



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Sistema de control interno y su relación con las contrataciones
directas en una red de salud – Amazonas

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Vasquez Vidaurre, Yessenia del Milagro (orcid.org/0000-0002-4149-8250)

ASESORES:

Dra. Salazar Cabrejos, Rosa Eliana (orcid.org/0000-0002-1144-2037)

Dr. Dios Castillo, Christian Abraham (orcid.org/0000-0002-2469-9237)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

CHICLAYO - PERÚ

2023

DEDICATORIA

Dedico con todo el amor a mi madre, quien fue el pilar en la culminación de mi tesis, a mi padre por su lucha constante ante las adversidades, a mis sobrinas Arianita y Valentina quienes fueron mi motivación constante de superación y sobre todo a Dios por permitirme cristalizar mi más grande sueño.

Yessenia del Milagro.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por su infinita bondad, amor y haber permitido terminar con éxito mi más grande anhelo, enseñándome a valorar el día día a pesar de las adversidades.

A mis maestros, por su apoyo y motivación constante y sobre todo por su tiempo compartido he impulsar el desarrollo de nuestra formación profesional.

La autora.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variable y operacionalización.....	14
3.3. Población, muestra y muestreo.....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	17
3.6. Métodos de análisis de datos.....	18
3.7. Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS.....	19
V. DISCUSIÓN	26
VI. CONCLUSIONES	34
VII. RECOMENDACIONES.....	35
REFERENCIAS.....	36
ANEXOS	44

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Sistemas de control interno y sus dimensiones	19
Tabla 2 Contrataciones directas y sus dimensiones	20
Tabla 3 Relación Sistema de control interno y contrataciones directas	21
Tabla 4 Relación ambiente control y contrataciones directas	22
Tabla 5 Relación evaluación de riesgos y contrataciones directas	23
Tabla 6 Relación actividades de control y contrataciones directas	24
Tabla 7 Relación supervisión - seguimiento y contrataciones directas	25

RESUMEN

En la investigación, se tuvo como objetivo principal, determinar la relación entre el sistema de control interno y las contrataciones directas en una red de salud en el Perú, esto debido a las deficiencias que se han generado en torno a las compras directas en situaciones de emergencia y otras de caso fortuito o fuerza mayor, dentro de la metodología, se aplicó el tipo básico, con un enfoque cuantitativo, un nivel correlacional, una muestra de 50 participantes y como instrumento se utilizó el cuestionario. Generando como resultado que si existe una relación directa entre las variables de estudio, concluyendo que existe una correlación positiva entre la variable sistemas control interno y las contrataciones directas, ello ha quedado evidenciado debido a que el nivel de significancia es de 0.02, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05, por ende se prueba la hipótesis positiva en la cual se tiene que el sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú, esto se debe a que de esta forma se puede supervisar de forma objetiva los procesos de contratación evitando así que se realicen suscripciones contractuales impertinentes.

Palabras clave: Contratación, corrupción, control, estado, emergencia.

ABSTRACT

In the investigation, the main objective was to determine the relationship between the internal control system and direct hiring in a health network in Peru, this due to the deficiencies that have been generated around direct purchases in situations of emergency and others of fortuitous event or force majeure, within the methodology, the basic type was applied, with a quantitative approach, a correlational level, a sample of 50 participants and the questionnaire was used as an instrument. Generating as a result that there is a direct relationship between the study variables, concluding that there is a positive correlation between the internal control systems variable and direct hiring, this has been evidenced because the significance level is 0.02, which is less than the significance level of 0.05, therefore the positive hypothesis is tested in which the internal control system is directly and significantly related to direct contracting in a health network in Peru, this is due to the fact that In this way, contracting processes can be objectively supervised, thus avoiding impertinent contractual subscriptions.

Keywords: Contracting, corruption, control, state, emergency.

I. INTRODUCCIÓN

El sistema de control interno en adelante SCI y la existente relación que se puede evidenciar en las contrataciones directas que se realizan en una Red de Salud (RS), ello generó una serie de problemas en cuanto a las contrataciones directas que se realizan por parte de la red de salud, supuestos que deben ser controlados y fiscalizados por la Contraloría General del República, en ese sentido, se analiza si el control interno se relaciona con un adecuado y objetivo uso de la contratación directa.

Es por ello, se relaciona con la causa deficiente en el desarrollo del procedimiento de fiscalización y control que despliega la Contraloría General de la República (CGR), frente a toda contratación considerada directa ejecutada por la red de salud. El deficiente control sobre los procedimientos de contratación conlleva al aprovechamiento indebido de los malos servidores y de igual forma funcionarios públicos para obtener ventajas indebidas generando perjuicio al Estado (Villegas, 2020).

Otra de las causas fue la evidente existencia de acciones de corrupción por parte de cualquier integrante de la red de salud en adelante RS, quienes emplean la contratación directa para favorecer a terceros a cambio de una prestación económica a favor del funcionario. Esto provocó como consecuencia que, los insumos adquiridos, los cuales son utilizados para la atención de los pacientes, no sean los adecuados, idóneos y eficientes para atender las enfermedades que presentan. La corrupción genera problemas institucionales que conllevan a la trasgresión de algunos derechos que son inherentes a la ciudadanía, por cuanto, el provecho indebido impacta sobre la estabilidad institucional (Monsalve, 2019).

También se presentó causas como, falta de supervisión por parte del Organismo que tiene la obligación de Supervisar todas las Contrataciones que son realizadas por el Estado en la ejecución de las negociaciones directas que realiza la RS de salud lo que generó que existan amplios espacios de aprovechamiento indebido en la toma de decisión de contratación directa que culmina con la adquisición de un servicio deficiente, lo que provocó la imposibilidad de brindar

un servicio adecuado a los usuarios del servicio de salud. La corrupción debilita a las instituciones ya que las gestiones inadecuadas reducen los recursos de las instituciones para enfrentar los problemas sociales de gran importancia (Romero, 2019).

En el ámbito internacional, la supervisión que se realiza sobre las contrataciones que realizan entidades públicas con terceros deben ser sumamente analizadas por los organismos de control competentes para asegurar que no existan actos de corrupción que perjudiquen al Estado (Beroiz, 2022).

Así mismo, a nivel nacional, se afirmó que, la CGR, así como el Organismo Supervisor de Contratación del Estado tienen competencia para observar, analizar, fiscalizar y supervisar las diversas contrataciones que realicen las entidades públicas, incluyendo los procedimientos de contratación directa, por cuanto son estas contrataciones las que han generado en los últimos tiempos muchas críticas debido a que se utilizan para realizar actos de corrupción (Núñez & Talavera, 2021).

A nivel local, se observó que existen inconsistencias y problemas particulares que se presentan en los procedimientos de contratación directa que suscribe la red de salud de Amazonas, esto no solo se ha mantenido durante el estado de emergencia sanitaria, llegando a ser un perjuicio principalmente para el propio usuario, trayendo consigo retraso en las compras de insumos y medicamentos, poniendo en riesgo los principales aspectos de la salud y del mismo modo de la vida de los pobladores de la región.

Es por ello que se planteó como formulación del problema: ¿Existe relación entre el Sistema de control interno y las contrataciones directas en una red de salud peruana? Y como problemas específicos: a. ¿Existe relación entre el ambiente control y las contrataciones directas? b. ¿Existe relación entre la evaluación de riesgos y las contrataciones directas? c. ¿Existe relación entre las actividades de control y las contrataciones directas? y d. ¿Existe relación entre la supervisión y seguimiento y las contrataciones directas?

Se presentó una justificación institucional, ya que se analiza la forma en cómo la red de salud de Amazonas ha venido haciendo uso de las contrataciones directas. Asimismo, presenta una justificación social, el direccionamiento al adecuado uso de las contrataciones directa contribuye con la mejor prestación de los servicios y satisfacción apropiada de toda necesidad que requieran los usuarios del servicio de salud. Finalmente, sobre justificación metodológica, se desarrolló sobre el método de investigación descriptivo y no experimental, el mismo que asegura la correcta productividad y del mismo modo la eficiencia de los estudios y sus resultados.

Objetivo general: Determinar la relación entre el sistema de control interno y las contrataciones directas en una red de salud en Amazonas. Como objetivos específicos: primero, Determinar si existe relación entre el ambiente de control y las contrataciones directas. Segundo, Determinar si existe relación entre la evaluación de riesgos y las contrataciones directas. Tercero, Determinar si existe relación entre las actividades de control y las contrataciones directas. Y cuarto, Determinar si existe relación entre la supervisión y seguimiento y las contrataciones directas.

La hipótesis: El sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú. Como hipótesis específicas: El ambiente de control se relaciona directa y significativamente con la contratación directa. La evaluación de riesgos se relaciona directa y significativamente con la contratación directa. Las actividades de control se relacionan directa y significativamente con la contratación directa. Y, La supervisión y seguimiento se relaciona directa y significativamente con la contratación directa.

II. MARCO TEÓRICO

De carácter internacional, Estrella et al. (2021) estableció como propósito el respectivo análisis de la aplicación del conocido principio de concurrencia frente al proceso de contratación directa de consultoría a favor de las entidades públicas, así mismo se aplicó un método descriptivo de investigación, dando como Resultado, que de acuerdo al análisis de índole estadístico que se ha logrado realizar, se puede comprobar la existente correlación entre las variables establecidas, con una derivación de ($p < 0.005$) obtenida por la conocida prueba de Pearson. Concluyó, la contratación directa debe estar regida por principios que garanticen su adecuada selección.

Melo & Moreno (2018) analizó la excepción de la contratación directa, aplicando el método descriptivo de investigación. Resultado, que esta clase de contratación tiene como propósito efectivizar la compra directa, sin embargo, no toma en consideración procedimientos de calidad que puedan afectar a la sociedad. Concluyó, Otro mecanismo que permite ayudar y supervisar el proceso de observación de la contratación directa es el proceso estadístico otorgado por el SECOP, el cual en la actualidad es considerada como un mecanismo de efectividad.

Pobón et al. (2021) determinó la aplicación de múltiples contrataciones directas genera una situación de incertidumbre en las instituciones, por cuanto, constituyen indicios de actos de corrupción disfrazados de pequeñas contrataciones para disimular el pago de dadas, generando controversias dentro del sistema de contrataciones colombiano. Concluyó que este tipo de contrataciones ha generado un retraso dentro del desarrollo del país, debido a los diferentes actos de corrupción de se suscitan.

Mendoza et al. (2018) analizó el control de índole interno y la influencia que genera dentro de la administración pública, en la que aplicaron el método de investigación descriptivo. Resultado, el SCI es un sistema de supervisión que permite ser empleado para valorar y fiscalizar el trabajo que se realiza dentro de una institución este sirve incluso para supervisar todos los actos que involucran

la gestión que se realicen en función a la manipulación de los recursos que cuenta dicha institución. Concluyó, que es necesario incorporar un adecuado sistema de control para la supervisión del manejo de los fondos institucionales, ya que de esta manera se podrán garantizar un adecuado uso de los mismos siempre en función del mejor servicio para los administrados.

Salnave & Lizarazo (2018) fijó como propósito, la correcta determinación de la existencia de correlación entre la eficiencia del SCI y el SGS, para la efectividad de la gestión pública en Colombia, en el que empleó el método conocido como correlacional y no experimental. Resultado, el SCI permite la supervisión de las funciones que realizan los diversos servidores y funcionarios de una institución, a través de ello es que se puede identificar la forma en cómo manipulan y afectan los recursos. Concluyó, el sistema de control solo puede ser ejecutado de forma adecuada si es que quien ejecuta dicho control es una institución autónoma, independiente y de carácter económico individual.

De carácter nacional, Abanto (2020) buscó establecer la eficiencia del control de idiosincrasia interna y su influencia en la gestión directoral, aplicó una investigación cuantitativa. Resultado, se ha obtenido como resultado que existe una correcta influencia en la gestión directoral a causa de un adecuado control interno. Concluyó, el SCI permite determinar acciones adecuadas en función a los objetivos de la institución, lo cual conlleva a la satisfacción de las necesidades sociales.

Tafur & Tejada (2018) identificó el nivel de efectividad de la implementación del SCI en las gestiones realizadas por la Municipalidad de Cajabamba, en la que aplicó el método de investigación cuantitativo. Resultado, con respecto al conocido control de supervisa las actividades tiene un nivel de implementación de 34.29%. Concluyó, que el SCI permite detectar actividades irregulares que realicen los funcionarios y servidores de las instituciones.

Hidalgo (2018) buscó valorar la eficiencia y los riesgos generados por la utilización del SCI, en el que aplicó el método de investigación de tipo descriptivo correlacional. Resultado, logró advertir la falta de supervisión en el trabajo que

desarrollan los trabajadores. Concluyó, que el proceso de SCI es calificado como instrumento de gran significancia dentro de todo sistema de gestión, sin embargo, depende del personal humano que esté a cargo del desarrollo del mismo para garantizar su adecuada aplicación.

Díaz (2022) analizó la eficiencia y legalidad del proceso de contratación directa que realiza el Gobierno Regional de San Martín durante el periodo 2020, en la que aplicó una investigación de tipo descriptiva a un nivel correlacional. Resultado, las contrataciones directas por la institución estudiada demuestran que no son eficientes en, ya que existieron prestaciones inadecuadas que culminaron perjudicando a los fondos institucionales y como tal a la adecuada satisfacción del servicio esperado por los administrados. Concluyó, que a través de los desarrollado se ha logrado demostrar que entre las contrataciones realizadas por el estado y de igual forma el proceso de contratación existe una relación considerada significativa, el cual es comprobado por el $r=0,557$ de Pearson.

Vásquez (2022) elaboró una propuesta técnica que permita que se ejecuten de forma adecuada e idónea, dentro del procedimiento que involucran contrataciones, el SCI, aplicó el método de investigación descriptivo, histórico, valorativo, inductivo y deductivo. Resultado, las contrataciones directas son instrumentos jurídicos que permiten la adquisición de insumos, bienes, productos o servicios que se requieren de forma inmediata, lo que permitiría satisfacer como eficiencia una necesidad; sin embargo, se evidencia que esta forma de contratación es empleada para facilitar actos de corrupción. Concluyó, que la eficiencia de un SCI se garantiza la reducción de situaciones de corrupción que perjudiquen el avance y buen desarrollo de la institución a través de los diversos instrumentos de contratación, en particular, en función a la contratación directa.

Una variedad de autores ha definido el control interno, se puede entender por control de índole interno, como contiguo de todo procedimientos perennes y relacionados llevados a cabo por la alta dirección de los funcionarios y por otro lado empleados, que tiene como fin esencial que la empresa pueda potenciar

sus resultados en función a un mejor desarrollo del trabajo (Contraloría General de la República, 2019).

Tal es así que el Control interno, no solo significa actos de gestión supervisados por unidades especializadas, también significa organización, eficiencia, justicia, equidad y otros valores que se encuentran esencialmente relacionados con dicha figura. Por otro lado, el control interno no solo pretende potenciar los resultados, también se enfoca en el procedimiento a través del cual se logra ese objetivo. El control interno asegura que los beneficios obtenidos hayan sido empleando los recursos de la institución de forma eficiente, lo que asegura el margen de efectividad por parte de los actos de gestión de los funcionarios y servidores de una institución (Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2020).

De igual forma, el SCI es conceptualizado como todo procedimiento que está diseñado y realizado por gerentes, y realizado por los gerentes, y otros empleados para brindar seguridad de que la entidad está cumpliendo con sus objetivos de nivel financiero, manteniendo un amplio margen de exactitud, eficiencia y del mismo modo la eficacia de cualquier operación que esté relacionado con las leyes y del igual forma los reglamentos que se diseñan para el ejercicio de las funciones. Esto es que, la efectividad del trabajo se ciña a los ordenamientos jurídicos previstos, tales como el Reglamento de Organización (Torres et al. 2021).

Brevemente, el proceso de control de índole interno es conceptualizado como el contiguo de todo tipo de políticas y del mismo modo de procedimientos que se encuentran adoptados por cualquier organización de acuerdo todas las insuficiencias dadas por la empresa.

Brevemente, al conceptualizar al control interno se puede afirmar que es el contiguo de gestiones y procedimientos que han sido adoptados por cualquier tipo de organización conforma a toda necesidad que requiera una empresa, esto puede ser implementado desde el directorio hasta cualquier trabajador que forme parte de la organización para garantizar la efectividad de la institución. Dentro de

toda institución, ya sea una empresa o una entidad pública se deben implementar objetivos en las siguientes áreas: el desempeño de las conocidas políticas que han sido señaladas por la red, informes financieros precisos y por último el acatamiento de toda norma y regla que se aplique, para que de esta manera se pueda garantizar la calidad y la eficiencia en el manejo de todos los conocidos recursos que pertenecen a dicha institución.

En base a ello, en el Perú, se presentan múltiples defectos en cuanto al manejo de los recursos que el gobierno central destina a diversas instituciones, ya sea los Gobiernos Regionales o los Gobiernos Locales e incluso a instituciones autónomas tales como todas las Red de Salud. Estas instituciones, las cuales suelen presentar múltiples necesidades gestionan indebidamente los recursos que tienen a su disposición, esto no solo se debe a la contratación deficiente del personal humano o los trámites burocráticos que se suelen gestar para las diversas contrataciones estatales, sino que a ello influye demasiado los actos de corrupción que se generan por la falta de fiscalización o control interno sobre aquellos actos de gestión.

En ese sentido, el control interno supervisa el uso y manejo de los recursos institucionales. Esta es una función vital en el administración pública, ya que el fin principal del Estado es generar una correcta satisfacción y atención ante cualquier necesidad considerada más esenciales de la ciudadanía, para ello ejecuta diversas políticas públicas, entre ellas la destinación del presupuesto a entidades fundamentales, las cuales deben de ejecutar el presupuesto en base a criterios de eficiencia y con un alto grado de moralidad, lo que permite asegurar y descartar la ausencia de actos de corrupción que culminan con la afectación de la institución, lo que conlleva a la deficiencia de todos los servicios que son otorgados a favor de la ciudad.

El control interno se fortalece con iniciativas destinadas a mejorar continuamente las conocidas operaciones que exige la empresa. Los objetivos del SCI son, por tanto: a) La exactitud de los estados financieros, b) garantizar eficacia y economización en la operación, c) la protección de los activos, d) cumplimiento

de leyes y reglamentos y, finalmente, d) ejecución de la política establecida por la administración (Medina & Trujillo).

El control interno radica su objetivo en generar una correcta contribución para el cumplimiento de todos los objetivos que han sido planteados por una empresa, así como la recopilación de toda información de índole financiera, el cumplimiento de todas las normatividades para evitar o corregir todo tipo de error, la detección y prevención del fraude y la tergiversación de fondos son situaciones de gran impacto y realización solo a través del control interno, es por ello que, no solo las instituciones privadas instituyen dentro de su organismo este tipo de herramientas, sino que, en virtud de su gran relevancia, las entidades públicas también lo hacen. Con ello, se trata de evitar problemas inesperados en el camino y solucionarlos de manera oportuna para el mejor uso de los fondos institucionales y el mejor desarrollo de las actividades para la efectividad del servicio que se brinda (Gamboa, 2016).

Sin control interno, una empresa no puede monitorear sus operaciones y detectar y prevenir el fraude debido a la falta de una herramienta de apoyo a la gestión, porque el objetivo final del control interno es realmente proteger la existencia de los recursos que con los que cuenta la institución. Además de ello, también verla por organizar y apoyar el desarrollo institucional, de esta forma, se puede afirmar que el objetivo final del control interno es brindar un servicio de calidad a los administrados. Esto es así, ya que, el control interno, como se menciona, genera un gran impacto en el ejercicio de las funciones que realizan los servidores de una institución, actuaciones que no solo deben de estar ajustadas a los lineamientos del ROF y MOF, sino que deben estar enmarcados en los principios y valores que rigen para el ejercicio de cargos dentro de la administración pública (Rojas, 2020).

Por lo tanto, la implementación del control interno requiere de lineamientos como la Igualdad constituida como un método de gobierno interno que centra las diligencias de la organización en intereses comunes en lugar de favorecer a grupos especiales se considera como una función esencial de toda institución (Bautista, 2020). El estado, como se mencionó, debe de encargarse todas las

atenciones que puedan subsanar de acuerdo a su alcance, para ello, debe de enfocarse precisamente en los grupos vulnerables, de allí la innecesaria atención y destinación de presupuestos excesivos para sectores que no presentan dificultades o mayor presencia estatal. Precisamente, el control interno pretende observar la destinación de estos recursos y su impacto que tienen a través de la utilización de los mismos (Solorzano & Tamayo, 2020).

De igual forma se puede argumentar en base a Ética, Todas las acciones que realizan los funcionarios y servidores deben obedecer no sólo a las normas que pertenece a la organización sino también a los principios conocidos como éticos y por ende morales que rigen para el ejercicio de la función dentro de la administración pública (Navas, 2017). A modo de ejemplo, países en los que la educación se brinda con eficiencia se logra comprobar que los niveles de corrupción disminuyen debido a la adecuada impartición de labores que refuerzan la perspectiva y formación de los ciudadanos (Sánchez, 2022).

La eficiencia, se puede hacer referencia al manejo de los recursos por parte de la institución que está sujeto a la obtención de un resultado positivo. En materia de contratación del Estado el suministro, del mismo modo bienes y/o servicios y por último su adquisición debe de estar enfocados al menor costo de obtención y la mayor eficiencia en la usanza optima de los recursos, las mismas condiciones de calidad y capacidad (Flores, 2018). Con respecto a la economía se puede afirmar que la institución haga un uso adecuado de los recursos que son destinados por parte del gobierno central (Garavito, 2018). El Banco Central de Reserva evidencia un adecuado control interno y del mismo modo de gestión administrativa, ya que a diferencias de otras instituciones ha mantenido sus costos, así como la eficiencia que despliegan a través de la utilización de sus recursos, lo que denota un adecuado control interno (Rodrigo, 2020).

Del mismo modo al hablar de Rapidez, este es un mecanismo considerado primordial y propio de la valoración del control de índole interno es la productividad en la que se obtienen los resultados. Un aspecto clave es las características de poder desarrollar de forma efectiva las parvedades de la jurisdicción de la organización (Mendoza, 2018)

Principios de imparcialidad y transparencia: Están dirigidos a crear la máxima transparencia en las actividades de la organización para que de esta manera nadie tenga la potestad de influir de manera negativa en las decisiones de un proceso. Esto es un elemento muy esencial dentro del proceso de contratación directa, ya que, a través de esta forma se podrá garantizar que quien decide sobre la suscripción del contrato lo hará observando que el ganador es el mejor postor dentro de todas las propuestas, para así preservar y hacer un adecuado uso de los recursos institucionales (Neira, 2021).

Singularmente también se hace referencia al Servicio de Control de las Contrataciones del Estado, este es considerada una asociación de índole pública y a la vez descentralizadas que tiene como objeto la supervisión, evaluación, fiscalización de todos los contratos que suscriben entidades gubernamentales que han uso de los presupuestos y fondos públicos estatales (OSCE, 2020). Su función es importante dentro del estado de derecho, del sistema económico y dentro de la administración pública, por lo que, de esta forma se supervisa el adecuado o inadecuado uso de los fondos públicos. Recordemos que, el Estado, recauda, destina y elabora el presupuesto anual en base a las contribuciones que realizan los ciudadanos, de allí la necesidad de supervisar el adecuado uso de los fondos que son aportados por quienes menos capacidad económica poseen (Borda, 2019).

El control interno que se aplica dentro del proceso de contratación es realizado principalmente por el Órgano de Supervisión de las Contrataciones del Estado y por parte de la Contraloría General de la República, quienes tienen el deber institucional de proteger el dinero público de todas las instituciones del estado. Donde las funciones que copulativamente se pueden identificar son, supervisar y alentar a las organizaciones que a realizar contrataciones sólidas dentro de la Ley (Torres, 2021).

El OSCE informará al Inspector General de la República cualquier evidencia de impericia, negligencia, impericia o irregularidad en el ejercicio de las actividades en las que se hace disposición de los fondos públicos, precisamente, una de las

mayores y cotidianas alertas que se realizan son en función a la suscripción de contrataciones directas por parte de las municipalidades y otros órganos de gestión (Álvarez, 2021).

El contacto directo pierde el procedimiento de selección, pero aún deben seguirse los pasos preparatorios y los acuerdos realizados después del procedimiento, es decir, se deben de respetar y cumplir con los términos, condiciones, formalidades y garantías aplicables como en cualquier otro tipo de contrato. Desde la doctrina se señala que, la contratación directa es una herramienta particular dentro del sistema de administración pública, ya que permite la atención y satisfacción de necesidades importantes de forma inmediata acudiendo a terceros, quienes son precisamente agentes privados.

El sistema de contratación directa es una estrategia adquisición de bienes o servicios que implica el compromiso directo con un proveedor específico, es decir, el funcionario competente es quien elige personalmente al contratista, de por ello es que se le denomina contratación directa, ya que se designa inmediatamente y sin trámite algunos o complejo a la persona de la quien se va a aceptar la prestación un servicio en particular. En palabras simples, es un proceso de selección que hace posible celebrar un contrato justo con un determinado proveedor. La contratación directa no implica un sistema de opciones de contratación, sino que se deben cubrir las diversas presentaciones y precontratos que cierra la estrategia, es decir, se deben cumplir diversos requisitos, condiciones, y responsabilidades para llegar a suscribir dicho contrato (Velarde, 2022).

Excepcionalmente, las entidades podrán contratar directamente con un proveedor determinado en los siguientes casos: (a) Al contratar con otra empresa, en situaciones de emergencia para atender de forma inmediata, salvo que el presupuesto destinado sea mayor al permitido para la suscripción de este tipo de contrato. b) En cualquier emergencia por situaciones destructivas, situaciones que amenacen la integridad institucional o la seguridad de la ciudadanía o situaciones que constituyan un riesgo real. c) En el sector salud,

cuando sea estrictamente necesario en función a los escasos de recursos propios del rubro para la atención de los usuarios (Julca, 2022).

En este tipo de arreglo contractual, se tiene la certeza de que los bienes, servicios, asesoramiento u obra importante se vinculan inmediatamente a la ley de la materia para observar si se cumplen las condiciones especiales antes mencionadas. De esta forma se podrán evitar los diversos actos de corrupción que se desarrollan en función de la suscripción de este tipo particular de contrataciones.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

La estructura investigativa es de tipo básica, por el tan solo hecho que se buscó la solución al problema a través de los medios recopilados y bajo los conocimientos de los expertos. Este tipo de investigación según lo mencionado por el portal web QuestionPro (2023) indicó que esta está basada en la solución de problemas en base al conocimiento debido a que la situación problemática ya es conocida por el investigador.

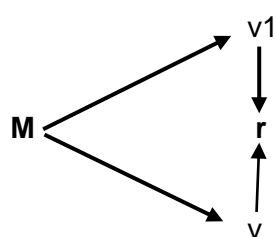
La investigación se centro en un enfoque cuantitativo, ya que se sustenta la medición numérica y los métodos estadísticos.

3.1.2. Diseño de investigación

En cuando al diseño fue no experimental, transversal correlacional, debido a que no se manipularan las variables de estudio. De acuerdo con Godoy (2020) esta modalidad fue basada en los hechos observados y conocidos por el investigador, para posteriormente sean analizados sin necesidad de cambiar las variables.

Ilustración 1

Diseño no experimental - Correlacional



M= Muestra

V1= Sistema de control interno

V2= Contrataciones directas

r= relación entre ambas variables

3.2. Variable y operacionalización

Variable independiente: Sistema de control interno

- **Definición conceptual:** Conforme a Comet (2017) el sistema de gestión interna está compuesto por un conjunto operaciones que son establecidas por una entidad, con la finalidad de monitorear el rendimiento.
- **Definición operacional:** El sistema de control interno en relación a las

contrataciones directas en una RS tiene la capacidad de perfeccionar los aspectos legales de la entidad, considerando la percepción de los empleados que la integran, de acuerdo con su opinión.

- **Indicadores:** Ambiente de control, por otro lado, evaluación de riesgos, del mismo modo actividades de control, por último, información y comunicación, y supervisión
- **Escala de medición:** Ordinal

Variable Dependiente: Contrataciones directas

- **Definición conceptual:** Como indicó Abanto (2022) las contrataciones directas se refieren a una serie de procedimientos orientados a concretar un acuerdo, con el objetivo de proporcionar bienes, servicios, consultorías u obras, con el fin de que la entidad pública pueda cumplir con sus responsabilidades.
- **Definición operacional:** La eficacia de los procedimientos de contratación directa se puede aumentar mediante la coordinación con las estrategias de gestión y presupuesto, con el propósito de obtener servicios, bienes y consultorías.
- **Indicadores:** Situaciones de contratación y Condiciones de la contratación
- **Escala de medición:** Ordinal

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

La población estuvo compuesta por 700 trabajadores de una Red de Salud incluyendo todas sus áreas laborales dentro del marco organizacional. Julca (2022) definió a la población como un todo, que se encuentra en un área establecida.

Criterios de inclusión:

Con respecto al problema investigativo se ha tomado en consideración los siguientes criterios: Los sistemas que utiliza el control interno dentro de una

red de salud de Amazonas. Y, la relación con las contrataciones directas en dichas gerencias dentro de una red de salud de Amazonas.

Criterios de exclusión:

En esta etapa investigativa este criterio no genera ningún tipo de influencia y no tienen una relación directa con la atención del asegurado. Teniendo contratos formales con empresas que cumplen con los requisitos OSCE.

3.3.2. Muestra:

Como parte de la muestra se seleccionó 50 trabajadores de la Red de Salud – Amazonas.

3.3.3. Muestreo

El muestreo que se ha llegado aplicar en este proyecto ha sido el no probabilístico, ya que este mecanismo permite establecer la muestra que sea conveniente para el estudio, así mismo permite planificar, organizar, direccionar y por último controlar la participación de los encuestados son los que ocupan los cargos de confianza relacionados con el proceso de contratación directa. Ante ello, Mata (2021) afirmó que este muestreo da la opción a la investigación seleccionar a los sujetos de estudio se realiza a discreción y basada en la experiencia previa del investigador.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas de recolección de datos

En esta etapa se puede asegurar que técnicas han sido utilizadas para la respectiva recopilación de información sobre el SCI y su respectiva relación con las contrataciones realizadas por la RS.

- **Técnica de encuesta:** Se utilizó esta técnica ya que se pretende recopilar los pensamientos de los expertos acerca del control interno que se da en las contrataciones consideradas directas, con la finalidad de mejorar la gestión dentro de una RS (Terrerros, 2021).
- **Técnica de observación:** La técnica de la observación tiene la finalidad de compilar información acerca de las etapas de las contrataciones, del personal capacitado, de las auditorías de control, del número de personal,

de las obras adjudicadas. Como indicó Hinojosa (2022) es un elemento de tipo social que implica dar a conocer la realidad que se experimenta en la colectividad, a fin de buscar una solución adecuada.

3.4.2. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario: Estuvo conformada por el conjunto de interrogantes, las cuales estarán encaminadas y hechas con la intención de recopilar los pensamientos de los expertos, con la finalidad de determinar el SCI y su relación con las distintas contrataciones designadas como directas en una RS (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

Guía de observación: Se ejecutará la medición de las etapas de las contrataciones, del personal capacitado, de las auditorías de control, del número de personal, de las obras adjudicadas, entre otros que tengan relación a las dimensiones del control interno (Calderón, 2018).

Con respecto a la validez del conocido instrumento que ha permitido recopilar todo tipo de información, se aplicó el coeficiente de alfa de Cronbach, generando un valor de confiabilidad 0,902 para la variable que hace mención al control interno y 0,875 para la variable Contrataciones directas.

3.5. Procedimientos

Primera etapa: Planificación del proyecto de investigación

Se mostró la problemática actual, para definir objetivos específicos, se elaboró una hipótesis. La investigación se enfoca en querer determinar si existe una relación entre las variables, es importante señalar que se recopiló información de diversas fuentes fiables y originales.

Segunda etapa: Aplicación de los instrumentos y Recopilación de datos

Durante esta fase, se procedió a realizar la correcta validación de todos los instrumentos que han sido aplicados y con la ayuda de expertos y se realizarán visitas a la RS.

Tercera etapa: Procesamiento de información y Conclusiones

En esta fase se procedió a procesar todas las informaciones que han recolectados en el anterior procedimiento, en la cual se almacenará la averiguación referente al control interno y las contrataciones directas utilizando de esta manera los distintos instrumentos que conforman el mecanismo de recolección de información (Pérez et al. 2019).

3.6. Métodos de análisis de datos

Método analítico: Se logró realizar los respectivos análisis y caracterizaciones sobre el tema investigación, para que de esta manera se logre una investigación considerada minuciosa sobre el problema. Para Mordenti (2021) técnica que busca fragmentar un objeto o sistema en sus partes y elementos individuales.

Método sintético: Este método fue utilizado con el objetivo de resumir todo tipo de información referente al SCI referente a las contrataciones designadas como directas y lo discutido en el marco teórico. Según Group (2020) se trató de un proceso de razonamiento que se enfoca en reconstruir un todo, a partir de los elementos identificados en el análisis.

3.7. Aspectos éticos

Se tomó como referencias el código de ética de la universidad Cesar Vallejo, estableciendo como criterios éticos, la beneficencia, la no mal eficiencia, la autonomía y la justicia.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivos

Tabla 1

Sistemas de control interno y sus dimensiones

Nivel	Sistemas de control interno		Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control		Supervisión y seguimiento	
	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
Baja	18	36	19	38	18	36	23	46	21	42
Media	16	32	20	40	20	40	21	42	13	26
Alta	16	32	11	22	12	24	6	12	16	32
Total	50	100%	50	100%	50	100%	50	100%	50	100%

Nota. Se tuvo niveles desde baja, media y alta. Correspondiente a la variable número uno, se ha obtenido como resultado que el 36% afirmo tener un nivel bajo, el 32% un nivel medio, el 32% un nivel alto, es decir que los especialistas han establecido que se debería mejorar el sistema de control interno dentro de la entidad con la finalidad de brindar una mejor gestión administrativa en las adquisiciones por compras directas.

Correspondiente a la dimensión ambiente de control, se tuvo que el 38% han establecido un nivel bajo, el 40% un nivel medio y el 22% un nivel alto, es decir que se debe seguir mejorando el compromiso con los trabajadores, con el fin de tener un adecuado ambiente laboral, organizado, proactivo y dinámico. En función a la dimensión evaluación de riesgos, se ha considerado que el nivel bajo tiene un 36%, el nivel medio un 40% y el nivel alto un 24%. Lo que conlleva a que se siga evaluando los riesgos que generan los sistemas de contrataciones públicas, ello con la finalidad de tener siempre un sistema de prevención, dentro de la institución.

En función a la dimensión actividades de control, se ha considerado que el nivel bajo tiene un 46%, el nivel medio un 42% y el nivel alto un 12%. Lo que conlleva a que se tenga siempre mecanismos de control por cualquier riesgo que pueda surgir en base al proceso de contrataciones. Finalmente, en lo que respecta a la dimensión supervisión y seguimiento, el 42% corresponde al nivel bajo, el 26%

al nivel medio y el 32% al nivel alto, esto conlleva a que no se está cumpliendo adecuadamente con este propósito de supervisión, debido a que se han visto diferentes casos donde ha existido actos contrarios a la normatividad.

Tabla 2

Contrataciones directas y sus dimensiones

Nivel	Contrataciones directas		Situaciones de contratación		Etapas de contratación	
	F	%	F	%	F	%
Baja	17	34	17	34	18	36
Media	22	44	19	38	21	42
Alta	11	22	14	28	11	22
Total	50	100%	50	100%	50	100%

Nota. Se tuvo niveles desde baja, media y alta. Correspondiente a la variable número dos, se ha obtenido como resultado que el 34% afirmo tener un nivel bajo, el 44% un nivel medio, el 22% un nivel alto, es decir que los especialistas han establecido que las contrataciones directas deberían ser mas supervisadas debido a que existen circunstancias donde se han generado actos de corrupción y compras sobrevaloradas.

Correspondiente a la dimensión situaciones de contratación, se tuvo que el 34% han establecido un nivel bajo, el 38% un nivel medio y el 28% un nivel alto, es decir que se debe seguir mejorando respecto a que circunstancias se pueden hacer compras directas y como se tendrían que supervisar estas. En función a la dimensión etapas de contratación, se ha considerado que el nivel bajo tiene un 36%, el nivel medio un 42% y el nivel alto un 22%. Lo que conlleva a que se siga supervisando dentro de las etapas del proceso con la finalidad de brindar un adecuado servicio a la población y una correcta gestión administrativa al Estado.

Tabla 3

Relación Sistema de control interno y contrataciones directas

			Variable Sistemas de control interno	Variable Contratacion es directas
Rho de Spearman	Variable Sistemas de control interno	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1,000 .	,430** ,002
		N	50	50
	Variable Contrataciones directas	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	,430** ,002	1,000 .
		N	50	50

Nota. En la tabla 3, se llegó a comprobar que existe una correlación entre las variables, ello ha quedado evidenciado debido a que el nivel de significancia es de 0.02, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05, por ende, se prueba la hipótesis positiva en la cual se tiene que el sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú.

Tabla 4*Relación ambiente control y contrataciones directas*

			Ambiente de control	Variable Contratacio nes directas
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1,000	,405**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	50	50
Variable Contrataciones directas		Coeficiente de correlación	,405**	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	50	50

Nota. En la tabla 4, se llegó a comprobar que existe una correlación entre el ambiente de control y las contrataciones directas, ello ha quedado evidenciado debido a que el nivel de significancia es de 0.04, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05, por ende, se prueba la hipótesis positiva en la cual se tiene que el ambiente de control se relaciona directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú.

Tabla 5*Relación evaluación de riesgos y contrataciones directas*

			Evaluación de riesgos	Variable Contrataciones directas
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	1,000	,511**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	50	50
	Variable Contrataciones directas	Coeficiente de correlación	,511**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	50	50

Nota. En la tabla 5, se llegó a comprobar que existe una correlación, entre la evaluación de riesgos y las contrataciones directas, ello ha quedado evidenciado debido a que el nivel de significancia es de 0.00, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05, por ende, se prueba la hipótesis positiva en la cual se tiene que la evaluación de riesgos se relaciona directa y significativamente con la contratación directa en una red salud en el Perú.

Tabla 6*Relación actividades de control y contrataciones directas*

			Variable	
			Actividad	Contratac
			es de	iones
			control	directas
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	,061
		Sig. (bilateral)	.	,676
		N	50	50
	Variable Contrataciones directas	Coeficiente de correlación	,061	1,000
		Sig. (bilateral)	,676	.
		N	50	50

Nota. En la tabla 6, se llegó a comprobar que no existe una correlación, entre las actividades de control y las contrataciones directas, ello ha quedado evidenciado debido a que el nivel de significancia es de 0.676, el cual es mayor al nivel de significancia de 0.05, por ende, se prueba la hipótesis nula, en la cual se tiene que las actividades de control no se relacionan directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú.

Tabla 7*Relación supervisión - seguimiento y contrataciones directas*

		Supervisión y seguimiento		
		Variable Contrataciones directas		
Rho de Spearman	Supervisión y seguimiento	Coeficiente de correlación	1,000	,342*
		Sig. (bilateral)	.	,015
		N	50	50
	Variable Contrataciones directas	Coeficiente de correlación	,342*	1,000
		Sig. (bilateral)	,015	.
		N	50	50

Nota. En la tabla 7, se llegó a comprobar que existe una correlación entre el control y supervisión y las contrataciones directas, ello ha quedado evidenciado debido a que el nivel de significancia es de 0.15, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05, por ende, se prueba la hipótesis positiva en la cual se tiene que la supervisión y seguimiento se relaciona directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú.

V. DISCUSIÓN

Para poder hacer una correcta discusión de los resultados, y evidenciar si existen semejanzas o diferencias en base a lo descrito en los trabajos previos, es preciso mencionar que este capítulo buscara evidenciar si es correcta la hipótesis planteada dentro de la investigación, tal es así que:

En cuanto al primer objetivo específico se determinó, debido al procesamiento de los datos estadísticos, que existe relación significativa entre el sistema de control y las contrataciones de una red de salud en el Perú. Esto se debe a que, como es bien sabido, el proceso de contratación directa contiene una serie de particularidades que genera que sea una herramienta que facilita la corrupción, beneficiando así a terceros interesados y perjudicando a la sociedad. En consecuencia, el control interno es un sistema que pretende observar irregularidades en el proceso de contratación directa impidiendo que se cometan arbitrariedades ventajosas para privados que impliquen un perjuicio para los administrados.

Así mismo, se llegó a comprobar que existe una correlación positiva entre la dimensión ambiente de control y las contrataciones directas, ello ha quedado evidenciado debido a que el nivel de significancia es de 0.04, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05, por ende, se prueba la hipótesis positiva en la cual se tiene que el ambiente de control se relaciona directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú.

Lo mencionado, tuvo relación con lo que expresan Melo & Moreno (2018) quienes analizaron el proceso de contratación directa, llegando a concluir que, la contratación tiene como propósito efectivizar la compra directa, sin embargo, no toma en consideración procedimientos de calidad que puedan afectar a la sociedad. Asimismo, esto se relacionó con la teoría Ética, la misma que precisa que todas las acciones que realizan los funcionarios y servidores deben obedecer no sólo a las normas de la organización sino también a los principios éticos y morales que rigen para el ejercicio de la función dentro de la administración pública. A modo de ejemplo, países en los que la educación se

brinda con eficiencia se logra comprobar que los niveles de corrupción disminuyen debido a la adecuada impartición de labores que refuerzan la perspectiva y formación de los ciudadanos (Sánchez, 2022).

En función a lo anteriormente expresado, se debe tomar en cuenta que el proceso de contratación directa constituye un mecanismo y herramienta sumamente importante para la administración pública, instrumento que permite la optimización de las funciones de los órganos de supervisión, ya que de esta manera pueden analizar de manera objetiva el nivel del desarrollo y desempeño de los funcionarios en el ejercicio de sus funciones. Siendo así, este sistema de control se relaciona particularmente con el proceso de contratación directa, ya que estos tipos de contratación estatal no tienen una mayor supervisión o rigurosidad al momento de ser efectuados, lo que propicia la ocurrencia de diversas arbitrariedades, así como de actos criminales en relación con este tipo de contratos.

Sobre el segundo objetivo específico, se ha llegado a determinar que existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y las contrataciones directas que gestiona una red de salud. Esto se debe a que, el control interno es una medida preventiva de irregularidades, que puede incluso conllevar a la imposición de sanciones fuertes, en ese sentido, al existir un sistema preventivo y sancionatorio los funcionarios y contratistas siguen los parámetros respectivos para suscribir un contrato directo, de esta forma reduce los niveles de deficiencia en las contrataciones públicas.

Así mismo, se ha llegado a comprobar que existe una correlación positiva entre la dimensión evaluación de riesgos y las contrataciones directas, ello ha quedado evidenciado debido a que el nivel de significancia es de 0.00, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05, por ende, se prueba la hipótesis positiva en la cual se tiene que la evaluación de riesgos se relaciona directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú.

En ese sentido, lo expresado encuentra sustento con el antecedente de Mendoza et al. (2018) quienes al analizar el control interno y la influencia que genera

dentro de la administración pública, en la que aplicaron el método de investigación descriptivo concluyeron que, es necesario incorporar un adecuado sistema de control para la supervisión del manejo de los fondos institucionales, ya que de esta manera se podrán garantizar un adecuado uso de los mismos siempre en función del mejor servicio para los administrados. Asimismo, lo mencionado se relaciona con la teoría de la Eficiencia, esta es la utilización de los recursos por parte de la institución siempre está sujeto a la obtención de un resultado positivo. En materia de contratación del estado el suministro de bienes y/o servicios y su adquisición deben siempre de estar enfocados al menor costo de obtención y la mayor eficiencia en el uso óptimo de los recursos disponibles, en las mismas condiciones de calidad y capacidad (Rodrigo, 2020).

En ese sentido, se puede expresar que, la existencia del control interno genera en los servidores una conducta ética adecuada que conlleva finalmente al respeto de los procedimientos de contratación directa, en el cual ya no influyen intereses privados, por lo que, la contratación se realiza con entidades que puedan cumplir de forma adecuada con el servicio esperado generando así satisfacción a la ciudadanía. Esto solo es posible que la prevención de riesgos es una de las consecuencias más trascendentales de la instalación de un programa de control interno, de esta forma, se logran identificar todos los riesgos, así como deficiencias que puedan existir dentro del proceso de contratación directa. Esto, permite la prevención y sanción de actos ilegales que pudiesen desarrollar los individuos involucrados dentro de un proceso de contratación directa.

En función al tercer objetivo específico, a través de la aplicación del instrumento de recolección de información y su procesamiento, se llegó a determinar que existe relación significativa entre la evaluación del riesgo y las condiciones de contratación directa. Esto se debe a que, la evaluación de riesgo puede prevenir situaciones importantes a nivel institucional de tal manera que se pueden optimizar los recursos institucionales o, en otras palabras, se puede hacer un mejor uso de los mismos teniendo en cuenta los posibles eventos que podrían acontecer.

Así mismo, se llegó a comprobar que no existe una correlación positiva entre la dimensión actividades de control y las contrataciones directas, ello ha quedado evidenciado debido a que el nivel de significancia es de 0.676, el cual es mayor al nivel de significancia de 0.05, por ende, se prueba la hipótesis nula, en la cual se tiene que las actividades de control no se relacionan directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú.

Lo expuesto, tiene particular relación con lo que sostiene Díaz (2022) quien en su investigación llegó a concluir que, entre las contrataciones realizadas por el estado y de igual forma el proceso de contratación existe una relación considerada significativa, el cual es comprobado por el $r=0,557$ de Pearson. Además, esto se relaciona con la teoría de la prevención, la misma que establece que es necesario que las instituciones públicas cuenten con un sistema de prevención de riesgos con la finalidad de poder observar, identificar y planificar situaciones de acción frente a posibles problemas que puedan surgir del desarrollo de las funciones institucionales u otras ligadas a su funcionamiento.

De esta forma, en el proceso de contratación directa, la prevención juega un rol sumamente trascendental ya que permitirá mitigar los posibles efectos de una inadecuada contratación, generando formas eficientes de brindar el servicio contratado de otra fuente. Para ello, es de tener en cuenta que las contrataciones directas, muchas de ellas, comienzan a presentar desde su inicio indicios en función a sus irregularidades para establecer quién será el contratista beneficiado, de esta forma, la prevención y las acciones de contratación sirven enormemente para identificar cuando es que este tipo de situaciones irregulares se presentan para supervisar de forma permanente en el tiempo la ejecución de la prestación del servicio.

Finalmente, en relación con el objetivo específico número cuatro, a través del procesamiento de la información recopilada con la aplicación del instrumento de investigación, se determinó que existe relación entre la supervisión y seguimiento y las contrataciones directas, ya que de esta forma se puede realizar un adecuado seguimiento al proceso de contratación mismo así como la

ejecución del contrato para establecer la eficiencia del servicio que se presta y la necesidad de prevenir hechos criminales.

Así mismo, se llegó a comprobar que existe una correlación positiva entre la dimensión control y supervisión y las contrataciones directas, ello ha quedado evidenciado debido a que el nivel de significancia es de 0.15, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05, por ende, se prueba la hipótesis positiva en la cual se tiene que la supervisión y seguimiento se relaciona directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú.

Lo expuesto tiene relación con lo afirmado por Vásquez (2022) quien en su investigación concluyó que, la eficiencia de un sistema de control interno se garantiza la reducción de situaciones de corrupción que perjudiquen el avance y buen desarrollo de la institución a través de los diversos instrumentos de contratación, en particular, en función a la contratación directa. De igual forma, esto se contrasta con la teoría de la imparcialidad y transparencia: Están dirigidos a crear la máxima transparencia en las actividades de la organización para que nadie pueda influir en la toma de decisiones de personal importante. Esto es un elemento muy esencial dentro del proceso de contratación directa, ya que, a través de esta forma se podrá garantizar que quien decide sobre la suscripción del contrato lo hará observando que el ganador es el mejor postor dentro de todas las propuestas, para así preservar y hacer un adecuado uso de los recursos institucionales.

En ese sentido, el sistema de control interno es sumamente importante para las contrataciones directa ya que se constituye como un sistema de prevención frente a posibles actos de corrupción, los mismos que no solo generan un perjuicio en la ciudadanía, sino también en los recursos institucionales. Esto es posible a que la supervisión es un elemento importante del sistema de control interno que permite la observación de las conductas que expresan las partes dentro todo el procedimiento de contratación directa, de esta forma, se llega a identificar a través de las conductas cuando es que se está frente a un posible riesgo que amerite realizar un análisis objetivo sobre la legalidad de dicho procedimiento para así determinar responsabilidades administrativas y penales.

En cuanto al objetivo general, se determinó la relación entre el sistema de control interno y las contrataciones directas en una gerencia regional de salud en el Perú, llegándose a establecer a través de la aplicación del instrumento de recolección de información que, el sistema de control interno tiene una peculiar relación con las contrataciones directas ya que de esta manera se puede optimizar el proceso de contratación y asimismo velar que se ejecute un proceso de contratación objetivo que tenga por objeto satisfacer necesidades sociales. Implica una correlación directa, significativa y positiva.

Llegándose a comprobar que, existe una correlación positiva entre la variable sistemas control interno y las contrataciones directas, ello ha quedado evidenciado debido a que el nivel de significancia es de 0.02, el cual es menor al nivel de significancia de 0.05, por ende, se prueba la hipótesis positiva en la cual se tiene que el sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú.

Es por ello que esto concuerdan con los resultados de Estrella et al. (2021) quienes analizaron la aplicación del principio de concurrencia frente al proceso de contratación directa de consultoría a favor de las entidades públicas, obteniendo la existencia de una correlación entre las variables establecidas, con una derivación de ($p < 0.005$) obtenida por la conocida prueba de Pearson. Estos resultados están fundamentados en la teoría del Control interno, la misma que no solo significa actos de gestión supervisados por unidades especializadas, sino, organización, eficiencia, justicia, equidad y otros valores que se encuentran esencialmente relacionados con dicha figura. Por otro lado, el control interno no solo pretende potenciar los resultados, también se enfoca en el procedimiento a través del cual se logra ese objetivo. El control interno asegura que los beneficios obtenidos hayan sido empleando los recursos de la institución de forma eficiente, lo que asegura el margen de efectividad por parte de los actos de gestión de los funcionarios y servidores de una institución (Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2020).

El control interno es una forma de supervisión que se instaura por un órgano de mayor jerarquía con el propósito de analizar si es que los servidores institucionales ejecutan sus funciones de manera adecuada respetando en el proceso los criterios éticos y morales exigidos para el desarrollo de un puesto público. De esta manera, se podría reducir los índices de corrupción e ineficiencia que implica la contratación directa. La instalación de un control interno institucional es necesario dentro de todas las entidades públicas, de esta forma se garantiza que los funcionarios y servidores desplieguen sus funciones de manera adecuada, ello incluye también los procesos de contratación pública, en donde suelen existir con bastante incidencia problemas como estos que terminan lesionando los derechos de la ciudadanía.

Como principal limitación para la concretización de la instalación de un sistema eficiente de control, se ha logrado identificar que dentro de la administración pública existen altos niveles de corrupción, lo que dificulta la adopción de estos mecanismos. Una de las principales de limitaciones que existe en relación con la identificación de los riesgos se debe a la corrupción, ya que en múltiples ocasiones existen pactos colusorios no solo entre los intervinientes del proceso de contratación, sino también con aquellos encargados de efectuar las funciones de control o supervisión, ya que solo de esta forma se puede llegar a concretar el uso del proceso de contratación directa como una herramienta para realizar actos de corrupción en beneficio propio o de un tercero.

Otra limitación es la falta de personal idóneo para identificar y detectar cuando es que se está frente a un posible hecho de ilegalidad proveniente del contrato directo, de esta forma, identificar estas situaciones se torna mucho más complicado debido a la ausencia de personal capaz de realizar dichas funciones de forma adecuada, eficiente e idónea.

Como implicancia de la investigación, se podrá supervisar y controlar la eficiente contratación directa que estable una red de salud en el Perú; de esta forma, se podrá supervisar la eficiencia de los funcionarios en relación con la utilización del presupuesto asignado, la misma que debe de estar en función a la satisfacción de las necesidades institucionales y sociales. Caso contrario, a través de este

sistema, se podrá sancionar los responsables. Es precisamente la generación de la prevención de riesgos, la cual ayuda a identificar todas aquellas situaciones que se constituyen como un peligro para la institución pública y la satisfacción de las necesidades de los usuarios. En este caso, la prevención podrá indicar cuando es que los contratos directos que suscribe una gerencia de salud generan o implican un riesgo para el presupuesto institucional y para la satisfacción de las necesidades sociales.

Las implicancias que se genera serán siempre positivas, ya que, si es que se logra prevenir este tipo de conductas se podrá garantizar que la institución en particular, en este caso la red de salud, pueda adquirir bienes y/ o servicios que estén en función a la satisfacción de las necesidades básicas institucionales para así brindar un servicio adecuado a la ciudadanía y de esta forma cubrir las preocupaciones y necesidades de la sociedad.

VI. CONCLUSIONES

1. Se probó la hipótesis positiva en la cual se tiene que el sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú, esto se debe a que de esta forma se puede supervisar de forma objetiva los procesos de contratación evitando así que se realicen suscripciones contractuales impertinentes.
2. Se probó la hipótesis positiva en la cual se tiene que el ambiente de control se relaciona directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú, ya que de esta forma las situaciones contractuales se realizan en las mejores condiciones.
3. Se probó la hipótesis positiva en la cual se tiene que la evaluación de riesgos se relaciona directa y significativamente con la contratación directa en una gerencia regional de salud en el Perú, ya que, de esta forma, se establece un procedimiento de contratación adecuado que brinde condiciones económicas y laborales adecuadas a las empresas contratantes, de esta forma, se pretende reducir los niveles de corrupción al contar con múltiples beneficios.
4. Se probó la hipótesis nula, en la cual se tiene que las actividades de control no se relacionan directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú, ya que la evaluación permite un análisis pertinente sobre el procedimiento de contratación asimismo respecto del contratista, tomando conocimiento de los posibles riesgos que se generen en virtud de una contratación deficiente.
5. Se probó la hipótesis positiva en la cual se tiene que la supervisión y seguimiento se relaciona directa y significativamente con la contratación directa en una red de salud en el Perú, ya que al establecer un sistema de control eficiente en el que se impongan sanciones idóneas esto generará la reducción de suscripción de contratos directos basados en actos de corrupción para beneficiar a terceros y perjudicar a la ciudadanía.

VII. RECOMENDACIONES

1. El gerente de la Red de Salud de Amazonas, debe instar a que cumpla con establecer un sistema de control sobre los procedimientos de contrataciones directas para evitar contrataciones deficientes y así beneficiar a la ciudadanía.
2. El controlador general de la República de Amazonas, realice, en función de sus atribuciones, supervisiones sobre los procesos de contratación que suscribe la gerencia regional de salud – Amazonas para determinar si es que dichos procedimientos han sido realizados bajo observancia de las formas prescritas.
3. El presidente de la junta de fiscales de Amazonas, realice acciones de investigación sobre presuntos actos de corrupción que suscriben las autoridades de la Red de Salud – Amazonas con la finalidad determinar si es que en las contrataciones directas deficientes o no ejecutadas se han cometido actos de corrupción.

REFERENCIAS

- Abanto, T. B. (2022). *Contrataciones directas en el marco de la emergencia sanitaria COVID-19, Perú*.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_c20af2c6f8e47f8f22b48046180c1b1f
- Abanto, F. (2020). *Gestión directoral y control institucional en la implementación del sistema de Control Interno de la UGEL 05, 2019*.
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_96dd6f0f11cb795dd3e23facfe236045
- Álvarez, R. (2021). El rol del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - OSCE. Ministerio de Economía y Finanzas.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1537304/OSCEFunciones.pdf.pdf>
- Bautista, G. R. (2020). Control interno y contrataciones en el Hospital San Juan de Lurigancho, año 2020 [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo Repositorio institucional].
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/56410>
- Beroiz, I. (2022). *Directorate of Public Procurement and Contracting*.
<https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/183930/Direcci%C3%B3n-de-compras-y-contrataci%C3%B3n-p%C3%ABblica.pdf?sequence=1>
- Borda, J. A. (2019). *Efectividad de la ejecución presupuestal en las contrataciones con el Estado en el Tribunal Constitucional-Lima, 2018*.

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_8a549d1629cf82138679460b34c16aa7

Calderón, D. (2018). *Guía de Observación para profesores en formación.*

<https://des-for.infed.edu.ar/sitio/wp-content/uploads/2020/05/GUIA-DE-OBSERVACION-PARA-PROFESORES-EN-FORMACION.pdf>

Comet, N. (2017). *Internal quality management systems.*

<https://openaccess.uoc.edu/bitstream/10609/142126/2/Sistemas%20de%20gesti%C3%B3n%20interna%20de%20la%20calidad.pdf>

Contraloría General de la República. (2019). *¿Qué es el Sistema de Control Interno?*

https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Díaz, S. M. (2022). *Contrataciones del Estado y proceso de contratación directa del Gobierno Regional San Martín, 2020.*

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_9b7b35126a6ce93d36d84d0d067a988a

Estrella, F. M., & et. al. (2021). Diagnosis of the application of the principle of concurrence in the direct contracting of consultancy in public entities.

Revista, 13(4), 123-131. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n4/2218-3620-rus-13-04-123.pdf>

Flores, L. (2018). Corruption and direct contracting. Regulatory shortcomings in some state contracts and agreements entered into directly and their relationship with corrupt practices - The role of Law in the prevention and treatment of the phenomenon of corruption.

<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/40544/Tra bajo%20de%20grado%20La%20corrupci%c3%b3n.pdf?sequence=2 &isAllowed=y>

Gamboa, J. (2016). *Importance of internal control in the public sector*.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>

Garavito, P. (2018). Influencia de la corrupción en los procesos de contratación y selección del estado.
file:///C:/Users/user/Downloads/UNFV_GARAVITO_CONISLLA_PABLO_SANTIAGO_DOCTORADO_2018.pdf

Godoy, A. (29 de agosto de 2020). *Guía de bolsillo para desarrollar Diseños No Experimentales*. <https://tesisdeceroa100.com/guia-de-bolsillo-para-desarrollar-disenos-no-experimentales/>

Group, B. (30 de marzo de 2020). *Las 6 etapas del procesamiento y análisis de datos*. Bantu Group: <https://www.bantugroup.com/blog/etapas-del-procesamiento-y-analisis-de-datos>

Hernández, R. y Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación*.

Hidalgo, C. (2018). *Evaluación del sistema de control en el proceso de la gestión de almacenes de la empresa AB Construcciones S.A.*
https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/11042/3806/TSP_CyA_027.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hinojosa, R. A. (2022). *Técnica de la observación en una investigación científica*.
<https://www.aldia.unah.edu.pe/la-tecnica-de-la-observacion-en-una-investigacion-cientifica/>

INTOSAI. (2020). *The International Organization of Supreme Audit Institutions*.
Obtained from Guide to internal control standards of the public sector.

https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf

Julca, H. (2022). *Sistema de control Interno y procedimientos de contratación directa. Municipalidad Provincial del Callao, año 2020.*

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_b5ccdaa3e5d3baa34e048dfc4b86880e

Mata, L. D. (26 de enero de 2021). *Los sujetos de estudio.* Investigalia:

<https://investigaliacr.com/investigacion/los-sujetos-de-estudio/#:~:text=Los%20sujetos%20de%20estudio%20son,con%20enfoque%20cuantitativo%20o%20cualitativo.>

Mata, S. (2019). *Diseños de investigaciones con enfoque cuantitativo de tipo no experimental.* Investigalia.

Medina, J., & Trujillo Villena, X. E. (s.f.). *Control interno en la gestión municipal.*

<https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/3386>

Melo, H. X., & Moreno Barbosa, J. F. (2018). *Direct contracting, exception or generality.*

https://repository.ugc.edu.co/bitstream/handle/11396/4076/Contrataci%C3%B3n_directa_excepci%C3%B3n_generalidad.pdf?sequence=1

Mendoza, W. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-

240. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., Barreiro, I., (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector.

Revista Dominio de las ciencias, 206-240.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

Monsalve, V. (2019). *La corrupción en el Perú*. Lima: Grijley.

Mordenti, A. (28 de Diciembre de 2021). *Data analysis: techniques and methodologies for the application of Analytics*. Retrieved from Network Digital 360: <https://www.innovaciondigital360.com/big-data/analisis-de-datos-tecnicas-y-metodologias-para-la-aplicacion-de-analytics/>

Navas, C. (2017). Responsibility and sanctions in state contracts. Editorial Legal Editions.

Neira, M. (2021). Influencia del control interno en el proceso de contrataciones de obras públicas en la Municipalidad Provincial de Utcubamba – Amazonas [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo] Repositorio institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/68686>

Núñez, M., & Talavera cano, A. (2021). *Contracts with the State. Perspectives from the practice of law*.

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado. (2020). Consulta la guía de contratación directa bajo situación de emergencia <https://www.gob.pe/institucion/osce/informes-publicaciones/702704-guia-decontratacion-directa-bajo-situacion-de-emergencia>

Pérez, R. M., Berea Baltierra, B. R., Roy García, G. I., Palacios Cruz, C. L., & Rivas Ruiz, R. R. (2019). Checklist for Ethical Aspects of Human Research. *Alergia México*, 52.

Pobón, M., Moncera, C., Cajamarca, L. (2021). Direct contracting, exception or rule in Colombia? Electoral Observation Mission, 1-26.

https://www.moe.org.co/wp-content/uploads/2021/09/MOE_Contratacio%CC%81n-Directa-excepcio%CC%81n-o-regla-en-Colombia.pdf

QuestionPro. (2023). *Investigación básica: Qué es, ventajas y ejemplos.*

QuestionPro: <https://core.ac.uk/download/pdf/250080756.pdf>

Rodrigo, G. M. (2020). *Control interno y gestión municipal del distrito de Morales*

– 2019.

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_a981fd7bf717c6cfc6ba6f856e5eeae9

Rojas, F. (2020). Operational manual for crimes against public administration committed by public officials.

Romero, I. (2019). *Corruption and institutional effects.*

Ruíz, C. (2019). Sum of state contracts. All binding, relevant and current state procurement case law in one volume. Editorial Nomos.

Salnave, M., & Lizarazo, J. (2018). *The internal control system in the Colombian state as an integrating instance of management and control systems to improve the efficiency and effectiveness of public management by 2030.*

<https://bdigital.uexternado.edu.co/server/api/core/bitstreams/ebaf867d-23a1-4910-9df7-bbacd2cc9ca2/content>

Sánchez, C. J. (2022). *Control interno y contrataciones públicas en una institución municipal, Cajamarca.*

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_95c52ffec7f0fcb1152116916f63c45

- Solorzano, M. y Tamayo, N. (2020). An approach to corruption. A look from and towards the Public Administration. An approach to corruption. A look to and from the Public Administration. <http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&sid=4d77f503-cb73-4bf0-9804-413de8d80787%40sdc-v-sessmgr02>
- Tafur, J. H., & Tejada Artiaga, C. J. (2018). *Implementación del sistema de control interno para la mejora de la gestión en la Municipalidad Provincial de Cajabamba*. https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_f40dc73e9b5159f0d0200ccb2172426f
- Terreros, D. (2021). *What is a survey, what is it for and what types exist. Spain: Hubspot*. <https://blog.hubspot.es/service/que-es-una-encuesta#:~:text=Una%20encuesta%20serve%20para%20recopilar, alguna%20estrategia%20o%20acci%C3%B3n%20espec%C3%ADfica>.
- Torres, R. M. (2021). Analysis of elements of internal control and quality management in hotel companies. *Cooperativism and Development*, 9(3), 67 - 81. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310-340X2021000300905&lang=es
- Torres, L. A. (2021). La necesidad de regular los mecanismos de control preventivo en las contrataciones directas en situación de emergencia en la Ley 30225 [Tesis de grado, Universidad Privada Antenor Orrego] Repositorio institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/7807>

Vásquez, E. (2022). *La prevalencia del interés público en las contrataciones directas.*

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UPRG_77115f1a02ced3aed7e341a182535a1d

Velarde, F. F. (2022). *Actos preparatorios y resultados en los procesos de contrataciones directas de una municipalidad de Amazonas.*

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UCVV_996385d3a40105fe11d85d73a3e55e6a

Villegas, D. G. (2020). *Sistema de control interno.*

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UDEP_939dda4f64a73c11073f10822fb24cb5

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de operacionalización

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Sistema de control interno	Comet (2017), el sistema de gestión interna se compone de una serie de procedimientos que se establecen en una entidad, con la finalidad de monitorear el rendimiento.	El sistema de control interno en relación a las contrataciones directas en una gerencia de salud regional tiene la capacidad de perfeccionar los aspectos legales de la entidad, considerando la percepción de los empleados que la integran, de acuerdo con su opinión.	<p>Ambiente de control.</p> <p>Evaluación de riesgos.</p> <p>Actividades de control</p> <p>Supervisión y seguimiento.</p>	<p>Integridad y valores éticos</p> <p>Responsabilidad</p> <p>Compromiso</p> <p>Identificación del riesgo</p> <p>Evaluación del riesgo</p> <p>Evaluación de cambios</p> <p>Mitigación del riesgo</p> <p>Control sobre la tecnología</p> <p>Control sobre el control interno</p>	Ordinal

				Selección y desarrollo de Comunicación oportuna.	
Contratación directa	Como indica Abanto (2022), las contrataciones directas se refieren a una serie de procedimientos orientados a concretar un acuerdo, con el objetivo de proporcionar bienes, servicios, consultorías u obras, con el fin de que la entidad pública pueda	La eficacia de los procedimientos de contratación directa se puede aumentar mediante la coordinación con las estrategias de gestión y presupuesto, con el propósito de obtener servicios, bienes y consultorías.	Situaciones de contratación Etapas de contratación	Por situación de emergencia sanitaria Hechos catastróficos Hechos que afectan la seguridad nacional La causal que invoca para contratar directamente. El objeto del contrato. El presupuesto para la contratación	Ordinal

	cumplir con sus responsabilidades.			Las condiciones que exigirá al contratista.	
--	------------------------------------	--	--	---------------------------------------------	--

Anexo 02: Instrumento de recolección de datos
CUESTIONARIO DE: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

**Sistema de control interno y su relación con las contrataciones
directas en una red de salud - Amazonas**

Estimado Trabajador, el presente cuestionario tiene por finalidad recoger la información del Uso de las tecnologías, marque una alternativa, en cada ítem. El cuestionario es de carácter anónimo y confiable, nadie tendrá conocimiento a su respuesta ya que el objetivo es enteramente académico.

objetivos específicos: primero, Determinar si el sistema de control interno es eficiente en la contratación directa que se realiza en la red de salud Utcubamba - 2023. **Segundo, Identificar** si existe relación entre el sistema de control interno y las contrataciones directas que se realiza en la red de salud Utcubamba - 2023. **Tercero, Determinar** si OSCE puede supervisar las contrataciones directas que realiza en la red de salud Utcubamba - 2023. **Y cuarto, establecer** la importancia que tiene el sistema de control interno sobre la contratación directa por parte de la gerencia regional de salud Utcubamba – 2023.

Valoración de cada Ítem.

Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre				
1	2	3	4	5				
Variable: SISTEMA DE CONTROL INTERNO								
VALORES				Valoración				
				1	2	3	4	5
Dimensión: Ambiente de control								
El ambiente de control interno de la organización incluye indicadores para medir la integridad y los valores éticos de sus empleados								
Existe un mecanismo formal en el ambiente de control interno para promover la responsabilidad individual y el cumplimiento de las políticas sanitarias								
Se han establecido roles y responsabilidades claras en el sistema de control interno para garantizar la responsabilidad individual en relación con el ambiente de control								
Existe un sistema de seguimiento y reporte de incidentes relacionados con la integridad y los valores éticos dentro del ambiente de control interno								
Se promueve activamente el compromiso de los empleados con los valores éticos y la responsabilidad en el desempeño de sus funciones dentro del sistema de control interno								

Dimensión: Evaluación de riesgos					
Se realizan de forma periódica y sistemática actividades de identificación de riesgos dentro del sistema de control interno					
El sistema de control interno cuenta con métodos o herramientas para evaluar la probabilidad e impacto de los riesgos identificados					
Se lleva a cabo una evaluación de riesgos para determinar la importancia relativa de los diferentes riesgos identificados dentro del sistema de control interno					
Se realiza una evaluación de los cambios significativos en el entorno operativo o en los procesos internos que puedan afectar los riesgos identificados en el sistema de control interno					
La organización de un sistema de control interno es considerada como correctivo.					
Dimensión: Actividades de control					
Existen controles implementados para mitigar los riesgos identificados dentro del sistema de control interno					
Se cuenta con controles sobre la tecnología utilizada en el sistema de control interno para asegurar su correcto funcionamiento					
Se tienen establecidos controles sobre el propio sistema de control interno para garantizar su eficacia y cumplimiento de los objetivos					
Se verifica de manera regular la efectividad de los controles implementados para mitigar los riesgos identificados					
Se documentan y comunican las actividades de control realizadas dentro del sistema de control interno, así como las medidas tomadas para corregir desviaciones o debilidades identificadas					
Dimensión: supervisión y seguimiento					
Se lleva a cabo una selección adecuada del personal encargado de supervisar y dar seguimiento al sistema de control interno					
Existe un programa de desarrollo y capacitación para el personal encargado de la supervisión y seguimiento del sistema de control interno					
Se establecen canales de comunicación oportuna y efectiva para reportar desviaciones o debilidades identificadas en el sistema de control interno					
Se realizan revisiones periódicas para evaluar la eficacia del sistema de control interno y su cumplimiento de los objetivos establecidos					
Se documentan y comunican los resultados de las revisiones realizadas al sistema de control interno, así como las medidas tomadas para corregir o mejorar su funcionamiento					

CUESTIONARIO DE: CONTRATACIONES DIRECTAS

Sistema de control interno y su relación con las contrataciones directas en una red de salud - Amazonas

Estimado Trabajador, el presente cuestionario tiene por finalidad recoger la información de la Carga Procesal, marque una alternativa, en cada ítem. El cuestionario es de carácter anónimo y confiable, nadie tendrá conocimiento a su respuesta ya que el objetivo es enteramente académico.

Nunca	Casi Nunca	A Veces	Casi Siempre	Siempre					
1	2	3	4	5					
Variable: Contrataciones directas									
VALORES				Valoración					
				1	2	3	4	5	
Dimensión: Situaciones de contratación									
Se establecen procedimientos específicos para la contratación de servicios en situaciones de emergencia sanitaria									
Se implementan controles adicionales durante la contratación de servicios en casos de hechos catastróficos									
Se verifica la idoneidad y experiencia de los proveedores antes de contratar servicios en situaciones de emergencia sanitaria									
Se lleva a cabo una evaluación de riesgos y controles adicionales en la contratación de servicios relacionados con hechos catastróficos									
Se establecen medidas de seguridad adicionales en la contratación de servicios que afectan la seguridad nacional									
Se verifica la existencia de un marco legal y normativo que respalde la contratación de servicios en situaciones de emergencia sanitaria									
Se verifica la idoneidad y experiencia de los proveedores antes de contratar servicios en situaciones de emergencia sanitaria									
Se establece una supervisión rigurosa y documentada de los procesos de contratación relacionados con hechos catastróficos									
Las situaciones de contrataciones permiten establecer bienes, servicios y obras, de manera oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad.									
Se lleva a cabo una evaluación de riesgos y controles adicionales en la contratación de servicios relacionados con hechos catastróficos									
Dimensión: Etapas de la contratación									

Las etapas de contratación en el sistema de control interno contemplan la selección de proveedores o contratistas					
La convocatoria constituye una de las etapas de contratación					
Las etapas de contratación tienen que registrar adecuadamente a los participantes					
La etapa de contratación permite que los participantes presenten propuestas favorables para la actividad a ejecutar					
La calificación y evaluación de propuestas es posible a través de las etapas de contratación					
El otorgamiento de la buena pro es considerado la etapa de contratación del participante ganador					
La suscripción del contrato es la parte final de las etapas de contratación					
La causal que se invoca para contratar directamente dentro del sistema de control interno y sus indicadores es de tipo excepcional					
Las etapas de contratación en el sistema de control interno incluyen la supervisión y seguimiento del cumplimiento contractual					
Las etapas de contratación en el sistema de control interno incluyen la evaluación de ofertas o propuestas recibidas					

Anexo 06: Análisis de fiabilidad
Fiabilidad Variable Sistemas de Control Interno

Notas

Salida creada		13-JUL-2023 18:30:58
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos0
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	50
	Entrada de matriz	
Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas se basan en todos los casos con datos válidos para todas las variables en el procedimiento.

Sintaxis		RELIABILITY /VARIABLES=VAR0000 1 VAR00002 VAR00003 VAR00004 VAR00005 VAR00006 VAR00007 VAR00008 VAR00009 VAR00010 VAR00011 VAR00012 VAR00013 VAR00014 VAR00015 VAR00016 VAR00017 VAR00018 VAR00019 VAR00020 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA /STATISTICS=DESCRI PTIVE SCALE /SUMMARY=TOTAL.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.00
	Tiempo transcurrido	00:00:00.35

Escala: ALL VARIABLES

**Resumen de procesamiento de
casos**

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,902	20

Estadísticas de elemento

	Media	Desviación estándar	N
VAR00001	3,4800	1,28158	50
VAR00002	3,3600	1,20814	50
VAR00003	3,2600	1,12141	50
VAR00004	3,3400	1,17125	50
VAR00005	3,3200	1,07741	50
VAR00006	3,5600	1,16339	50
VAR00007	3,7000	1,05463	50
VAR00008	3,4400	1,26427	50
VAR00009	3,5200	1,28158	50
VAR00010	3,5200	1,18218	50
VAR00011	4,0200	,99980	50
VAR00012	4,0800	,94415	50
VAR00013	2,7200	1,22957	50
VAR00014	2,8400	1,26749	50
VAR00015	3,7000	1,29756	50
VAR00016	2,8200	1,40973	50
VAR00017	2,3400	1,20560	50
VAR00018	3,3600	1,28983	50
VAR00019	3,0600	1,36142	50
VAR00020	3,3000	1,21638	50

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR0000 1	63,2600	178,074	,707	,893
VAR0000 2	63,3800	179,955	,694	,893
VAR0000 3	63,4800	180,500	,735	,893
VAR0000 4	63,4000	181,347	,672	,894
VAR0000 5	63,4200	183,800	,649	,895
VAR0000 6	63,1800	180,844	,694	,893
VAR0000 7	63,0400	183,304	,683	,894
VAR0000 8	63,3000	177,276	,744	,892
VAR0000 9	63,2200	195,685	,184	,907
VAR0001 0	63,2200	195,971	,198	,906
VAR0001 1	62,7200	201,798	,039	,908
VAR0001 2	62,6600	202,556	,017	,908
VAR0001 3	64,0200	179,898	,682	,894
VAR0001 4	63,9000	180,337	,645	,894
VAR0001 5	63,0400	189,264	,363	,902

VAR0001 6	63,9200	178,116	,633	,895
VAR0001 7	64,4000	182,776	,604	,896
VAR0001 8	63,3800	191,710	,295	,904
VAR0001 9	63,6800	178,549	,646	,894
VAR0002 0	63,4400	177,762	,761	,891

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desviación estándar	N de elementos
66,7400	203,911	14,27973	20

Fiabilidad Variable Contratación directa

Notas

Salida creada		13-JUL-2023 18:34:24
Comentarios		
Entrada	Conjunto de datos activo	ConjuntoDatos0
	Filtro	<ninguno>
	Ponderación	<ninguno>
	Segmentar archivo	<ninguno>
	N de filas en el archivo de datos de trabajo	50
	Entrada de matriz	

Manejo de valores perdidos	Definición de perdidos	Los valores perdidos definidos por el usuario se tratan como perdidos.
	Casos utilizados	Las estadísticas se basan en todos los casos con datos válidos para todas las variables en el procedimiento.
Sintaxis		RELIABILITY /VARIABLES=VAR0000 1 VAR00002 VAR00003 VAR00004 VAR00005 VAR00006 VAR00007 VAR00008 VAR00009 VAR00010 VAR00011 VAR00012 VAR00013 VAR00014 VAR00015 VAR00016 VAR00017 VAR00018 VAR00019 VAR00020 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL /MODEL=ALPHA /STATISTICS=DESCR PTIVE SCALE /SUMMARY=TOTAL.
Recursos	Tiempo de procesador	00:00:00.00
	Tiempo transcurrido	00:00:00.00

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,875	20

Estadísticas de elemento

	Media	Desviación estándar	N
VAR00001	3,5800	1,03194	50
VAR00002	3,4600	1,09190	50
VAR00003	3,2000	1,30931	50
VAR00004	3,5800	1,23040	50
VAR00005	4,2000	,88063	50
VAR00006	3,3000	1,24949	50
VAR00007	4,4400	,86094	50
VAR00008	4,4600	,78792	50
VAR00009	3,7400	,96489	50
VAR00010	3,8400	,91160	50
VAR00011	3,3600	1,30556	50
VAR00012	3,6400	1,02539	50
VAR00013	3,2600	1,24228	50
VAR00014	3,3600	1,08346	50
VAR00015	3,4200	1,03194	50
VAR00016	3,2200	1,14802	50

VAR00017	3,8800	,98229	50
VAR00018	3,8200	1,00387	50
VAR00019	3,9400	,89008	50
VAR00020	3,9200	,89989	50

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR0000 1	70,0400	117,509	,642	,864
VAR0000 2	70,1600	116,464	,648	,864
VAR0000 3	70,4200	117,677	,477	,870
VAR0000 4	70,0400	123,223	,300	,877
VAR0000 5	69,4200	121,555	,546	,868
VAR0000 6	70,3200	119,732	,426	,872
VAR0000 7	69,1800	124,273	,413	,872
VAR0000 8	69,1600	126,219	,344	,874
VAR0000 9	69,8800	117,047	,716	,862
VAR0001 0	69,7800	119,481	,633	,865
VAR0001 1	70,2600	118,441	,450	,871
VAR0001 2	69,9800	120,428	,509	,869

VAR0001 3	70,3600	118,847	,463	,871
VAR0001 4	70,2600	120,319	,481	,870
VAR0001 5	70,2000	122,327	,418	,872
VAR0001 6	70,4000	119,959	,464	,870
VAR0001 7	69,7400	121,135	,501	,869
VAR0001 8	69,8000	125,184	,300	,875
VAR0001 9	69,6800	122,957	,465	,870
VAR0002 0	69,7000	122,418	,487	,870

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desviación estándar	N de elementos
73,6200	132,934	11,52971	20

Anexo 07: Base de datos

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA
ambiente de control					evaluación de riesgos					actividades de control					supervisión y seguimiento					D1	D2	D3	D4	V1		
5	3	3	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	3	3	3	3	3	3	4	19	23	21	16	79	
5	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	2	3	3	4	4	3	4	3	3	4	20	18	16	17	71	
1	1	1	1	1	1	1	1	1	5	5	5	5	1	1	1	1	1	5	1	1	5	13	13	9	40	
5	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	2	3	5	3	1	1	3	3	21	16	18	11	66		
2	5	3	4	3	3	5	4	5	5	5	5	1	1	5	5	1	3	1	5	17	22	17	15	71		
5	4	4	3	3	3	4	4	5	3	4	5	3	3	4	3	2	4	4	4	19	19	19	17	74		
5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	2	2	5	5	5	5	5	5	5	5	25	19	19	22	85		
4	3	2	3	3	4	3	2	5	5	5	5	3	3	5	3	3	3	3	2	15	19	21	14	69		
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	2	15	15	15	15	60		
4	4	4	5	5	5	5	5	3	3	4	3	4	4	5	3	4	3	1	4	22	21	20	15	78		
1	1	1	1	1	1	1	3	1	5	5	5	1	1	5	1	1	5	1	1	5	15	17	9	46		
5	5	5	5	5	5	5	5	1	1	3	5	5	5	5	3	1	1	5	5	25	17	23	15	80		
4	4	4	3	4	3	5	2	5	5	5	5	1	1	5	5	2	5	1	3	19	20	17	16	72		
5	3	3	4	3	3	5	4	2	3	4	3	3	3	5	2	2	3	3	3	18	17	16	13	66		
3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	5	2	2	1	1	1	5	3	3	15	16	14	13	58		
5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	3	4	4	4	3	5	5	5	24	24	19	22	89		
2	2	1	3	2	2	3	3	1	1	5	3	2	2	3	2	2	4	2	3	10	10	15	13	48		
3	3	3	3	3	3	3	2	1	5	5	5	1	1	1	1	1	3	2	2	15	13	13	9	50		
2	1	2	1	2	1	3	1	3	1	3	3	1	1	2	1	1	3	1	1	8	9	10	7	34		
2	2	2	2	2	2	2	3	2	4	5	5	2	2	5	1	1	1	1	1	10	16	19	5	50		
4	5	4	4	3	5	4	3	5	2	5	4	1	1	2	1	1	3	5	5	20	19	13	15	67		
1	1	5	5	5	5	5	5	1	5	5	5	1	1	1	1	1	1	5	5	17	21	13	13	64		
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	10	10	10	10	40		
3	5	4	5	5	5	3	3	1	2	2	1	1	1	5	1	1	1	3	2	22	14	10	8	54		
5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	22	22	20	24	88		
2	2	2	2	2	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	5	2	4	5	4	10	18	16	20	64		
3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	5	4	4	4	4	5	3	3	3	4	17	17	22	18	74		
3	3	3	3	3	3	3	1	3	3	4	4	2	2	3	1	1	1	2	2	15	13	15	7	50		
1	2	2	2	2	3	3	4	5	3	3	4	3	3	5	5	1	3	2	4	9	18	16	15	60		
4	3	4	3	4	4	4	4	5	5	5	5	3	3	5	2	2	2	3	3	18	22	21	12	73		
3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	15	15	14	12	56		
4	4	4	3	3	4	4	3	5	3	4	3	4	4	4	3	3	5	4	4	18	19	19	19	75		
5	3	3	2	3	5	5	5	5	5	5	5	1	1	5	1	1	5	5	5	16	25	17	17	75		
5	5	1	1	1	5	1	5	5	5	5	5	1	1	5	1	1	5	1	1	13	21	17	9	60		
2	2	2	2	4	2	2	3	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	12	11	12	10	45		
5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	21	22	18	19	80		
3	3	3	3	3	2	2	2	5	4	5	5	2	2	3	1	3	2	3	3	15	15	17	12	59		
4	5	5	3	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	21	22	22	21	86		
5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	24	20	20	20	84		
3	3	3	4	3	3	4	3	2	3	5	5	3	3	4	2	2	3	2	4	16	15	20	13	64		
4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	21	20	20	20	81		
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	20	20	20	20	80		
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	20	20	20	21	81		
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	19	18	17	16	70		
4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	20	21	20	20	81		
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	20	20	20	20	80		
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	20	20	20	20	80		
2	2	2	2	2	2	3	2	4	2	5	5	2	2	5	2	2	2	2	2	10	13	19	10	52		
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	20	20	20	20	80		
2	2	2	2	2	4	4	2	2	2	2	4	2	4	2	2	2	2	2	2	10	14	14	10	48		

Situaciones de contratación											Etapas de contratación										
3	3	3	4	5	3	5	5	5	5	5	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	
3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	
3	3	1	5	5	1	5	5	4	4	4	1	4	1	4	4	1	4	4	4	4	
3	3	3	3	5	4	5	5	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
5	5	2	2	5	5	5	5	5	5	5	3	5	3	4	4	2	3	3	3	3	
3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	4	3	4	3	
2	2	5	2	5	5	5	5	2	2	5	2	5	2	2	2	5	5	5	5	5	
1	1	5	5	5	2	5	5	3	3	1	2	1	2	3	3	2	5	5	5	5	
4	2	4	3	3	3	3	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
4	4	3	3	4	3	5	5	4	4	3	4	3	3	3	3	4	5	5	5	5	
5	1	1	5	5	1	5	4	5	3	1	5	1	5	5	1	5	5	5	5	5	
5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	1	5	5	5	5	5	5	
3	3	3	3	4	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	3	5	5	5	5	
3	3	3	4	4	4	5	4	3	3	3	3	3	2	2	3	4	3	4	4	4	
2	2	2	4	5	2	5	5	4	4	3	4	3	2	3	2	5	5	5	5	5	
4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	
3	3	2	4	5	3	5	5	3	5	2	3	2	3	3	3	5	4	4	3	3	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	3	3	3	
3	3	2	5	4	1	4	5	3	5	1	3	1	3	3	3	4	4	4	4	4	
4	4	5	5	5	2	5	5	4	4	1	4	1	2	2	4	4	4	4	4	4	
5	5	5	1	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	3	5	5	3	2	2	
5	5	1	5	5	1	5	5	5	5	1	5	1	5	5	5	5	5	5	5	5	
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	
5	5	3	5	5	1	5	5	5	5	4	5	4	1	1	2	1	1	5	3	3	
4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	
2	2	2	4	5	4	5	2	4	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	4	
4	3	2	3	3	5	5	5	3	3	5	3	3	3	2	2	2	3	4	4	4	
3	3	1	1	3	2	5	5	3	3	2	3	2	3	3	1	3	3	3	3	3	
3	3	3	3	3	3	5	5	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
3	3	2	3	4	3	5	5	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
5	5	3	5	4	4	5	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	3	3	4	4	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	1	5	1	5	5	5	
2	2	2	2	2	4	2	4	2	4	2	4	4	2	4	2	4	4	2	2	2	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
3	3	1	2	5	3	5	5	2	2	4	3	4	2	2	3	4	4	4	4	4	
3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	2	3	3	3	4	4	4	4	4	4	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
2	2	1	1	5	1	5	5	2	2	1	5	1	5	4	1	5	5	5	5	5	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
4	4	2	5	5	2	5	5	4	4	2	3	2	4	4	2	5	5	5	5	5	
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	



D1	D2	V2
41	36	77
32	33	65
38	31	67
38	30	68
44	33	77
32	34	66
35	41	76
35	29	64
35	30	65
39	40	79
35	38	73
46	42	88
39	46	85
36	31	67
35	37	72
42	42	84
38	32	70
50	42	92
35	30	65
43	30	73
46	40	86
42	42	84
20	21	41
44	27	71
43	44	87
35	34	69
36	31	67
29	26	55
34	31	65
37	40	77
34	32	66
43	35	78
50	50	100
50	42	92
26	30	56
40	40	80
31	34	65
41	35	76
40	40	80
26	37	63
40	41	81
40	41	81
40	40	80
37	34	71
40	40	80
40	40	80
40	40	80
40	37	77
40	40	80
20	20	40

Anexo – Prueba de normalidad

Pruebas de normalidad de las dimensiones de variables 1 y 2

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	,798	50	<,001
Evaluación de riesgos	,802	50	<,001
Actividades de control	,768	50	<,001
Supervisión y seguimiento	,768	50	<,001
Situaciones de contratación	,802	50	<,001
Etapas de contrataciones	,802	50	<,001



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, SALAZAR CABREJOS ROSA ELIANA, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHICLAYO, asesor de Tesis titulada: "Sistema de control interno y su relación con las contrataciones directas en una red de salud – Amazonas", cuyo autor es VASQUEZ VIDAURRE YESSENIA DEL MILAGRO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHICLAYO, 01 de Agosto del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
SALAZAR CABREJOS ROSA ELIANA DNI: 41661370 ORCID: 0000-0002-1144-2037	Firmado electrónicamente por: SCABREJOSRE el 01-08-2023 09:37:54

Código documento Trilce: TRI - 0633279