 nos indica que el todos (60) trabajadores interrogados respecto al control interno en el área logística según evaluación de riesgo, el 50% (30) percibe que solo “A veces” se realiza el planeamiento de la administración de riesgos oportunamente, el 41,7% (25) realiza la valoración del riesgo según lo establecido, el 33,3% (20) visualiza una respuesta oportuna al riesgo y el 25,0% (15) identifica el riesgo oportunamente.

Tabla 3:

Características del control interno en el área de logística, según actividades de control

Indicadores	Nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	Fi	%
Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde	20	33.3%	15	25.0%	15	25.0%	10	16.7%
Existe segregación de funciones	20	33.3%	5	8.3%	25	41.7%	10	16.7%
Se realiza la evaluación Costo-Beneficio	20	33.3%	20	33.3%	15	25.0%	5	8.3%
Se realiza los controles sobre el acceso a los recursos o archivos	15	25.0%	10	16.7%	25	41.7%	10	16.7%
Se cumple con la evaluación de desempeño	15	25.0%	15	25.0%	20	33.3%	10	16.7%
Se realiza la rendición de cuentas oportunamente	15	25.0%	10	16.7%	15	25.0%	20	33.3%
Se elaboran los documentación de procesos, actividades y tareas	15	25.0%	15	25.0%	15	25.0%	15	25.0%
Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas	15	25.0%	5	8.3%	35	58.3%	5	8.3%
Cumplen con los controles para las tecnologías de Información y comunicaciones	15	25.0%	15	25.0%	25	41.7%	5	8.3%

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores administrativos de la UGEL San Martín

Interpretación

La tabla 3 evidencia al respecto a las particularidades del control interno en el área de logística según actividades de control, encontramos que el 33,3% (20) refiere que “Nunca” se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde, ni existe segregación de funciones y no se realiza la evaluación costo- beneficio, respectivamente.

Asimismo, el 25% (15) refiere que “Nunca” y “A veces” se cumple con la evaluación de desempeño, ni se cumplen con los controles para las tecnologías de información y comunicación, respectivamente.

Solo el 33,3% (20) indica que “siempre” se realiza la rendición de cuentas de manera oportuna y el 58,3% (35) manifiesta que “Casi siempre” se realiza la exploración de procedimientos y actividades y el 41,7% (25) se realiza las inspecciones sobre la accesibilidad a los recursos o archivos.

Tabla 4:

Características del control interno en el área de logística, según información y comunicación

Indicadores		Nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
		fi	%	fi	%	fi	%	Fi	%
Se establecen las funciones características de la información	y	15	25.0%	10	16.7%	25	41.7%	10	16.7%
Se cumple con la información responsabilidad según lo acordado	y	15	25.0%	10	16.7%	35	58.3%	0	0.0%
La información es de calidad y suficiente		10	16.7%	10	16.7%	40	66.7%	0	0.0%
Se cuenta con sistemas de información		15	25.0%	15	25.0%	25	41.7%	5	8.3%
Se cuenta con flexibilidad al cambio		15	25.0%	15	25.0%	20	33.3%	10	16.7%
Se tiene comunicación interna con otras áreas		15	25.0%	10	16.7%	25	41.7%	10	16.7%
También se permite la comunicación externa		20	33.3%	0	0.0%	35	58.3%	5	8.3%
Se cuenta con canales de comunicación		15	25.0%	10	16.7%	35	58.3%	0	0.0%

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores administrativos de la UGEL San Martín

Interpretación

La tabla 4 nos muestra las particularidades del control interno en el área de logística, según el proceso de información y comunicación, los indicadores muestran que se realiza “casi siempre” y “siempre” en mayor porcentaje. El 66,7% (40) refiere que “Casi siempre” la información es de calidad y suficiente, el 58,3% (35) cumple con la información responsabilidad según lo acordado, se permite la comunicación externa y se cuenta con canales de comunicación, respectivamente. Asimismo, el 41,7% (25) percibe que se establecen las funciones propias de la información, se cuenta con sistemas de información y se tiene comunicación interna con otras áreas, respectivamente.

Tabla 5:

Características del control interno en el área de logística, según actividades de supervisión

Indicadores	Nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	Fi	%
Se realiza actividades de prevención y monitoreo	15	25.0%	5	8.3%	35	58.3%	5	8.3%
Se realiza el seguimiento a los resultados	15	25.0%	5	8.3%	30	50.0%	10	16.7%
Se tiene compromiso de mejora	15	25.0%	5	8.3%	20	33.3%	20	33.3%

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores administrativos de la UGEL San Martín

Interpretación

Del 100% (60) de los trabajadores, el 58,3% (35) percibe que “Casi siempre” se realiza actividades de prevención y monitoreo, el 50% (30) se ejecuta la verificación a los resultados y el 33,3% (20) se tiene compromiso de mejora.

Objetivo específico 2: Evaluar las características de las contrataciones en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020

Tabla 6:

Características de las contrataciones en el área de logística según los requisitos para la adquisición de bienes, servicios y otros

Indicadores	Nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	Fi	%
La solicitud de requerimientos de contrataciones la realizan oportunamente.	10	16.7%	5	8.3%	30	50.0%	15	25.0%
Las características técnicas de requerimientos de contrataciones son claras .	0	0.0%	20	33.3%	20	33.3%	20	33.3%
Se realiza el estudio de posibilidades de contrataciones que ofrece el mercado laboral.	0	0.0%	15	25.0%	30	50.0%	15	25.0%
Se realiza la certificación presupuestal oportunamente	5	8.3%	10	16.7%	20	33.3%	25	41.7%

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores administrativos de la UGEL San Martín

Interpretación

La tabla 6, referente a las características de las contrataciones en el área de logística según los requisitos para la adquisición de bienes, servicios y otros; los trabajadores perciben en un 50% (30) que la solicitud de requerimientos de contrataciones “Casi siempre” se realiza oportunamente, así como la indagación de probabilidades de contrataciones que brinda el mercado laboral, respectivamente.

Solo el 33,3% (20) identifican que “A veces” las características técnicas de requerimientos de contrataciones son claras y “Siempre” se realiza la certificación presupuestal oportunamente en un 41,7% (25).

Tabla 7:

Características de las contrataciones en el área de logística según el proceso de la adquisición de bienes, servicios y otros

Indicadores	Nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	Fi	%
Se realiza la remisión de requerimientos adecuadamente.	5	8.3%	5	8.3%	45	75.0%	5	8.3%
Se realiza la recepción, registro y verificación de los requerimientos por el área responsable.	5	8.3%	10	16.7%	25	41.7%	20	33.3%
Se realiza la aprobación del requerimiento por la autoridad responsable	5	8.3%	10	16.7%	35	58.3%	10	16.7%
Se realiza la elaboración y aprobación de las bases del proceso de selección según lo establecido en la norma.	5	8.3%	5	8.3%	25	41.7%	25	41.7%
Se ejecuta el proceso de selección y otorga la buena pro según lo establecido	5	8.3%	0	0.0%	30	50.0%	25	41.7%
Se realiza la revisión de los expedientes respetando las normas establecidas	5	8.3%	0	0.0%	45	75.0%	10	16.7%
Se realiza la elaboración del contrato y la ejecución de compra según los acuerdos establecidos	5	8.3%	0	0.0%	30	50.0%	25	41.7%
Cumple con la recepción y verificación del bien solicitado.	5	8.3%	10	16.7%	35	58.3%	10	16.7%

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores administrativos de la UGEL San Martín

Interpretación

Tabla 7, referente a las contrataciones según el procedimiento de obtención de bienes, servicios y otros, los empleados administrativos de la UGEL San Martín, refieren en un 75% (45) que “Casi siempre” se realiza la remisión de requerimientos adecuadamente y la revisión de los expedientes respetando las normas establecidas. Asimismo, el 58,3% (35) refiere que se cumple con la recepción y verificación del bien solicitado y un 50% (30) indica que se realiza la elaboración del contrato y la ejecución de compra y se ejecuta el proceso de selección y otorga la buena pro según los acuerdos establecidos, respectivamente. Finalmente, el 414,7% (25) manifiesta que se realiza la recepción, registro y verificación de los requerimientos por el área responsable y se ejecuta la creación y consentimiento de las bases del procedimiento de elección según lo establecido en la norma, respectivamente.

Tabla 8:

Características de las contrataciones en el área de logística según el proceso de recepción y verificación del bien, servicios y otros solicitados

Indicadores	Nunca		A veces		Casi siempre		Siempre	
	fi	%	fi	%	fi	%	Fi	%
Se emiten los requerimientos debidamente firmados y sellados	5	8.3%	0	0.0%	35	58.3%	20	33.3%
Se adjuntan los requisitos previamente descritos para su ejecución	5	8.3%	0	0.0%	20	33.3%	35	58.3%
Se realiza el estudio de las posibilidades que ofrece el mercado	5	8.3%	0	0.0%	45	75.0%	10	16.7%
Se realiza la tramitación de la orden de compra o servicio para su revisión y conformidad.	5	8.3%	5	8.3%	30	50.0%	20	33.3%

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores administrativos de la UGEL San Martín

Interpretación

La tabla 8 indica que del 75% (45) de los trabajadores percibe que “Casi siempre” se realiza la indagación de las probabilidades que brinda el mercado, el 58,3% (35) emiten los requerimientos debidamente firmados y sellados y el 50% (30) realiza la tramitación de la orden de compra o servicio para su revisión y conformidad.

Objetivo específico 3: Diseñar un modelo de control interno para mejorar las contrataciones en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020

Tabla 9:

Diseño de un modelo de control interno para mejorar las contrataciones

Componentes		Resultados
Planificación estratégica + requerimiento de contrataciones + Recursos humanos		-Cumplimiento de la normativa
Verificación + contrataciones + Mantenimiento		-Atención oportuna de contrataciones -Registros adecuado
Documentos + adquisición del servicio + control de calidad		-Precios establecidos y justo por los proveedores
Gestión de mejora + seguimiento y control + servicio al cliente		

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La tabla 9 nos indica los procesos establecidos para el modelo y como ello puede contribuir al logro de mejorar las contrataciones en las instituciones públicas, generando un mayor compromiso de los colaboradores.

Objetivo específico 4: Validar el modelo de control interno para mejorar las contrataciones en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020

Tabla 10:

Resultados de la validación del modelo de gestión de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística

Característica	Nº	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
	1	Metodólogo	4,8	Existe suficiencia
Modelo de gestión de control interno para mejorar las contrataciones	2	Gestión pública	4,8	Existe suficiencia
	3	Gestión pública	4,7	Existe suficiencia
	4	Gestión pública	4,7	Existe suficiencia
	5	Gestión pública	4,7	Existe suficiencia

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

La tabla N° 10 nos muestra el resultado de la validación del modelo el cual fue sometido a juicio de valor por cinco expertos que fueron mencionados anteriormente, los cuales tuvieron el trabajo de confirmar la pertinencia y coherencia de los indicadores del modelo. Los resultados que boto en promedio de 4.74, lo que representa el 94.80% de la relación de los jueces para el instrumento, el cual indica, que su validez es alta reuniendo condiciones técnicas metodológicas para su aplicabilidad en instituciones del Estado.

V. DISCUSIÓN

En función al control interno los resultados fueron

La tabla 1, nos muestra las características del control interno según el ambiente de control, en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín, se observa que del 100% de trabajadores, el 41,7% (25) percibe que “A veces” el personal conoce la filosofía de la dirección y ejerce sus funciones y atribuciones acorde al ROF, conoce el plan estratégico institucional y evalúa la competencia profesional periódicamente, respectivamente; asimismo, el 33,3% (20) considera que la institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas. El 50,0% (30) de los trabajadores considera que “siempre” participan en las actividades de integración laboral y “casi siempre” la unidad orgánica de administración de recursos humanos al que pertenece tiene definición de cargos.

La tabla 2 nos muestra que del 100% (60) trabajadores encuestados respecto al control interno en el área logística según evaluación de riesgo, el 50% (30) percibe que solo “A veces” se realiza la proyección de la administración de peligros oportunamente, el 41,7% (25) realiza la valoración del riesgo según lo establecido, el 33,3% (20) visualiza una respuesta oportuna al riesgo y el 25,0% (15) identifica el riesgo oportunamente.

La tabla 3 evidencia al respecto a las particularidades del control interno en el área de logística según actividades de control, encontramos que el 33,3% (20) refiere que “Nunca” se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde, ni existe segregación de funciones y no se realiza la evaluación costo- beneficio, respectivamente. Asimismo, el 25% (15) refiere que “Nunca” y “A veces” se cumple con la evaluación de desempeño, ni se cumplen con los controles para las tecnologías de información y comunicación, respectivamente. Solo el 33,3% (20) indica que “siempre” se realiza la rendición de cuentas de manera oportuna y el 58,3% (35) manifiesta que “Casi siempre” se realiza la exploración de procedimientos y actividades y el 41,7% (25) se realiza las inspecciones sobre la accesibilidad a los recursos o archivos.

La tabla 4 muestra las particularidades de la inspección interno en el área de logística, según el proceso de información y comunicación, los indicadores muestran que se realiza “casi siempre” y “siempre” en mayor porcentaje. El 66,7% (40) refiere que “Casi siempre” la información es de calidad y suficiente, el 58,3% (35) cumple con la información responsabilidad según lo acordado, se permite la comunicación externa y se cuenta con canales de comunicación, respectivamente. Asimismo, el 41,7% (25) percibe que se establecen las funciones particularidades de la información, se cuenta con sistemas de información y se tiene comunicación interna con otras áreas, respectivamente.

La tabla 5, nos muestra que del 100% (60) de los trabajadores, el 58,3% (35) percibe que “Casi siempre” se realiza actividades de prevención y monitoreo, el 50% (30) se efectúa el monitoreo a los resultados y el 33,3% (20) se tiene compromiso de mejora.

Datos similares fueron encontrados por Farinango (2012), quien concluyo que la inspección interna del área de economía, la eficacia, la eficiencia, la ética, la planificación, ecología, uso y control de los recursos fue defectuosa. Además, Ovando (2012), concluyó que, asociaciones abiertas, que caracterizan sistema de control dentro de un acuerdo que incorpora la asociación y los planes, estrategias, procesos y diferentes proporciones de una organización. También Soto (2014), determino que, se determinó la influencia mayoritaria en el control interno de la gestión de la red asistencial EsSalud del Perú y el trabajo, además, la organización no posee una adecuada estructura para un control interno, pues las normas legales no son claras, lo que afecta significativamente la gestión de la red pues no existe transparencia en la gestión de los recursos de bienes de la institución, tampoco hay eficiencia en las operaciones. Asimismo, Tapia y Loaiza (2015), estable que, el índice de control interno en la gestión administrativa en el Hospital Regional de Loreto Felipe Santiago Arriola Iglesias, el control interno incide directamente en el área de la gestión administrativa del dicho nosocomio, el cual nos indica que pretende una mejor eficiencia, mayor economía y eficacia en la gestión de sus instrucciones, además, se logró determinar que los auditores deberán implementar procesos de control más eficaz y audaz para lograr el seguimiento de los mecanismos de corrección de las recomendaciones con la

finalidad de tomar el control de las acciones. Por su parte Meza (2017) concluye que, hay asociación alta directamente y significativamente entre la gestión administrativa y el control interno. También Ramos (2013) nos indica que, la influencia del control interno en el cumplimiento de metas del Hospital de EsSalud de la ciudad de Tarapoto no maneja adecuadamente el control interno por parte de los colaboradores que no conocen sus obligaciones y falta de compromiso.

Por lo encontrado podemos establecer que el control interno es muy significativo, sin embargo, las instituciones públicas no toman conciencia de su adecuado desarrollo y cumplimiento por ende tiene dificultades que deben ser superadas para evitar consecuencias negativas.

En función de las contrataciones los resultados fueron:

La tabla 6, referente a las características de las contrataciones en el área de logística según los requisitos para la obtención de bienes, servicios y otros; los trabajadores perciben en un 50% (30) que la solicitud de requerimientos de contrataciones “Casi siempre” se realiza oportunamente, así como el análisis de probabilidades de contrataciones que brinda el mercado laboral, respectivamente.

Solo el 33,3% (20) identifican que “A veces” las características técnicas de requerimientos de contrataciones son claras y “Siempre” se realiza la certificación presupuestal oportunamente en un 41,7% (25).

La tabla 7 Tabla 7, referente a las contrataciones según la fase de la obtención de bienes, servicios y otros, los empleados administrativos de la UGEL San Martín, refieren en un 75% (45) que “Casi siempre” se realiza la remisión de requerimientos adecuadamente y la revisión de los expedientes respetando las normas establecidas. Asimismo, el 58,3% (35) refiere que se cumple con la recepción y verificación del bien solicitado y un 50% (30) indica que se realiza la elaboración del contrato y la ejecución de compra y se ejecuta el proceso de selección y otorga la buena pro según los acuerdos establecidos, respectivamente. Finalmente, el 414,7% (25) manifiesta que se realiza la recepción, registro y verificación de los requerimientos por el área responsable y

se efectúa la producción y conformidad de las bases del procedimiento de elección según lo establecido en la norma, respectivamente.

La tabla 8 muestra que del 75% (45) de los trabajadores percibe que “Casi siempre” se efectúa la indagación de las probabilidades que brinda el mercado, el 58,3% (35) emiten los requerimientos debidamente firmados y sellados y el 50% (30) realiza la tramitación de la orden de compra o servicio para su revisión y conformidad.

Datos similares fueron encontrados por Farinango (2012), quien concluye que los contratos desarrollados en los años 2008 y 2010 fueron suspendidos y no contaban con acta de entrega, así como de recepción de forma definitiva. Además, Ovando (2012), Concluyó que, la adquisición y contratación de fundaciones, al igual que las perspectivas que deben considerarse durante el tiempo en que la administración realiza la revisión, permite la fundación de control interno en adquisiciones abiertas.

Por lo encontrado existe problemas con las contrataciones en las instituciones públicas muchas de ellas los procesos no cumplen satisfactoriamente y no se tiene condiciones de mejorar y pasan a problemas legales, por ende, amerita su mejoramiento.

En función a la propuesta:

La tabla 9 nos muestra los procesos establecidos para el modelo y como ello puede contribuir al logro de mejorar las contrataciones en las instituciones públicas, generando un mayor compromiso de los colaboradores

La tabla N° 10 nos muestra los resultados de la validación del modelo el cual fue fueron sometido a juicio de valor por cinco expertos que fueron mencionados anteriormente, los cuales tuvieron el trabajo de comprobar la eficacia y coherencia de los indicadores del modelo. Los resultados que lanzo en promedio de 4.74, lo que representa el 94.80% de la relación de los jueces para el instrumento, el cual indica, que su validez es alta reuniendo condiciones técnicas metodológicas para su aplicabilidad en instituciones del Estado.

Datos similares fueron propuestos por Torres (2014), que establece que un sistema de control interno ayuda a mejorar el manejo de insumos médicos y además evitaría una deficiente gestión ya que en el área de logística los colaboradores no tienen claras sus obligaciones que deben cumplir y las políticas usadas en la inspección interna son incoherentes. También Orbe (2014) concluye que, la completa incorporación del sistema de control con la utilización de las diversas herramientas se pudo realizar las pruebas respectivas ante los diversos procesos que se efectúa en la unidad de auditoría interna en dicha caja municipal. Sin embargo, para Rivera (2016), encontró datos diferentes la variable “sistema de control interno gubernamental” del GORESAM año 2016, el nivel encontrado fue “Eficiente”, puesto que la mayor cantidad de respuestas se dio en los 9 empleados el cual representa el 43%, además, el 10% mostraron que el nivel del sistema de control interno es “Muy eficiente”. Igualmente, Huamán y Jiménez la institución no tiene en cuenta los procesos y procedimientos del control previo para el área de tesorería que le permita un mejor arreglo en la administración de los riesgos, generando ciertos errores deliberados y automáticos que influyen en la mejor administración posible y directa, asociación y ordenamiento de activos monetarios. Igualmente, Paredes (2018) establece que el simulador Bizagi ha mejorado sustancialmente el tiempo de ejecución y de espera del proceso, es decir, al utilizar el nuevo sistema ha surgido mejoras en el proceso logístico de la MPSM, así como la adquisición de todo bien y/o servicio solicitado por los diferentes ámbitos de la institución.

Por lo mencionado el modelo de gestión del control interno para mejorar las contrataciones del Estado estaría mejorando los procesos y condiciones que aseguren el mejor manejo de los mismos, el mejor uso de los recursos y evitando procesos legales que muchas veces generan insatisfacción institucional..

VI. CONCLUSIONES

- 6.1.** El modelo de gestión en control interno contribuye a mejorar las contrataciones, en la UGEL San Martín Tarapoto, según la problemática analizada, siendo un modelo adecuado para dar solución a dicho problema, ya que el modelo desarrollado, se fundamenta en la generación de la mejora de los procesos de contrataciones, por los compromisos según sus dimensiones del mismo, aportan al desarrollo de las contrataciones en las instituciones pública según los expertos que evaluaron.
- 6.2.** El control interno se caracteriza porque “a veces” el personal conoce la filosofía de la dirección y ejerce sus funciones y atribuciones acorde al ROF, además escasamente la institución promueve la integridad y valores éticos en buenas prácticas; asimismo, la prevención del riesgo es baja y control es deficiente, a veces realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde; según el proceso de información y comunicación, a veces cumple con la información de responsabilidad según lo acordado. Por ultimo su mayoría tienen compromiso de mejora.
- 6.3.** Las contrataciones se caracterizan porque sólo la mitad de la solicitud de requerimientos de contrataciones se realiza oportunamente, la tercera parte “A veces” revisa las características técnicas de requerimientos de contrataciones para que sean claras. Según el procedimiento de la obtención de bienes, servicios y otros, solo la mitad indica que se realiza la elaboración del contrato y la ejecución de compra y se ejecuta el proceso de selección y otorga la buena pro según los acuerdos establecidos, respectivamente. Sin embargo, algunos realizan la recepción, registro y verificación de los requerimientos por el área responsable. Por último, sólo 58,3% emiten los requerimientos debidamente firmados y sellados.
- 6.4.** El diseño cumple con mejorar la problemática percibida referente al control interno y las contrataciones en el área de logísticas ejercida por los colaboradores de la UGEL, considerando los aspectos de la gestión

del control interno y sus procedimientos, para la mejora de las contrataciones en la entidad.

- 6.5.** El modelo fue validado gracias a la evaluación de cinco expertos en el tema quienes otorgaron una buena valoración, cuyo resultado fue positivo, alcanzando una validez de 100%, concibiendo así que el modelo es beneficioso para su propósito, para ser socializado y aplicado.

VII. RECOMENDACIONES

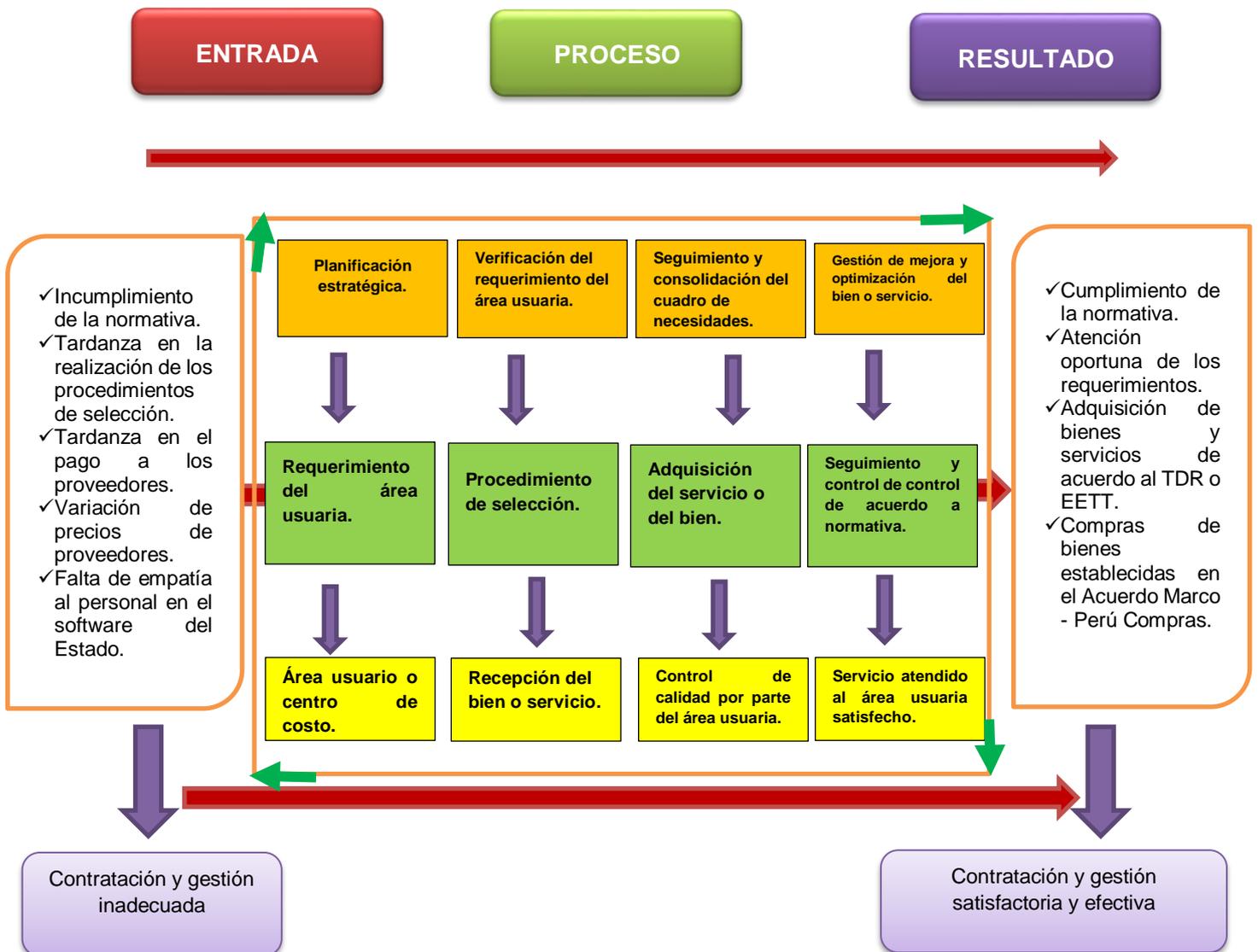
- 7.1.** A los gestores de las instituciones públicas tomar la guía de gestión de control interno para la mejora de las contrataciones, e implementarlo según la disponibilidad de recursos para evitar efectos negativos en la gestión pública.
- 7.2.** Al jefe del ámbito de logística sistematizar permanentemente con el responsable de control interno para asegurar que los procesos y etapas se cumplan satisfactoriamente según marco legal normativo del Estado peruano.
- 7.3.** Al Jefe del área de Logística realizar el control, monitoreo, supervisión y evaluación de las contrataciones periódicamente con el fin de identificar las falencias y complicaciones que pueden afectar la integridad, uso adecuado de los recursos y calidad en los procesos públicos.
- 7.4.** Al Director de las instituciones públicas tomar el modelo de gestión de control interno como una herramienta que facilita el buen manejo del control y el desarrollo de las contrataciones para evitar conflictos de las partes involucradas y procesos legales engorrosos que afectan la imagen institucional y de los directivos públicos.
- 7.5.** A los directivos, al adoptar el modelo y evaluar su implementación periódicamente para establecer nuevos aportes al mismo que contribuyan a mejorarlo y validarlo por expertos en el tema para seguir su aplicabilidad.

VIII. PROPUESTA

Figura 1:

Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas

1. Esquema



Fuente: Elaboración propia

2. Introducción

El modelo de control interno para la mejora de contrataciones en el área de logística y tiene con objetivo desarrollar un mecanismo de control de la gestión que es basado en la realidad existente en las instituciones públicas con el fin de desarrollar en la organización las diversas habilidades de control y manejo de contrataciones, mediante los procesos de transparencia, libre concurrencia, eficiencia, eficacia y la igualdad.

Para ello se realizó una revisión del marco teórico existente y se realizó un diagnóstico de la actual situación, en el ámbito que se desarrolla, la forma de la organización, el análisis de los procedimientos claves, y se analiza los procesos críticos para llegar a la causa haciendo uso de mecanismos y herramientas de calidad como es el manejo correcto de los softwares del estado.

Posteriormente se realizó un minucioso análisis de los proveedores de la organización con el fin de establecer una estrategia para seguir en el departamento de logística. Con los datos recopilados se desarrolló un mapa estratégico, se identifican todos los indicadores de gestión, se realizó tablas de control y se realizan e identifican las iniciativas estratégicas que se alineen con los objetivos y metas de toda el área logística.

3. Objetivos

Objetivo general

Implementar un modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en las instituciones públicas.

Objetivos específicos

- Implementar y controlar los procesos de contrataciones en instituciones públicas.
- Promover el trabajo en equipo y la planificación participativa para que las partes asuman compromisos en el desarrollo de las metas y tareas de las contrataciones.

- Fortalecer capacidades del encargado y responsable de las contrataciones.
- Desarrollar monitoreo y control periódico de las contrataciones ejecutadas.

4. Teorías

El presente modelo se fundamenta y asocia en los siguientes enfoques teóricos:

Control interno, permite que los procesos o actividades se desarrollen eficientemente, pues son parámetros que ayudan al cumplimiento de las metas de las organizaciones. Además, es proceso administrativo que se dedica a evaluar el rendimiento de la organización, en pocas palabras es la “encargada de tomar acciones y decisiones útiles de manera oportuna ante los problemas que se presentan como un proceso regulador” (Chiavenato, 2009, p. 251).

Romero (2012) indica que el control interno es un proceso encaminado al alcance de metas, el cual genera confianza y puesto que advierte alteraciones, desvíos y sobre todo estafas (p. 35). Finalmente, el control interno es un sistema que facilita a las asociaciones ejecutar sus actividades sin temor a ser víctimas de fraudes, desviaciones; asimismo, permite identificar fácilmente las actividades ilícitas que comenten. Por lo tanto, es un proceso que las empresas realizan para gestionar, planear, ejecutar, monitorizar y elaborar una herramienta que proporciona seguridad para los bienes que la empresa tiene, ya que busca mantener un orden y buen control del mercado”.

Los principales objetivos que tiene el control interno es permitir supervisar y fiscalizar todas las tareas que se desarrollan, es por ello que se necesita alcanzar metas, para lograr prevenir las estafas es fundamental reconocer las tareas injustas y no malversar los fondos, estados financieros, libros

contables, comprobantes de pago, al mismo tiempo es idóneo para identificar múltiples errores de empleados, pero principalmente es cuidar los bienes, las propiedades, los activos de la empresa, y tener conocimiento sobre los maltratos de materiales directos que hacen en el día a día (Abraham, 2004, p. 2).

Igualmente, la evaluación del control interno es una de las herramientas más usadas como es el informe COSO, el cual establece 5 dimensiones para la evaluación de dicha variable, es así que la investigación utilizará la versión adecuada por Rojas, Montero y Granda (2014), la dimensión 1: “Ambiente de control”: Está comprendido por la mentalidad del considerable número de individuos que se encuentran en la asociación. La organización instauro, con la inspección de la junta, las estructuras, las reglas para los informes y los especialistas, y los deberes correspondientes con respecto al cumplimiento de los objetivos. La asociación exhibe una garantía para atraer, crear y mantener mano de obra calificada, alineada con los destinos de la asociación (p.25); La dimensión 2: Evaluación de riesgos: “Es a causa de todas las modificaciones que permanece en el ámbito, las organizaciones deben analizar las constantes de los peligros implicados e instaurar las reglas para la prevención. La entidad especifica los lineamientos y objetivos con claridad para permitir la identificación y cuantificación del riesgo que este estrechamente ligado con los objetivos (p.28).

Los **procesos de contratación**, Cárdenas, E y Munive. R. (2004), lo definieron como: “La manera más eficiente, beneficiosa y aprobada que tiene el estado, el conjunto de procesos y responsabilidades administrativas y/o jurídicas, a través de varias actividades para lograr cumplir con las metas y alcanzar los objetivos trazadas en concordancia con el presupuesto otorgado”. Además, se le considera como los lineamientos y disposiciones del sector público para la contratación de bienes y servicios y las que los regulan los derechos y responsabilidades que provienen. La obtención de los bienes y servicios y la contratación de los servicios es uno de las

acciones más repetidas a lo largo del día en la economía de los mercados por parte de los clientes y los beneficiarios. “Es a través de obtención de un bien o servicio, generalmente ligado a un pago establecido, que los consumidores entramos en contacto con los proveedores y profesionales que nos lo facilitan a cambio de un precio fijado”. Escobar, A (2015).

Asimismo, la LCE (Ley de contrataciones del estado), el cual “Es una norma general que regula los lineamientos generales, de las contrataciones y obtenciones, para la contratación de bienes, servicios y el desarrollo de actividades de las empresas públicas, tanto a nivel del gobierno central, así como también de los gobiernos regionales y locales de nuestro país”. Es una norma muy significativa, así como un instrumento primordial, que todo funcionario y empleador público tiene que cumplir para el proceso de contrataciones y obtenciones. Alfaro, G. (2016). Ley N° 30225 (2015). La LCE, tiene como finalidad: “Instaurar mecanismos que están encaminados a sobrevalorar el valor de los recursos públicos que se invierta y a promover la actuación bajo enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y las obras, de tal manera que estas se efectúen de manera instantánea y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitiendo el cumplimiento de los fines públicos con repercusión en las condiciones de vida de los ciudadanos”.

5. Fundamentación

a. Sociológica

El modelo interviene de manera sociológica, ya que incide en los encargados de las contrataciones de la empresa, los cuales tienen la responsabilidad de manejar grupos de proveedores de tal modo que estos puedan acceder a costos razonables de sus productos y se cumplan los objetivos institucionales, esto gracias a los aspectos individuales como el compromiso e identificación con la institución, que al final repercutirán en beneficio institucional.

b. Psicológica.

La psicología, porque es un aspecto personal y subjetivo, que inclusive viene a ser parte de la salud de una persona, es muy importante mantener dentro del área laboral, ya que abarca el compromiso y el tiempo de una persona y es necesario que se encuentre en un ambiente con lineamientos que propicien condiciones favorables del entorno, y parte de esto es la generación del compromiso de los mismos, necesitando involucrar emociones y un estado mental positivo en las contrataciones.

c. Administrativa.

El modelo propicia el mejoramiento de la administración, debido a que la base del crecimiento de toda entidad es una adecuada gestión de las contrataciones en el área de logística, cumpliendo ciertas deficiencias, relacionadas a la satisfacción y el compromiso de los colaboradores, para que de este modo se pueda mejorar el rendimiento de la entidad, ya que la persona es el de mayor valor.

d. Axiológica

El modelo apuesta por el reforzamiento de los valores como el respeto, ya que en un ambiente donde todos ponen de su parte, se predispone a buscar una mejor comunicación con el respeto y consideración a los demás, así también, la libertad, asociada a la capacidad de decidir y de sentirse sin el peso de trabajar por compromiso, sino con la libertad de involucrarse en el trabajo, con la satisfacción de respetar los recursos de la institución que son del Estado para beneficio de los ciudadanos que son beneficiados o consumidores de los servicios que ofrece la institución.

6. Caracterización del modelo

❖ Pilares

- **Sistema de control de gestión**, es el procedimiento que está compuesto por distintos elementos que abarcan a toda la asociación cuya meta final es dar información para poder controlar la gestión de la empresa.

- **Misión**, establece y puntualiza lo que es fundamental, la razón de ser u obra particular de la asociación, los fines e intermedios para los cuales fue elaborada y que conceden sentido e importancia a su existencia y actividad.
- **Valores**, son principios básicos que se deben verificar en la actuación inmersa en la asociación para el alcance de la misión.
- **Visión**, se basa en la delimitación positiva y precisa de lo que una entidad quiere y piensa que puede lograr para desarrollar de forma triunfante su misión en un período establecido, por lo que denomina la imagen anticipada de las realidades que se creen y se quieren lograr.
- **Estimulación moral y material**: en toda entidad es fundamental que los colaboradores se encuentren estimulados, haciendo reconocimientos constantes de su eficiente labor, ya sea de manera moral o por alguna retribución económica, permitiendo reforzar así el compromiso y la satisfacción de trabajar en un lugar donde son considerados.
- **Participación y comunicación**: los colaboradores aportan con su creatividad a la solución de problemas en la organización, mediante una participación constante, además para transmitir esas ideas, la buena comunicación es fundamental, sobre todo de manera asertiva, en todos los planos realmente y jerarquías, para que el conocimiento o información se transmita de manera adecuada y no existan conflictos entre los integrantes de una entidad.
- **Liderazgo**: es fundamental que, en toda organización, un líder realmente se haga presente, no solo con el título, sino con las características que debe poseer, para que de este modo se pueda motivar, orientar y desarrollar al personal.

- **Trabajo en equipo:** en toda organización, la unificación de los recursos humanos es primordial, esto en base a un buen trabajo en equipo, que sea capaz de hacer sinergia y consiga enfocar toda su actividad para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

❖ Principios

- **Igualdad:** el trato igualitario como seres humanos en todas las jerarquías es fundamental para un entorno agradable y corporativo en el área de logística.
- **Integridad:** conservar el estado físico, mental y social es lo más equilibrado posible para toda persona tiene que favorecer tanto para sí mismo como para los demás miembros del equipo.
- **Continuidad:** el poder realizar bien las funciones asignadas permitirá mantener el trabajo y seguir creciendo, es una oportunidad que todo trabajador debe poseer.
- **Compromiso:** el involucramiento sobre las cosas que uno realiza, predispone a hacerlo bien y hasta esforzarse un poco más para conseguir objetivos los objetivos individuales e institucionales.
- **Respeto:** respetar a los demás ayuda a promover un entorno sin conflictos.

❖ Componentes

- **Planificación estratégica:** que comprende requerimiento de contrataciones y adecuada selección de recursos humanos para el área de logística.
- **Verificación:** comprende la contratación propiamente dicha y ejercer el mantenimiento.

- **Documentación:** comprende la adquisición del servicio según acuerdos y el control de calidad.
- **Gestión de mejora:** comprende el seguimiento y control con el servicio al cliente.

❖ **Contenidos**

La organización presentaba como condiciones débiles condiciones como incumplimiento de la normativa vigente para las contrataciones, tardanza en la atención de contrataciones, registros errados y variación de precios de proveedores. Ello genera deficiencia en la gestión institucional y establece que no se cumpla con los objetivos institucionales, ya que puede generar gastos innecesarios.

Es importante considerara en función a los clientes que se pueden elegir nuevos productos en otros mercados y a mejores precios. Según proveedores la variación de precios surge importación de nuevos insumos o productos. Es importante además tomar en consideración los nuevos proveedores del mercado actual.

Por las condiciones mencionadas es importante generar procesos de contrataciones de calidad acorde a la normativa vigente del Estado que garantice beneficios institucionales y uso adecuado y optimización de los mismos.

❖ **Actividades**

El presente modelo de gestión de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, conlleva diversas actividades las cuales permiten conseguir los objetivos de la misma, empleando los recursos humanos y financieros según sea el caso, así como el control respectivo para evaluar el desarrollo del modelo. Para que el modelo se lleve correctamente a cabo, el gerente, tiene que tomar responsabilidad

en las actividades que se están proponiendo las cuales se detallan a continuación:

MODELO DE GESTIÓN DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA CONTRACIONES EN INSTITUCIONES PÚBLICAS								
Estándares de mejora	Medio de verificación	Acciones de mejora	Actividades	Responsable de la actividad	Cronograma	Recursos	Financiación	Responsable del seguimiento
Pérdida de contrataciones	Documentos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Seguir con los controles y a esta actividad. ▪ Buscar mejorar las verificaciones con agentes del estado, vía telefónica o por intermedio de correo electrónico. ▪ Seguir con las alianzas en seguridad y buscar apoyo con la fuerza pública 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Aplicación de procedimientos. ▪ Vinculación de terceros. ▪ Apoyo común de las fuerzas del Estado 	Administrador/Jefe de Logística	3 meses	10,000	Institución/Entidad	Gerente de logística
Pérdida de las contrataciones por diferentes causas	Ficha de entrevista sobre el grado de pensamiento positivo y observaciones de los colaborador	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Mantener el control en la solicitud de los documentos y cada vez que se abra una hoja de vida. ▪ Mantener la verificación en la base de datos confirmando veracidad de los documentos, y multas que pueda tener el conductor. ▪ Continuar con la inspección vehicular, antes del cargue del vehículo. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Hacer un respectivo seguimiento vehicular y control de la inspección vehicular veraz y efectivo. ▪ Manejo del tema y amplia comunicación con el cliente ante estos sucesos. ▪ Contar con un rápido apoyo de las fuerzas del estado o la seguridad para evitar una pérdida de la mercancía. 	Gerente de logística	6 meses	8000.00	Institución/Entidad	Gerente de logística

Inexistencia de base de datos abiertos de proveedores	Documentos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verificación de datos personales del conductor. ▪ Exigir referencias de empresas reconocidas en el medio. ▪ Verificar el tenedor del vehículo y exigir referencias y descripciones del vehículo y el conducto 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Realización de reuniones espontáneas y breves con los colaboradores , (entre 15 a 20 minutos). ▪ Realizar talleres de socialización e integración 	Gerente de logística	6 meses	5000.00	Institución/Entidad	Sub Gerente de Desarrollo Humano
Falsedad de documentos	documentos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Apoyo ante entidades de riesgos. ▪ Alianzas en seguridad. ▪ Aplicación del procedimiento vinculación de terceros. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Fortalecer alianzas estratégicas en seguridad. ▪ Afiliar a la empresa a agremiaciones del medio o frentes de seguridad liderados por la fuerza pública. ▪ Verificar el procedimiento para hacerlo más exigente en la vinculación de terceros. 	Gerente de logística	6 meses	S/. 6000.00	Institución/Entidad	Sub Gerente de Desarrollo Humano

7. Evaluación

Para el nivel de mejora de la implementación del modelo, se necesita evaluar las actividades de acuerdo definidas según cronograma y las personas responsables de ejecutar las estrategias según el presupuesto que se asigna, el modelo tiene que contener una decisión política para su aplicación, determinando los elementos que puedan dificultar la aplicación del mismo, conociendo así cuánto se ha conseguido. Para esto se empleará una escala de evaluación para establecer las dificultades básicas, para tomar decisiones y así mejorar las actividades durante el procedimiento de aplicación, Asimismo, el modelo busca articular las dimensiones y con ello mejorar la satisfacción laboral en respuesta a la demanda de los colaboradores.

Nivel de implementación de la propuesta	Procedimiento
No implementación (0%)	Corresponde a una actividad que no presenta ningún grado de avance (requiere justificación)
Implementación inicial (1% - 24)	Su ejecución es inicial, pero continúa un curso adecuado en relación a fechas programadas; o no se pudo avanzar en su implementación por diferentes razones (requiere justificación)
Implementación parcial (24 – 49%)	Su ejecución es parcial, pero, continúa un curso adecuado en relación a las fechas programadas; o no se pudo avanzar en su implementación por diferentes razones
Implementación intermedia (50%-74%)	Su ejecución presenta avances significativos, pero continúa un curso adecuado en relación a fechas programadas
Implementación avanzada (75% - 99%)	La actividad se encuentra en condición avanzada en su implementación, de acuerdo a lo programado.

Fuente: (Ministerio de educación, 2017).

Para hacer un monitoreo de cuánto se va logrando alcanzar los objetivos y las actividades, se establecen indicadores de monitoreo y evaluación, detectando limitantes que se tienen mejorar con una nueva formulación del modelo. Se presenta ahora, en la siguiente matriz los posibles elementos o aspectos que representan un riesgo para que el modelo se lleve a cabo y cumplir con los objetivos, para así plantear soluciones según sea el caso, teniendo un control adecuado del mismo.

Matriz de monitoreo y evaluación de objetivos

Líneas acción	Mejora de la gestión del control interno en las contrataciones del área de logísticas			
Anota el objetivo específico	Incrementar la persistencia en el trabajo de los colaboradores en las instituciones públicas.	Incrementar el pensamiento positivo de los colaboradores en las instituciones públicas	Incrementar el entusiasmo de los colaboradores en las instituciones públicas.	Incrementar la inmersión laboral y su disfrute de los colaboradores en las instituciones públicas.
Nivel del logro del objetivo	Implementación inicio (1 – 25%)	Implementación intermedia baja (1 –25%)	Implementación intermedia alta (1 –25%)	Implementación alta (1 –25%)
Indique los medios de verificación	Plan de capacitación y selección interna de personal	Plan de capacitación y Registro de asistencia. Actas de compromiso. Notas de coordinación.	Registro de horarios de reuniones cortas. Notas de coordinación.	Plan de capacitación y Registro de asistencia. Actas de compromiso. Notas de coordinación. Plan de mejora del sistemas de recompensas
Indique las principales dificultades según nivel logrado	Incumplimiento de los planes. Escaso presupuesto	Resistencia de los involucrados. Escasa participación	Escaso liderazgo por parte del Jefe o directivo.	Resistencia de los involucrados. Escasa participación. Escaso presupuesto
Reformule las acciones para mejorar el nivel de logro	Solicitud a la Gerencia de talento humano de la Institución.	Emplear estrategias para la participación activa a las capacitaciones	Establecer dentro de las políticas un espacio reuniones cortas para las pequeñas charlas. Contratar un coach externo para el líder.	Emplear estrategias para la participación activa a las capacitaciones

Fuente: Adaptado del modelo de Carranza (universidad Cesar Vallejo 2019).

8. Viabilidad

El modelo será viable dentro de los 3 años que se trabajará las diversas actividades, ya que es un tiempo prudente el cual tanto la persona encargada, como los colaboradores podrán conseguir las competencias que mejorarían el nivel de gestión y de mejora de las contrataciones en el área

de logística, así como una mejor organización para tal fin, gracias a un presupuesto asignado, el cual será accesible, el aporte de la alta dirección por medio de las solicitudes correspondientes. Cada cierto tiempo luego de culminar alguna actividad, se podrá evaluar mediante herramientas sencillas el progreso del personal y en general del modelo, esto ayudará además para sensibilizar a los colaboradores y hacer que las actividades cumplan con su propósito.

REFERENCIAS

- Abraham, P. (2004). Fundamentos de control Interno (Vol. Novena Edición). México.
- Afiah, N., Alfian, A., & Sofia, P. (2020). Effect of Employee Competence and Internal Control Systems on Accounting Information Quality of the local Government in West Java region. *Utopia y Praxis Latinoamericana*, 25, 146–154. <https://doi.org/10.5281/zenodo.3774595>.
- Almanza, D. (2019). Mecanismos de control interno para mejorar los resultados de un Programa Social: Programa Jóvenes a la Obra. *Quipukamayoc*, 55, 47. <https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16165>
- Amiama, M. (2019). La competencia y la reforma a la Ley de contrataciones públicas de la República Dominicana. *Revista Contexto*, 52, 161–193. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=a9h&AN=145167213&lang=es&site=eds-live>
- Avedaño, J. (2015). Análisis de la nueva gerencia hospitalaria un nuevo enfoque de gestión administrativa dentro del sector hospitalario. Tesis de maestría, Universidad Nacional de Colombia, Bogotá, Colombia.
- Bodes, A., & de los Ángeles, M. (2020). *Integrando procesos de la calidad y de control interno para el entorno universitario cubano: una mirada desde la gestión documental*. *Economía y Desarrollo*, 163(1), 55–65. Cuba. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=142530009&lang=es&site=ehost-live>
- Bolaño, Y., Vivas, E., & Hernández, E. (2019). Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno. *Folletos Gerenciales*, 23(3), 137–147. Cuba. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=139928422&lang=es&site=ehost-live>
- Campos, L. (2014). Estrategia para el fortalecimiento del sistema de control interno en el hospital William Allen Taylor de la Caja costarricense del seguro social. Tesis de maestría, Instituto Centroamericano de Administración Pública, Costa Rica.
- Chiavenato, I. (2009). *Gestión del talento humano* (3ª ed.). Mexico: Mc Graw Hill.

- Chiavenato, I. (2012). Introducción a la teoría general de la administración (8° ed.). México: Mc Graw Hill.
- Clemente, A. (2014). Análisis de la eficiencia de la gestión hospitalaria en la comunidad valenciana: influencia del modelo de gestión. Tesis doctoral, Universidad Politécnica de Valencia, Valencia, España.
- Companys, R. (2000). Nuevas Técnicas De Gestión De Stocks: MPR Y JIT. Valencia, España: Marcombo.
- Contraloría General de la República. (2018). Guía para la Implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. Resolución de contraloría N° 458-2008-CG, 129.
- COSO ERM. (febrero de 2017). Actualización COSO ERM: Desde la estrategia hasta la ejecución. Obtenido de Price water house Coopers: <https://www.pwc.com/mx/es/coso-erm-framework.html>
- COSO. (febrero de 2017). Guidance on Enterprise Risk Management. Obtenido de <https://www.coso.org/Pages/erm.aspx>
- COSO. (Junio de 2017). Enterprise Risk Management, Integrating with Strategy and Performance. Frequently Asked Questions. Obtenido de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission: <https://www.coso.org/Documents/COSO-ERM-FAQ-September-2017.pdf>
- Cotacallapa, L. (2011). Guía didáctica del proceso administrativa. Lima, Perú: Centro de producción de material académico CEPMA - PROESAD.
- Del Toro, J. (2005). Control interno. Habana, Cuba: CECOFIS.
- Estupiñan, G. (2002). Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II. Bogotá - Colombia: Ecoe.
- Fonseca, O. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones. Lima- Perú: publicidad y matiz.
- Guerrero, L. (2013). Sistema de archivo y clasificación de documentos (1° ed.). Málaga, España: IC Editorial.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). Metodología de la Investigación (6 ta ed.). México DF: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. Mexico D.F.: Mcgraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. Obtenido de chrome-extension://cbnaodkpfinfipjblikofhlhlcickei/src/pdfviewer/web/viewer.html?file=http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf
- Hernández, S., & Pulido, A. (2011). Fundamentos de gestión empresarial (1º ed.). México: Mc Graw Hill / Interamericana Editores, S.A.
- Ibarra, D., Vega, L., & Carmenate, H. (2019). *Auditoría y control interno en el control empresarial*. Folletos Gerenciales, 23(2), 82–92. Cuba. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=fua&AN=139928417&lang=es&site=ehost-live>
- Manosalvas, L., Cartagena, M., & Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. (Spanish). Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores, 6, 1–17. Ecuador. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=eue&AN=137409095&lang=es&site=ehost-live>
- Matilla, F. (2018). Control interno en la nueva Ley de Contratos del Sector Público. (Spanish). Presupuesto y Gasto Publico, 91, 103. ISSN 02105977. <http://eds.a.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=4&sid=1c5e3a78-ce56-4ce3-ae89-1890b34e076f%40sessionmgr4006&bdata=Jmxhbm9ZXMmc2l0ZT1lZHMtbGl2ZQ%3d%3d#AN=131435362&db=edb>
- Méndez, M. (2018). El auditor externo ante el control interno de las entidades locales. (Spanish). Presupuesto y Gasto Publico, 91, 65. Buenos Aires. Argentina. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=edb&AN=131435359&lang=es&site=eds-live>
- Ministerio de Economía y Finanzas – MEF. (mayo de 2018). Sistema de Control Interno. Obtenido de MEF: <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>
- Moreno, P., Robles, G., & Arandia, J. (2019). *Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador*. (Spanish). Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores, 6, 1–17. Ecuador.

<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=eue&AN=137409098&lang=es&site=ehost-live>

- Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado. (2018). Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. Aprobado mediante Decreto Supremo N° 082-2019-EF y publicado en el Diario Oficial El Peruano el 13 de marzo de 2019. Lima. Obtenido de https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/Cuadro%20Comparado%20Ley%2030225%20DL%201444_vf.pdf
- Organización Internacional del Trabajo. (2013). El sistema de salud en el Perú (Primera ed.). Lima, Perú: OIT.
- Rementería, A. (2008). Concepto de gestión. Santiago de Chile: Editorial Universidad Bolivariana.
- Rojas, F., Montero, R., y Granda, E. (2014). Contabilidad Avanzada (Vol. 1). (M. O. Cano, Ed.) Lima, Lima, Perú: Fondo Editorial Universidad San Ignacio de Loyola. Obtenido de chrome-extension://cbnaodkpfinfijpblikofhlhlcickei/src/pdfviewer/web/viewer.html?file=http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/123456789/1446/1/2014_Rojas_Contabilidad%20avanzada.pdf
- Romero, J. (31 de 08 de 2012). Control Interno y sus 5 componentes según COSO.
- Soldevilla, F. (2004). La contabilidad de la gestión en las organizaciones sin ánimo de lucro. Madrid: Comillas.
- Tobar, J., del Brío, E, & de Miguel, A. (2017). *El efecto de los mecanismos internos de control en las operaciones con información privilegiada*. Estudios Gerenciales, 33(144), 228–239. Colombia. <https://doi.org/10.1016/j.estger.2017.07.002>.
- Vega, L, Lao, Y., & Nieves, A. (2017). *Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno*. Contaduría y Administración, 62(2), 683–698. México. <https://doi.org/10.1016/j.cya.2017.01.004>
- Yarasca, L. (2006). Auditoría, fundamentos con un enfoque moderno. Lima - Perú: Junior.

ANEXOS

Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
CONTROL INTERNO	Es un proceso integral de gestión, continuo y dinámico. Lo efectúan el titular, funcionarios y servidores de la entidad de los tres niveles de gobierno. Diseñado para afrontar y minimizar los riesgos que puedan afectar la gestión institucional. Con el fin de proporcionar seguridad razonable respecto del logro de los objetivos institucionales.	Control Interno nos indica que los responsables de realizar el control Interno son los titulares de la entidad y también para el cumplimiento con sus áreas usuarias o centros de costo.	Ambiente de Control.	Filosofía de la Dirección	Ordinal
				Integridad y valores éticos	
				Administración Estratégica	
				Estructura organizacional	
				Administración de recursos Humanos	
				Competencia profesional	
				Asignación de autoridad y responsabilidad	
				Órgano de Control Institucional	
			Evaluación de Riesgo.	Planeamiento de la Administración de Riesgos	
				identificación de Riesgos	
				Valoración de riesgos	
				Respuesta al riesgo	
			Actividades de Control.	Procedimiento de Autorización y Aprobación	
				Segregación defunciones	
				Evaluación Costo-Beneficio	
				Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	
				Evaluación de desempeño	
				Rendición de cuentas	

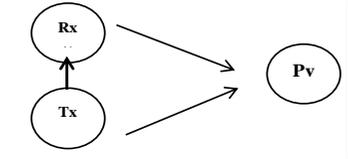
				Documentación de procesos, actividades y tareas	
				Revisión de procesos, actividades y tareas	
				Controles para las tecnologías de Información y comunicaciones	
			Información y Comunicación.	Funciones y características de la información	
				Información y responsabilidad	
				Calidad y suficiencia de la información	
				Sistemas de información	
				Flexibilidad al cambio	
				Comunicación interna	
				Comunicación externa	
				Canales de comunicación	
			Actividades de Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo	
				Seguimiento de resultados	
				Compromiso de mejoramiento	

Variable 2	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Procesos de Contratación	La contratación es uno de los actos más comúnmente repetidos a lo largo del día en la economía de mercado por los consumidores y usuarios.	La presente variable será evaluada mediante la encuesta, a través del cual se elaborará una serie de ítems que se relacionaran directamente con los indicadores.	Requisitos para la adquisición de bienes, servicios y otros	Solicitud de requerimientos	Ordinal
				Características técnicas	
				Estudio de posibilidades que ofrece el mercado	
				Certificación presupuestal	
			Proceso de la adquisición de bienes, servicios y otros	Remisión de requerimientos	
				Recepción, registro y verificación de los requerimientos	
				Aprobación del requerimiento	
				Elaboración y aprobación de las bases del proceso de selección	
				Ejecución del proceso de selección y otorga la buena pro	
				Revisión de los expedientes	
				Elaboración del contrato y la ejecución de compra.	
			Recepción y verificación del bien solicitado.		
			Políticas y normas de la adquisición de bienes, servicios y otros	Emisión de requerimiento debidamente firmados	
				Se adjuntan los requisitos previamente descritos.	
				Estudio de las posibilidades que ofrece el mercado	
				Tramitación de la orden de compra o servicio para su revisión y conformidad.	

Fuente: elaboración propia.

Matriz de consistencia

Título: Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos											
<p>Problema general ¿En qué medida un modelo de control interno mejora las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>i. ¿Cuáles son las características del control interno en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020?</p> <p>ii. ¿Cuáles son las características de las contrataciones en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020?</p> <p>iii. ¿Cuál es el diseño del modelo de control interno para mejorar las contrataciones en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020?</p> <p>iv. ¿Cuál es el resultado de la validación del modelo de control interno para mejorar las contrataciones en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020?</p>	<p>Objetivo general Determinar un modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>i. Identificar las características del control interno en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020.</p> <p>ii. Evaluar las características de las contrataciones en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020.</p> <p>iii. Diseñar un modelo de control interno para mejorar las contrataciones en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020.</p> <p>iv. Validar el modelo de control interno para mejorar las contrataciones en el área de logística de la Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020.</p>	<p>Hipótesis general Hi: El modelo de control interno mejora las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020.</p>	<p>Técnica La técnica empleada en el estudio es la encuesta y revisión documentaria</p> <p>Instrumentos El instrumento empleado es el cuestionario y la ficha de recolección de datos</p>											
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones												
<p>El estudio de investigación es de tipo aplicada, con diseño descriptivo propositivo</p> <p>Esquema:</p>  <p>Dónde: Tx: Teorías en relación al control interno y contrataciones. Rx: Diagnóstico de la realidad del control interno y contrataciones Pv: Propuesta validada</p>	<p>Población Estará constituida por los trabajadores administrativos de la UGEL San Martín vinculados a la gestión logística, que equivale a un total de 60 personas.</p> <p>Muestra Estará constituida por el 100% de la población que corresponde a 60 trabajadores administrativos de la San Martín .</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">Variables</th> <th style="width: 70%;">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Control interno</td> <td>Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgo</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Procesos de contratación</td> <td>Actividades de supervisión</td> </tr> <tr> <td>Requisitos para la adquisición de bienes, servicios y otros</td> </tr> <tr> <td>Políticas y normas de la adquisición de bienes, servicios y otros</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Control interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgo	Actividades de control	Información y comunicación	Procesos de contratación	Actividades de supervisión	Requisitos para la adquisición de bienes, servicios y otros	Políticas y normas de la adquisición de bienes, servicios y otros
Variables	Dimensiones													
Control interno	Ambiente de control													
	Evaluación de riesgo													
	Actividades de control													
	Información y comunicación													
Procesos de contratación	Actividades de supervisión													
	Requisitos para la adquisición de bienes, servicios y otros													
	Políticas y normas de la adquisición de bienes, servicios y otros													

Instrumentos de recolección de datos
Cuestionario: Control interno

Datos generales:

Nº de cuestionario: Fecha de recolección:/...../.....

Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad conocer las características del control interno en la UGEL San Martín.

Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para Usted, seleccionando del 1 a 4, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida.

Asimismo, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo a su contextualización.

Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

Escala de conversión	
Nunca	1
A veces	2
Casi siempre	3
Siempre	4

ITEMS	Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Ambiente de Control				
1. El personal conoce la filosofía de la dirección y ejerce sus funciones y atribuciones acorde al ROF.				
2. La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas				
3. Según la administración estrategia el servidor público conoce del plan estratégico institucional				
4. Como trabajador participa de actividades de integración laboral.				
5. La unidad orgánica de administración de recursos humanos al que pertenece tiene definición de cargos.				
6. Se evalúa la competencia profesional periódicamente				
7. Se determina técnicamente la asignación de autoridad y responsabilidad según lo establecido				
8. El órgano de control institucional cumple con las funciones establecidas según normatividad				
Evaluación de Riesgo				
9. Se realiza el planeamiento de la administración de riesgos oportunamente				
10. Se identifica el riesgos oportunamente				

11. Se realiza la valoración del riesgos según lo establecido				
12. Se visualiza una respuesta oportuna al riesgo				
Actividades de Control				
13. Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde				
14. Existe segregación de funciones				
15. Se realiza la evaluación Costo-Beneficio				
16. Se realiza los controles sobre el acceso a los recursos o archivos				
17. Se cumple con la evaluación de desempeño				
18. Se realiza la rendición de cuentas oportunamente				
19. Se elaboran los documentación de procesos, actividades y tareas				
20. Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas				
21. Cumplen con los controles para las tecnologías de Información y comunicaciones				
Información y Comunicación.				
22. Se establecen las funciones y características de la información				
23. Se cumple con la información y responsabilidad según lo acordado				
24. La información es de la calidad y suficiente				
25. se cuenta con sistemas de información				
26. se cuenta con flexibilidad al cambio				
27. Se tiene comunicación interna con otras áreas				
28. También se permite la comunicación externa				
29. Se cuenta con canales de comunicación				
Actividades de Supervisión				
30. Se realiza actividades de prevención y monitoreo				
31. Se realiza el seguimiento a los resultados				
32. Se tiene compromiso de mejora				

Cuestionario Contrataciones

Datos generales:

N° de cuestionario: Fecha de recolección:/...../.....

Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad conocer las características de las contrataciones en la UGEL San Martín.

Escala de conversión	
Nunca	1
A veces	2
Casi siempre	3
Siempre	4

ITEMS	Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Requisitos para la adquisición de bienes, servicios y otros				
1. La solicitud de requerimientos de contrataciones la realizan oportunamente.				
2. Las características técnicas de requerimientos de contrataciones son claras .				
3. Se realiza el estudio de posibilidades de contrataciones que ofrece el mercado laboral.				
4. Se realiza la certificación presupuestal oportunamente				
Proceso de la adquisición de bienes, servicios y otros				
5. Se realiza la remisión de requerimientos adecuadamente.				
6. Se realiza la recepción, registro y verificación de los requerimientos por el área responsable.				
7. Se realiza la aprobación del requerimiento por la autoridad responsable				
8. Se realiza la elaboración y aprobación de las bases del proceso de selección según lo establecido en la norma.				
9. Se ejecuta el proceso de selección y otorga la buena pro según lo establecido				
10. Se realiza la revisión de los expedientes respetando las normas establecidas				
11. Se realiza la elaboración del contrato y la ejecución de compra según los acuerdos establecidos				
12. Cumple con la recepción y verificación del bien solicitado.				
Recepción y verificación del bien, servicios y otros solicitados				
13. Se emiten los requerimientos debidamente firmados y sellados				
14. Se adjuntan los requisitos previamente descritos para su ejecución				
15. Se realiza el estudio de las posibilidades que ofrece el mercado				
16. Se realiza la tramitación de la orden de compra o servicio para su revisión y conformidad.				

Validación de instrumentos de investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Dr. Isuiza Pérez Alfonso
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo / I.E. CADELA
 Especialidad : Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Control Interno
 Autor del instrumento : Mtra. Sandra Ruiz Correa

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1)	DEFICIENTE (2)	ACEPTABLE (3)	BUENA (4)	EXCELENTE (5)	
CRITERIOS	INDICADORES				
	1	2	3	4	5
CLARIDAD				X	
OBJETIVIDAD					X
ACTUALIDAD					X
ORGANIZACIÓN					X
SUFICIENCIA					X
INTENCIONALIDAD				X	
CONSISTENCIA					X
COHERENCIA					X
METODOLOGÍA				X	
PERTINENCIA					X
PUNTAJE TOTAL				47	

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Los indicadores del instrumento tienen coherencia metodológica con la variable del estudio, por lo que, tiene la validez para ser aplicado.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.7

Tarapoto, 10 de diciembre de 2020.



Lic. Alfonso Isuiza Pérez
 DR. GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD
 CPPe: 0347191

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

Apellidos y nombres del experto : Dr. Isuiza Pérez Alfonso
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo / I.E CADELA
 Especialidad : Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad
 Instrumento de evaluación : Ficha de recolección de datos: Contrataciones
 Autor del instrumento : Mtra. Sandra Ruiz Correa

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

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

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Los indicadores del instrumento tienen coherencia metodológica con la variable de estudio, por lo que, tiene la validez para ser aplicado

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.5

Tarapoto, 10 de diciembre de 2020.



Lic. Alfonso Isuiza Pérez
 DR. GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD
 CPPe: 0347191

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

Apellidos y nombres del experto : Lozano Chung Andi
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Control Interno
 Autor del instrumento : Mtra. Sandra Ruiz Correa

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión administrativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión administrativa .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Gestión administrativa , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión administrativa .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						47

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.7

Tarapoto, 15 de diciembre de 2020.



Ing. Andi Lozano Chung
 DOCTOR EN GP Y G

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

Apellidos y nombres del experto : Lozano Chung Andi
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad
 Instrumento de evaluación : Ficha de recolección de datos: contrataciones
 Autor del instrumento : Mtra. Sandra Ruiz Correa

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión administrativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión administrativa .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Gestión administrativa , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión administrativa .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						48

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.8

Tarapoto, 15 de diciembre de 2020.



Ing. Andi Lozano Chung
 DOCTOR EN GP Y G

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

Apellidos y nombres del experto : Burgos Bardales Roger
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad
 Instrumento de evaluación : Ficha de recolección de datos: Contrataciones
 Autor del instrumento : Mtra. Sandra Ruiz Correa

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

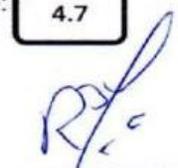
CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión administrativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión administrativa .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Gestión administrativa , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión administrativa .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						47

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.7



Dr. Roger Burgos Bardales
 CLAD: 0204

Tarapoto, 15 de diciembre de 2020.

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Burgos Bardales Roger
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Control Interno
 Autor del instrumento : Mtra. Sandra Ruiz Correa

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión administrativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión administrativa .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Gestión administrativa , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión administrativa .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						47

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.7

Tarapoto, 15 de diciembre de 2020.



Dr. Roger Burgos Bardales
 CLAB: 0304

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

Apellidos y nombres del experto : Carranza García Camen Rosa
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Control Interno
 Autor del instrumento : Mtra. Sandra Ruíz Correa

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión administrativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión administrativa .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Gestión administrativa , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión administrativa .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						47

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.7

Tarapoto, 15 de diciembre de 2020.



Lic. Carmen Rosa Carranza García
DOCTORA EN GP Y G
 DNI 04123333

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

Apellidos y nombres del experto : Carranza García Carmen Rosa
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad
 Instrumento de evaluación : Ficha de recolección de datos: Contrataciones
 Autor del instrumento : Mtra. Sandra Ruiz Correa

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión administrativa en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión administrativa .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Gestión administrativa , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión administrativa .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						47

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.7

Tarapoto, 15 de diciembre de 2020.



Lta. Carmen Rosa Carranza García
DOCTORA EN GP Y G
 DNI 04123333

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Sánchez Dávila, Keller
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad
 Instrumento de evaluación : Cuestionario: Control interno
 Autor del instrumento : Mtra. Sandra Ruiz Correa

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES					
		1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control interno , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						47

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Tarapoto, 15 de diciembre de 2020.


 Dr. Keller Sánchez Dávila
 DOCENTE POS GRADO

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

Apellidos y nombres del experto : Sánchez Dávila, Keller
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo
 Especialidad : Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad
 Instrumento de evaluación : Ficha de recolección de datos: Contrataciones
 Autor del instrumento : Mtra. Sandra Ruiz Correa

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

	MUY DEFICIENTE (1)	DEFICIENTE (2)	ACEPTABLE (3)	BUENA (4)	EXCELENTE (5)
CRITERIOS	INDICADORES				
CLARIDAD				X	
OBJETIVIDAD					X
ACTUALIDAD					X
ORGANIZACIÓN					X
SUFICIENCIA					X
INTENCIONALIDAD				X	
CONSISTENCIA					X
COHERENCIA					X
METODOLOGÍA				X	
PERTINENCIA					X
PUNTAJE TOTAL					47

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Tarapoto, 15 de diciembre de 2020.



Dr. Keller Sánchez Dávila
 DOCENTE POS GRADO

Índice de confiabilidad
Instrumento: control interno

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Valido	12	100,0
	Excluid ^o	0	,0
	Total	12	100,0

- a. Eliminación por la lista se basa en todas las variables del procedimiento

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,912	32

Instrumento: Contrataciones

Resumen de procesamiento de
casos

		N	%
Casos	Válido	12	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	12	100,0

- a. Eliminación por la lista se basa en todas las variables del procedimiento

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,745	16

Validación de la propuesta

Validación del Modelo

CUESTIONARIO

ASPECTOS A TENER EN CUENTA POR LOS EXPERTOS PARA REALIZAR LA EVALUACIÓN DEL:

“Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas”.

Estimado experto(a): **Dr. Alfonso Isuiza Pérez**

Usted ha sido seleccionado, por su calificación y capacidad científico-técnica, por el grado de doctor, por sus años de experiencia y los resultados alcanzados en su labor profesional, como experto para evaluar los resultados teóricos de esta investigación, por lo que como autor le pido que ofrezca sus ideas y criterios sobre las bondades, deficiencias e insuficiencias que presenta el modelo, en cuanto a su concepción teórica y que pudiera presentar al ser aplicada en la práctica.

Instrumentos para la obtención de criterios valorativos de los expertos.

Marque con una cruz (X) su opinión, sobre los aspectos a valorar del “Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas”.

1.

C1	C2	C3	C4	C5
Inadecuado	Poco Adecuado	Adecuado	Bastante Adecuado	Muy adecuado

N°	Aspectos a valorar del Modelo	C1	C2	C3	C4	C5
1	Definición de premisas					x
2	Importancia de los componentes					x
3	Fundamentación de cada componente					x
4	Argumentos de la organización				x	
5	Relevancia del componente teórico				x	
6	Coherencia entre los componentes				x	
7	Importancia de la normatividad				x	
8	Importancia de los contenidos				x	

2. Se le agradecería que en cada aspecto valorado indicara cuál de ellos modificaría y las sugerencias que al respecto usted considere.

Aspectos	¿Qué modificaría?	Sugerencias de modificación
1		
2		
3		
4		

práctica social en las esferas: social, económica y ambiental.										
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Total: 77

4. Marque cuál de los siguientes ítems antes mencionados usted considera que se pone de manifiesto en cada aspecto: Siempre que usted marque una de las columnas (I), (II), (III) ó (IV) especifique el cambio, adición o supresión que usted haría.

N°	Posible cambio sugerido	Bien concebido	Haría cambios	Haría adiciones	Haría supresiones
		(I)	(II)	(III)	(IV)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					

Para finalizar, queremos expresarle que sus criterios y opiniones se manejarán de forma anónima, además le agradecemos por anticipado su valiosa colaboración y estamos seguros que sus sugerencias y comentarios críticos contribuirán a perfeccionar el modelo, tanto en su concepción teórica como en su futura aplicación en la formación científica. Muchas gracias por su cooperación y le pedimos disculpas por las molestias ocasionadas.

5. Opinión de Aplicabilidad:

Los aspectos a valorar en el modelo, es coherente con la variable de investigación, por lo tanto, reúne los propósitos metodológicos para mejorar las contrataciones del área de logística en las instituciones públicas

Fecha: 09/12/2020



Lic. Alfonso Isulza Pérez
 Dr. GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD
 CPPe: 0347191
DNI N° 01119950

Validación del Modelo

CUESTIONARIO

ASPECTOS A TENER EN CUENTA POR LOS EXPERTOS PARA REALIZAR LA EVALUACIÓN DEL:

“Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas”.

Estimado experto(a): **Dr. Andi Lozano Chung**

Usted ha sido seleccionado, por su calificación y capacidad científico-técnica, por el grado de doctor, por sus años de experiencia y los resultados alcanzados en su labor profesional, como experto para evaluar los resultados teóricos de esta investigación, por lo que como autor le pido que ofrezca sus ideas y criterios sobre las bondades, deficiencias e insuficiencias que presenta el modelo, en cuanto a su concepción teórica y que pudiera presentar al ser aplicada en la práctica.

Instrumentos para la obtención de criterios valorativos de los expertos.

Marque con una cruz (X) su opinión, sobre los aspectos a valorar del “Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas”.

1.

C1	C2	C3	C4	C5
Inadecuado	Poco Adecuado	Adecuado	Bastante Adecuado	Muy adecuado

N°	Aspectos a valorar del Modelo	C1	C2	C3	C4	C5
1	Definición de premisas					X
2	Importancia de los componentes				X	
3	Fundamentación de cada componente					X
4	Argumentos de la organización					X
5	Relevancia del componente teórico					X
6	Coherencia entre los componentes					X
7	Importancia de la normatividad				X	
8	Importancia de los contenidos					X

2. Se le agradecería que en cada aspecto valorado indicara cuál de ellos modificaría y las sugerencias que al respecto usted considere.

Aspectos	¿Qué modificaría?	Sugerencias de modificación
1	Precisión por actividad	Casuísticas para ser aplicados
2		
3		
4		

5		
6		
7		
8		

3. Valoración de algunos aspectos del modelo, que se relatan a continuación marque con una cruz (X) ordenándolos de manera decreciente, asignando el número 9 al aspecto (o los aspectos) que usted considere que mejor se revelan o se manifiestan en el modelo, el número 8 al siguiente y así sucesivamente hasta el número 1.

Nº	Aspectos a valorar del Modelo	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Valorar si la concepción teórica del "Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas". refleja los principios teóricos que la sustentan								X	
2	Valorar si la concepción estructural favorece el logro del objetivo por el cual se elaboró.								X	
3	Valorar si las etapas declaradas en el componente de los procesos planteadas para la solución de problemas han sido ordenadas atendiendo a criterios lógicos y metodológicos de la disciplina.								X	
4	Valorar si se reflejan con calidad y precisión las orientaciones para el tratamiento metodológico de las acciones a desarrollar en cada componente del "Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas".									X
5	Valorar si los indicadores y categorías del sistema de ciencia tecnología e investigación son precisos y miden el cumplimiento del objetivo esperado.									X
6	Valorar el nivel de satisfacción práctica que podría presentar el "Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas"., como solución al problema y posibilidades reales de su generalización en la práctica científica.							X		
7	Valorar si existe correspondencia entre la complejidad de las actividades, a desarrollar en las actividades y las particularidades de su formación científica.							X		
8	Valorar la contribución que realiza el "Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas". a la formación de cualidades de la personalidad en las esferas: intelectual, afectivo volitiva y moral.							X		

Validación del Modelo

CUESTIONARIO

ASPECTOS A TENER EN CUENTA POR LOS EXPERTOS PARA REALIZAR LA EVALUACIÓN DEL:

“Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas”.

Estimado experto(a): **Dr. Burgos Bardales Roger.**

Usted ha sido seleccionado, por su calificación y capacidad científico-técnica, por el grado de doctor, por sus años de experiencia y los resultados alcanzados en su labor profesional, como experto para evaluar los resultados teóricos de esta investigación, por lo que como autor le pido que ofrezca sus ideas y criterios sobre las bondades, deficiencias e insuficiencias que presenta el modelo, en cuanto a su concepción teórica y que pudiera presentar al ser aplicada en la práctica.

Instrumentos para la obtención de criterios valorativos de los expertos.

Marque con una cruz (X) su opinión, sobre los aspectos a valorar del “Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas”.

1.

C1	C2	C3	C4	C5
Inadecuado	Poco Adecuado	Adecuado	Bastante Adecuado	Muy adecuado

N°	Aspectos a valorar del Modelo	C1	C2	C3	C4	C5
1	Definición de premisas				X	
2	Importancia de los componentes				X	
3	Fundamentación de cada componente				X	
4	Argumentos de la organización				X	
5	Relevancia del componente teórico					X
6	Coherencia entre los componentes				X	
7	Importancia de la normatividad					X
8	Importancia de los contenidos				X	

2. Se le agradecería que en cada aspecto valorado indicara cuál de ellos modificaría y las sugerencias que al respecto usted considere.

Aspectos	¿Qué modificaría?	Sugerencias de modificación
1		
2		
3		
4		

Validación del Modelo

CUESTIONARIO

ASPECTOS A TENER EN CUENTA POR LOS EXPERTOS PARA REALIZAR LA EVALUACIÓN DEL:

“Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas”.

Estimado experto(a): **Dra. Carmen Rosa Carranza García**

Usted ha sido seleccionado, por su calificación y capacidad científico-técnica, por el grado de doctor, por sus años de experiencia y los resultados alcanzados en su labor profesional, como experto para evaluar los resultados teóricos de esta investigación, por lo que como autor le pido que ofrezca sus ideas y criterios sobre las bondades, deficiencias e insuficiencias que presenta el modelo, en cuanto a su concepción teórica y que pudiera presentar al ser aplicada en la práctica.

Instrumentos para la obtención de criterios valorativos de los expertos.

Marque con una cruz (X) su opinión, sobre los aspectos a valorar del “Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas”.

1.

C1	C2	C3	C4	C5
Inadecuado	Poco Adecuado	Adecuado	Bastante Adecuado	Muy adecuado

N°	Aspectos a valorar del Modelo	C1	C2	C3	C4	C5
1	Definición de premisas				X	
2	Importancia de los componentes				X	
3	Fundamentación de cada componente				X	
4	Argumentos de la organización					X
5	Relevancia del componente teórico					X
6	Coherencia entre los componentes				X	
7	Importancia de la normatividad				X	
8	Importancia de los contenidos					X

2. Se le agradecería que en cada aspecto valorado indicara cuál de ellos modificaría y las sugerencias que al respecto usted considere.

Aspectos	¿Qué modificaría?	Sugerencias de modificación
1		
2		
3		
4		

Validación del Modelo

CUESTIONARIO

ASPECTOS A TENER EN CUENTA POR LOS EXPERTOS PARA REALIZAR LA EVALUACIÓN DEL:

“Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas”.

Estimado experto: Keller Sánchez Dávila

Usted ha sido seleccionado, por su calificación y capacidad científico-técnica, por el grado de doctor, por sus años de experiencia y los resultados alcanzados en su labor profesional, como experto para evaluar los resultados teóricos de esta investigación, por lo que como autor le pido que ofrezca sus ideas y criterios sobre las bondades, deficiencias e insuficiencias que presenta el modelo, en cuanto a su concepción teórica y que pudiera presentar al ser aplicada en la práctica.

Instrumentos para la obtención de criterios valorativos de los expertos.

Marque con una cruz (X) su opinión, sobre los aspectos a valorar del “Modelo de control interno para mejorar las contrataciones del área de logística en instituciones públicas”.

1.

C1	C2	C3	C4	C5
Inadecuado	Poco Adecuado	Adecuado	Bastante Adecuado	Muy adecuado

Nº	Aspectos a valorar del Modelo	C1	C2	C3	C4	C5
1	Definición de premisas					X
2	Importancia de los componentes				X	
3	Fundamentación de cada componente					X
4	Argumentos de la organización					X
5	Relevancia del componente teórico					X
6	Coherencia entre los componentes				X	
7	Importancia de la normatividad					X
8	Importancia de los contenidos					X

2. Se le agradecería que en cada aspecto valorado indicara cuál de ellos modificaría y las sugerencias que al respecto usted considere.

Aspectos	¿Qué modificaría?	Sugerencias de modificación
1		
2	Importancia de los componentes	Generar características
3		
4		

Constancia de autorización de la institución.



DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN

UGEL SAN MARTÍN

ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL

"Año de la Universalización de la Salud".

Tarapoto, 11 de junio de 2020.

CARTA N° 11 -GRSM-DRE-UGELSM/D-2020.

Señora:
Sandra Ruiz Correa
Ciudad.

Ref. Carta N° 01-2020-SRC.

ASUNTO : Autoriza.

Tengo el agrado de dirigirme a usted para saludarle cordialmente; asimismo, en atención al documento de la referencia, le comunico que esta Dirección autoriza realizar la Investigación **"Propuesta de Modelo de Control Interno para Mejorar las Contrataciones del Area de Logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020**, agradeceré, hacernos llegar una copia del resultado final.

Esperando. Que la información obtenida le sirva como aporte para el desarrollo de su Tesis de Doctorado en "Gestión Pública y Gobernabilidad", me suscribo de usted.

Atentamente,



GOBIERNO REGIONAL DE SAN MARTÍN
Unidad de Gestión Educativa Local
Unidad Ejecutiva
Dr. *Asdrubal Vela Macedo*
Director del Programa Sectorial III
UGEL SAN MARTÍN - TARAPOTO

Paup

12-07-2020

Sandra Ruiz Correa

Órgano de Control Institucional

Jr. San Pablo De La Cruz N° 381 – Tarapoto, Teléfono: 042-527383; Anexo 206