



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**El Sistema de Control Interno y su relación con los
Procesos de selección de las Contrataciones y
adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de
Madre de Dios, 2018.**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Br. José Rolando Vela Molina

ASESOR:

Dr. Hugo Sierra Valdivia

SECCION:

Ciencias Empresariales.

LINEA DE INVESTIGACIÓN

REFORMA Y MODERNIZACION DEL ESTADO

PERÚ – 2018

DEDICATORIA

A mis padres por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo perfectamente mantenido a través del tiempo.

AGRADECIMIENTO

A Dios, porque es el quien hizo posible mi existencia, a mi familia por ser el motivo y razón de seguir adelante, a la universidad Cesar Vallejo por haber dado la oportunidad de aprender y crecer como profesional.

DECLARACIÓN JURADA

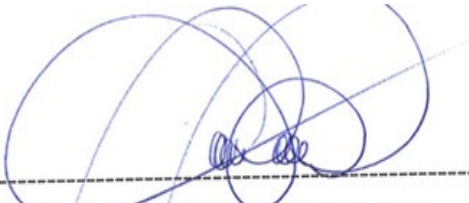
Yo, José Rolando Vela Molina estudiante del Programa de Maestría en Gestión pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad “César Vallejo”, identificado(a) con DNI 70442900, con la tesis titulada: “El Sistema De Control Interno Y Su Relación Con Los Procesos De Selección De Las Contrataciones Y Adquisiciones Del Estado En El Gobierno Regional De Madre De Dios. 2018”.

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad “Cesar Vallejo”.

Trujillo, 12 de agosto de 2018



Lic. Jose Rolando Vela Molina
DNI: 70442900



PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, el trabajo de investigación que se elabora a continuación fue desarrollado luego de unos exámenes efectuados con respecto a la situación actual de la implementación del sistema de control interno en los procedimientos de selección del Gobierno Regional de Madre de Dios, en el cual se presenta el problema real enfocado en satisfacer a la población con respecto a los trabajos de obra realizados por el Gobierno Regional de Madre de Dios, el cual nace a partir del reconocimiento de las necesidades de desarrollar obras hasta la ejecución y liquidación de estas mismas, realizando un estudio de cada proceso seguido por los responsables de calificar a las empresas con capacidades técnicas y económicas, idóneas para el abastecimiento de los distintos materiales que las obras necesitarán para su óptima ejecución y liquidación.

De igual modo, se muestra un examen de los actos tomados por los trabajadores de la Sede Regional a fin de asegurar el regular desarrollo de las obras, por lo que, fue necesario que, a través de encuestas aplicadas, se tome conocimientos de los procesos realizados para la implementación un correcto entorno de sistema de control interno, evaluación de riesgos y preparación de las actividades de control, que faciliten darse cuenta de manera conveniente, los riesgos que puedan perjudicar el logro de las metas del Gobierno Regional de Madre de Dios y su elemental preocupación, el cual es el contentamiento del ciudadano usuario en la ejecución de las obras.

Señores miembros del jurado espero cumplir con los requisitos de aprobación para obtener el Grado Académico de Magister en Gestión pública.

El autor.

INDICE

PÁGINA DEL JURADO	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DECLARACIÓN JURADA	v
PRESENTACIÓN	vi
RESUMEN	xiii
ABSTRACT	xiv
I. INTRODUCCIÓN	15
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA	15
1.2. TRABAJOS PREVIOS	18
1.2.1. Sistema de control interno	18
1.2.2. Procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado.	20
1.3. TEORÍAS RELACIONADAS CON EL TEMA	22
1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	26
1.4.1. Problema general	26
1.4.2. Problemas específicos	26
1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO	26
1.6. HIPOTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	27
1.6.1. Hipótesis general	27
1.6.2. Hipótesis específicas	27
1.7. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	27
1.7.1. Objetivo general	27
1.7.2. Objetivos específicos	28
II. MÉTODO	29
2.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	29

2.2. VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN	29
2.2.1. Variable Independiente	29
2.2.2. Variable Dependiente	29
2.2.3. Operacionalización de las variables	29
2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA	33
2.3.1. Población.....	33
2.3.2. Muestra.....	33
2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD	34
2.4.1. Técnica	34
2.4.2. Instrumento	34
2.5. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	34
2.6. ASPECTOS ÉTICOS	35
III. RESULTADOS	36
3.1. DESCRIPCIÓN DEL BAREMO PARA UBICAR LA MEDIDA DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO.....	36
3.2. DESCRIPCIÓN DEL BAREMO PARA UBICAR LA MEDIDA DE LA VARIABLE PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	38
3.3. PUNTUACIONES GENERALES PARA LA VARIABLE CONTROL INTERNO.....	39
3.4. DESCRIPTIVOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO	42
3.5. DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIAS PARA LA VARIABLE CONTROL INTERNO.....	42
3.6. PUNTUACIONES GENERALES PARA LA VARIABLE PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES CON EL ESTADO	44

3.7. DESCRIPTIVOS DE LA VARIABLE PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	47
3.8. DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIAS PARA LA VARIABLE PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	48
3.9. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LAS VARIABLES CONTROL INTERNO Y PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO	49
3.9.1. Diagrama de dispersión para las variables control interno y proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones	49
3.9.2. Prueba de normalidad: cálculo del p-valor	50
3.9.3. Coeficiente de correlación	50
3.9.4. Coeficiente de determinación.....	51
3.9.5. Prueba de hipótesis.....	51
3.9.6. Prueba de Chi cuadrado.....	52
3.10. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL Y LA VARIABLE PROCESOS DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	53
3.10.1. Diagrama de dispersión para la dimensión ambiente de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones .	53
3.10.2. Prueba de normalidad: calculo del p-valor	54
3.10.3. Coeficiente de correlación	55
3.10.4. Coeficiente de determinación	55
3.10.5. Prueba de hipótesis	56
3.10.6. Prueba de Chi cuadrado.....	56
3.11. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS Y LA VARIABLE PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	58

3.11.1. Diagrama de dispersión para la dimensión evaluación de riesgos y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado	58
3.11.2. Prueba de normalidad: calculo del p-valor	59
3.11.3. Coeficiente de correlación	60
3.11.4. Coeficiente de determinación	60
3.11.5. Prueba de hipótesis	61
3.11.6. Prueba de Chi cuadrado.....	61
3.12. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL Y LA VARIABLE PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO	63
3.12.1. Diagrama de dispersión para la dimensión actividades de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones .	63
3.12.2. Prueba de normalidad: calculo del p-valor.....	64
3.12.3. Coeficiente de correlación	65
3.12.4. Coeficiente de determinación	65
3.12.5. Prueba de hipótesis	66
3.12.6. Prueba de Chi cuadrado.....	66
IV. DISCUSIÓN.....	68
V. CONCLUSIONES.....	70
VI. RECOMENDACIONES.....	71
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	72
Bibliografía	72
VIII. ANEXOS.....	73

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización del Sistema de Control Interno	31
Tabla 2 Operacionalización de los procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado	32
Tabla 3 Descripción del baremo del Sistema de Control Interno	37
Tabla 4 Descripción del baremo de los procesos de selección.....	38
Tabla 5 Puntaciones del Sistema de Control Interno	41
Tabla 6 Descriptivos del Control Interno	42
Tabla 7 Distribución de frecuencias del Control Interno.....	42
Tabla 8 Puntuaciones de los Procesos de selección	46
Tabla 9 Descriptivos de los Procesos de Selección.....	47
Tabla 10 Distribución de frecuencias de Proceso de selección	48
Tabla 11 Prueba de normalidad cálculo del P-valor entre ambas variable	50
Tabla 12 Coeficiente de correlación entre ambas variables.....	50
Tabla 13 Coeficiente de determinación de ambas variables	51
Tabla 14 Contingencia de ambas variables	52
Tabla 15 Prueba de chi cuadrado de ambas variables	52
Tabla 16 Prueba de normalidad calculo P-valor del ambiente de control	54
Tabla 17 Coeficiente de correlación del ambiente de control.....	55
Tabla 18 Coeficiente de determinación del ambiente de control.....	55
Tabla 19 Contingencia del ambiente de control	56
Tabla 20 Prueba de chi cuadrado del ambiente de control interno	57
Tabla 21 Prueba de normalidad cálculo del P-valor de evaluación de riesgo ..	59
Tabla 22 Coeficiente de correlación de evaluación de riesgo	60
Tabla 23 Coeficiente de determinación de evaluación de riesgos	60
Tabla 24 Contingencia de evaluación de riesgos.....	61
Tabla 25 Prueba de chi cuadrado de evaluación de riesgo	62
Tabla 26 Prueba de normalidad cálculo del P-valor de actividades de control	64
Tabla 27 Coeficiente de correlación de actividades de control	65
Tabla 28 Coeficiente de determinación de actividades de control	65
Tabla 29 Contingencia de actividades de control.....	66
Tabla 30 Prueba de Chi cuadrado de actividades de control.....	67

INDICE DE GRAFICOS

Grafico 1 Distribución de frecuencia del Control Interno	43
Grafico 2 Distribución de frecuencias de Proceso de selección.....	48
Grafico 3 Diagrama de dispersión de ambas variables	49
Grafico 4 Diagrama de dispersión del ambiente de control.....	53
Grafico 5 Diagrama de dispersión de evaluación de riesgo	58
Grafico 6 Diagrama de dispersión de actividades de control	63

RESUMEN

El estudio titulado el sistema de control interno y su relación con los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el gobierno regional de madre de dios, 2018, tuvo la intención de identificar la relación entre ambas variables, por lo que se concluyó:

De acuerdo a los datos obtenidos respecto a la variable sistema de control interno, el promedio de toda la muestra es de 50.46 puntos, ubicándola en el nivel de moderado, lo cual significa que los trabajadores consideran que la implementación del sistema control interno tiene pros y contras, debido a que como fortaleza permite disminuir los peligros de corrupción, organizar las funciones, obtener transparencia en las actividades y orientar los propósitos al beneficio de la institución, sin embargo, la ausencia de un plan de trabajo, la falta de orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación dificultan su operatividad.

De acuerdo a los datos obtenidos los 0procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios el promedio obtenido es de 26.73 puntos, ubicándola en el nivel de medianamente satisfactorio, por tanto, el personal percibe que la manera de llevar a cabo los procedimientos de selección, se realiza de manera eficiente y transparente, dentro del marco normativo vigente.

La relación entre las variables sistema de control interno y procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado, según la percepción de los trabajadores es de 0.840, lo cual significa que mientras mejor sea la implementación del control interno, debido a que es una herramienta esencial en la gestión y administración pública, mejor será la forma de tomar decisiones por parte de los responsables de llevar a cabo los procedimientos de selección, lo cual queda demostrado en el porcentaje de relación entre ambas variables el cual corresponde al 67.9%.

La dimensión del sistema de control interno que tiene mayor relación con la forma de tomar decisiones corresponde al ambiente de control con un 0.766, lo cual indica la existencia de un contexto organizacional para el que hacer laboral, así como la implementación y cumplimiento de las normas genera una cultura apropiada para el desarrollo de los procedimientos de selección, lo cual queda establecido en el porcentaje de 59.5%.

Palabras claves: control, adquisiciones.

ABSTRACT

The study titled the internal control system and its relationship with the processes of selection of hiring and procurement of the state in the regional government of Madre de Dios, 2018, had the intention of identifying the relationship between both variables, so it was concluded:

According to the data obtained regarding the variable internal control system, the average of the whole sample is 50.46 points, placing it at the moderate level, which means that the workers consider that the implementation of the internal control system has pros and contras, because as a strength it allows to diminish the dangers of corruption, organize functions, obtain transparency in activities and guide the purposes to the benefit of the institution, however, the absence of a work plan, the lack of orientation, training and monitoring for its implementation hinder its operation.

According to the data obtained, the recruitment and procurement processes of the state in the Regional Government of Madre de Dios, the average obtained is 26.73 points, placing it at the level of fairly satisfactory, therefore, the staff perceives that the way to carry out the selection procedures, is carried out in a moderate manner, within the current regulatory framework.

The relationship between the internal control system variables and selection processes in the state procurement and procurement, according to the perception of the workers is 0.840, which means that the better the implementation of internal control, because it is a tool essential in the management and public administration, better will be the way to make decisions by those responsible for carrying out the selection procedures, which is demonstrated in the percentage of relationship between both variables which corresponds to 67.9%.

The dimension of the internal control system that is most related to the way of making decisions corresponds to the control environment with a 0.766, which indicates the existence of an organizational context for which to do work, as well as the implementation and compliance of the standards generates an appropriate culture for the development of selection procedures, which is established in the percentage of 59.5%.

Keywords: control, acquisitions.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA

El Perú viene a lo largo de muchos años ha sido asolada por la corrupción; y pese a los diferentes esfuerzos realizados, no se ha podido erradicar el problema de la corrupción y la percepción es que sigue existiendo. En el caso de la corrupción asociada a las contrataciones o compras estatales, sus efectos negativos también originan la reducción de los presupuestos públicos destinados a las compras públicas, y como consecuencia de ello, se reduce a posibilidad de ayudar a la población más vulnerable. Esto ha generado un problema social y se refleja en los altos índices de pobreza y extrema pobreza, evidenciándose mediante una incorrecta prestación de servicios públicos, de obras retrasadas en su ejecución, sobrevaloradas o con fallas técnicas. Las compras de bienes del Estado con importes sobrevalorados o de materiales proveídos en plazos vencidos que no atienden debidamente; encima, sin la aplicación correspondiente de las penalidades por retraso o resolución del contrato y demás. Este desequilibrio social llamada corrupción, es producido por una inapropiada y deficiente preparación de los procedimientos de selección y de ejecución contractual de bienes, servicios y obras, por parte de las autoridades y servidores de las entidades públicas, lo que es resultado de un ineficiente sistema de control interno.

Pese a que desde el año 2001 hasta la fecha, el Perú ha contado y cuenta con cuatro gobiernos nacionales democráticos resultado de elecciones generales, lo cierto es que las denuncias en contra la empresa Odebrecht, involucrarían a tres gobiernos nacionales (Poder Ejecutivo), sin dejar de lado a gobiernos regionales de algunos departamentos o regiones del Perú.

Las investigaciones fiscales respecto a la empresa Odebrecht al relacionarse con actos de presunta corrupción de funcionarios de la Administración Pública, no sólo nos coloca frente a tipos penales muy graves y especiales como por ejemplo colusión, enriquecimiento ilícito, negociación incompatible, o incluso el delito de lavado de activos; las investigaciones también nos pone en tela de juicio cómo se ha realizado la gestión pública en diversos ministerios, gobiernos regionales y otras entidades públicas, cómo los sistemas de contratación pública y de control gubernamental no pudieron detectar los hechos que permitiría la comisión de los presuntos delitos que hoy se investigan.

En las organizaciones públicas de la región de Madre de Dios específicamente en el Gobierno Regional de Madre de Dios, se hace indudable el deficiente sistema de control interno, pues se han evidenciado diferentes deficiencias por parte de los servidores y funcionarios durante los procedimientos de selección, tales como, deficiente nombramiento de los miembros de los comités de selección u OEC encargados de llevar de los procedimientos de selección, debido a que no califican para el perfil de miembro de comité, como indica la Ley de Contrataciones, teniendo resultados publicaciones de bases con requisitos de calificación con vallas altas restringiendo la participación de más postores para favorecer intereses particulares, actos que atentan contra el principio de libertad de concurrencia, igualdad de trato, y demás.

La escasa presencia del sistema de control interno, percibidas en el desarrollo de los procedimientos de selección, se conjetura que se originaron porque los servidores o funcionarios que fueron miembros del comité de selección, no contaban con una adecuada capacitación en la Ley de Contrataciones del Estado teniendo como resultado, lo que ya en líneas arriba se mencionaba, bases publicadas atentando contra los principios fundamentales de la Ley de Contrataciones del Estado, tales como indica en su artículo 2: principio de libre concurrencia, de igualdad de trato, de transparencia, de publicidad, de competencia, de eficacia y eficiencia, de vigencia tecnológica, de sostenibilidad ambiental y social, de equidad y el principio de integridad.

Los escenarios presentados implican a que los procedimientos de selección, carezcan de claridad y competencia en su gestación, teniendo como resultado el perfeccionamiento de los contratos con proveedores que poseen deficiencias técnicas y económicas, detalles que no ayudan al momento de ejecutar las obras, provocando el descontento y malestar de la población, ya que sus principales exigencias son atendidas inoportunamente, con un incremento de suspicacia de la ciudadanía a la administración de sus gobernantes y una percepción de olvido y subestimación por parte del gobierno.

En este enfoque es preciso mencionar la envergadura de los elementos del sistema de control interno, de la misma manera que, su grado de incidencia sobre los procedimientos de selección realizados como parte de la administración de las instituciones públicas.

Los elementos materia de análisis de este estudio son los siguientes:

El sistema de control interno, comprendido como el ámbito organizacional propicio a la praxis de principios, comportamientos y normas adecuadas para una correcta articulación del sistema de control interno y una administración meticulosa.

La evaluación de riesgos, en cuyo principio tienen que verificarse, analizarse y gestionarse los factores o eventos que puedan influir desfavorablemente el logro de las metas institucionales.

Actividades de control, son las habilidades, procesos de control que transmiten la alta dirección, gerencia general a los niveles de línea, en concordancia con las competencias otorgadas a los servidores, con el fin de salvaguardar el logro de los fines de la institución.

Las instituciones del estado poseen tareas que ejecutar y para ello se les ha establecido un sistema fundamentado en la Ley de Contrataciones del Estado, igualmente se les ha brindado una serie de herramientas que en el fondo, bien trabajados y eficientemente elaborados, deberían posibilitarle alcanzar su meta principal: la solución de controversias sobre contrataciones y la de ofrecer oportunidades hacia todos los que estuvieran en la capacidad de competir, y con eso obtener la entera confianza de la población, empero, la situación presente del enfrentamiento legal frente a los responsables de llevar los procedimientos de selección, es el de sentir miedo a la norma por un exagerado entorpecimiento que genera esta misma.

La ley de contrataciones del estado engloban las condiciones y tendencias que deben tener muy en cuenta las instituciones del estado en los procedimientos de selección de bienes, servicios y obras, y regula las responsabilidades y derechos que provienen de la normativa vigente.

De la misma manera, hay una variedad de principios que fundamentan a la Ley de Contrataciones del Estado, los cuales deben ser considerados por quienes administran los recursos del Estado y quienes contratan con ella.

La Ley de Contrataciones del Estado “tiene como finalidad establecer normas que orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras de tal manera que éstas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el

cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos” (**Mairena, 2017, pág. 14**) a través del cumplimiento de los principios mencionados en el artículo 2 de la presente Ley.

De igual modo, podemos percibir que en la Ley de Contrataciones del Estado existen distintos procedimientos de selección por lo que una Entidad puede contratar por medio de licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, subasta inversa electrónica, selección de consultores individuales, comparación de precios y contratación directa.

De otro lado se cuenta con un comité de selección o el órgano encargado de las contrataciones, el cual se encarga de evaluar las propuestas presentadas y otorgar la Buena Pro al postor que cumplan con todos requisitos establecidos en las bases. Se aprecian serias deficiencias en la aplicación de la ley de contrataciones del estado que no se adecuan a la realidad objetiva por lo que sería necesaria recomendaciones para su efectiva aplicación y protección.

1.2. TRABAJOS PREVIOS

1.2.1. Sistema de control interno

Acerca de los antecedentes en cuanto a la variable el sistema de control interno se tiene en primer lugar ha **Hurtado, (2015)**. En su investigación titulada “Control Internos en la gestion de obras por administracion directas en la Municipalidad Distrital de San Juan del Urigancho”, llego a la conclusión que en la ejecución de obras por administración directa se evidencia la ausencia de dispositivos definidos que permitan un monitoreo severo en hallar actos de corrupción, actos que generan peligro a la institución y al cumplimiento de las obras en sus tiempos establecidos, es decir no se ha tomado en consideración los principios del control interno en la ejecución de obras por administración directa.

Gálvez (2011). En su estudio “El control interno y su influencia en la optimización de la gestión del área de Logística de la Municipalidad de San Martín de Porres”, concluyo lo siguiente: que el ambiente de control interno influye favorablemente en la mejora de la administración del área de Logística, también determina que el componente ambiente de control es trascendental su implementación en el área Logística, porque es la base para determinar lineamientos, valores, principios, y políticas que desarrollen una cultura de control.

Aquipucho (2015). Menciona en su tesis: “Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao, periodo: 2010-2012”, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, el grado académico de Master en auditoria con un enfoque de auditoria de control de la gestión estatal, el objetivo era estudiar y fortalecer el sistema de control interno en el proceso de adquisición de la Municipalidad del distrito de Carmen de la Legua Reynoso durante el periodo 2010-2012 y supeditar sus procesos y fiabilidad de acuerdo con sus obligaciones en virtud de sus herramientas de gestión diseñadas para proporcionar servicios a la población concluyo que el impacto negativo de los requisitos técnicos mínimos de las bases y la verificación de la originalidad de los documentos presentados conducen a que la calificación sean críticos, sesgados, lo que conlleva a la caída de los procesos y la no admisión de las propuestas.

Alvarado & Tuquiñahui (2011). En su estudio “Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, Aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca, Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador, 2013”. Tuvo como objetivo fundamental elaborar una propuesta diferente basada en el modelo de COSO para mejorar las etapas de control interno en la entidad. Llego a la conclusión que el control interno es un plan de organización en donde se usan técnicas y procedimientos que en forma orquestada se adaptan a una entidad para garantizar su patrimonio, examinar la razonabilidad y confiabilidad de su informe financiero y la complementación técnica y administrativa, promueve la eficiencia en la ejecución de tareas. Esta investigación ayudara a gestionar a las entidades para el alcance de sus metas, por tanto fue monopolizado por los componentes del modelo COSO, para lo cual deben asociarse con las metas de la institución y aquellos con cada área. El control interno permite a una organización limitar la defraudación, limita las tareas de determinados ejecutivos y directivos, ayudando a librarse y hallar arbitrariedades, decisiones ilegales, incapacidades, irregularidades y otros actos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en situaciones definidas servidores o funcionarios sean reacios a la implementación de un sistema de control interno.

Zarpan (2013). Menciona en su estudio “Evaluación Del Sistema De Control Interno Del Área De Abastecimiento Para Detectar Riesgos Operativos En La Municipalidad Distrital De Pomalca -2012”. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Este estudio tuvo como fin mostrar la evolución del Sistema de Control Interno del área de Abastecimiento para hallar riesgos operativos. En la investigación se cita, que la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de Pomalca, se hallaron cinco riesgos latentes ocasionados como resultado de las ineficiencias hallados en la unidad de abastecimiento, y estos peligros hallados fueron los siguientes: Compra de bienes superfluos (se compraron para las áreas usuarias, sin previa coordinación con los encargados de almacén); Precios elevados de los productos comprados por la Municipalidad (esto ocurrió ya que no existe un adecuado proceso para el estudio de mercado para las compras de menor cuantía, en la actualidad compras menores a 8 uits); Perdida, daño, hurto sistemático de productos guardados en el almacén (esto riesgo se halló como resultado de que no existe filtros, cámaras de vigilancia para monitorear el movimiento del personal de almacén); y por presentar información nada transparente de los bienes identificándose la ausencia de actividades de control.

1.2.2. Procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado.

Recari, F. (2013). En su tesis “Gestión de los departamentos de compras y contrataciones del Ministerio de Gobernación de Guatemala”(tesis de pregrado), con el objetivo de determinar cómo es la gestión de los departamentos de compras y requisiciones del Ministerio de Gobernación de la República de Guatemala; investigación no experimental descriptiva, con una muestra de 74 personas que laboran en el departamento de compras y contrataciones, concluye que: “la gestión de los departamentos de compras del Ministerio de Gobernación es engorrosa y lenta debido a los controles administrativos que han sido implementados con el fin de hacer más eficiente y transparente los procesos, específicamente en los eventos de cotización y licitación” (pág. 87)

Soria, N. (2012). En su tesis “El procedimiento de las contrataciones en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y el valor público de las obras”, (tesis de licenciatura) con el objetivo de analizar los procedimientos establecidos para las contrataciones en la ley de contrataciones y el valor público de las obras, con una muestra de análisis de 23 instituciones públicas, con una metodología descriptiva, en sus conclusiones determina que: “los procedimientos que establece la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública no es favorable a generar procesos que optimicen los procesos para seleccionar con eficiencia a los proveedores. Las obras públicas licitadas tienen un alto sesgo de priorizar aspectos accesorios de los proveedores y no necesariamente la solvencia para ejecutar las obras sin contratiempos” (pág. 78)

Chávez, M. (2006). En su tesis " Propuesta de mejoramiento de la gestión de procesos para asegurar la calidad final de las obras públicas”,(tesis de maestría) tuvo como objetivo plantear propuestas para mejorar la gestión de los procesos que tiendan a garantizar la calidad de las obras públicas, partiendo de un análisis del estado situacional, enmarcado en la normativa sobre la materia en contrataciones y de los procesos organizacionales del sector público; con una muestra conformada por 24 empresas contratistas del sector público; concluyó que: Las obras públicas tienen un impacto directo sobre las condiciones de vida y la capacidad productiva del estado en bienes y servicios, donde es un factor clave la búsqueda permanente de nuevas opciones que conlleven a desarrollar mejores obras, la optimización de recursos, el incremento de la productividad, beneficiando con esto a la mayor cantidad de la población. (pág. 87)

Sánchez, T. (2015). Tesis “Relación de los Procesos de Selección con la Ejecución de Gasto Presupuestal en la Oficina de Operaciones de Salud Alto Mayo, 2014”. Universidad Cesar Vallejo – Tarapoto,(tesis de maestría) investigación que tiene como objetivo establecer la relación entre el proceso de selección con la ejecución del gasto presupuestal en la Oficina de Operaciones de Salud Alto Mayo, año 2014, tomando como unidad de análisis el total de ejecución de gastos correspondientes al presupuesto asignado para el año 2014, siendo 24 procesos realizados, investigación del tipo correlacional, llega a la

conclusión que el balance al terminar la ejecución presupuestal en la oficina de Operaciones de Salud Alto Mayo del año 2014, obtuvo un valor referencial total de S/. 2, 940.704.90 N.S. en los procesos de selección, de los cuales se ejecutó un monto de S/. 2, 540.435.73 N.S. propiciando un saldo positivo de S/. 400,269.17 N.S. durante el año 2014; siendo la licitación público el que generó mayor saldo con un monto de S/. 319,879.92 N.S. Se acepta la hipótesis que dice “la relación entre el proceso de selección y ejecución del gasto en la oficina de operaciones de Alto Mayo. Teniendo un percentil de distribución con 9 grado de libertad igual a 16,92; siendo menor al valor estadístico de 544732.95” (pág. 77)

1.3. TEORÍAS RELACIONADAS CON EL TEMA

El estudio se sostiene en la norma vigente sobre el sistema de control interno, Ley N° 28716, Ley del Sistema de Control Interno, tal como en la Resolución de Contraloría N° 360-2006-CG que aprueba las Normas sobre Control Interno.

Asimismo, la investigación posee su base teórica en distintos autores, cuyos libros hablaron acerca de la implementación del sistema de control interno en las entidades, estos son algunos autores:

Joaquín, R. Valencia (2009). Postulo que “sistema de control interno es un elemento del control que se basa en métodos y procesos, acogido por una entidad de manera coordinada a fin de salvaguardar sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia; desarrollar la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; soportar y medir la eficacia y eficiencia de ésta”. (pág. 48)

Álvarez, O. (2007). Indicó que el “sistema de control interno es el conjunto de métodos, políticas y planes de organizacionales, los cuales tienen por finalidad asegurar la eficiencia, seguridad y eficacia administrativa y operativamente, así como animar y revisar una excelente administración financiera con el objetivo de conseguir información oportuna, adecuada y elaborar una seguridad prudencial de poder lograr metas y objetivos. El Control Interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros funcionarios o servidores de la entidad, la esencia del Control Interno está en las acciones tomadas para dirigir o llevar a

cabo las operaciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones.”

Mantilla, S. (2005). Refirió que “el control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable para la consecución de sus objetivos, dentro de las siguientes categorías:

- Eficiencia y eficacia operatoria.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Por lo mencionado precedentemente, se puede definir ciertos conceptos fundamentales del control interno:

- El control interno es un proceso, es un medio para alcanzar un fin.
- Al control interno lo realizan las personas, no son solo políticas y procedimientos.
- El control interno solo brinda un grado de seguridad razonable, no es la seguridad total. El control interno tiene como fin facilitar el alcance de los objetivos de una organización.

(Poch, R. (2000). Definió al control interno como “las políticas y procedimientos adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable”.

Poch, R. (1992). Expresa “el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos.” Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido, **Leonard, W. (1990).** Asegura “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.”.

Es importante enfatizar que si los controles se asignan de una manera orquestada, entonces habrá una interrelación positiva entre ellos, de tal forma que vendría a

formar un sistema de control totalmente efectivo. Es preciso señalar que el sistema de control interno tiende a dar confianza a las acciones que desempeñan de acuerdo con las perspectivas planeadas. De la misma manera señala las deficiencias que podrían existir con el propósito de prevenir riesgos.

En cuanto a los procedimientos de selección, esta variable tiene su base teórica en la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento aprobado por Decreto Supremo N° 350-2015-EF, modificada por el Decreto Legislativo N° 1341 y Decreto Supremo N° 056-2017-EF, por lo que el Gobierno Regional de Madre de Dios, al ser una entidad estatal, está comprendida dentro de los alcances de la presente Ley.

Por esta razón, en el Anexo de Definiciones de la presente Ley, el procedimiento de selección es determinado como un proceso administrativo especial conformado por un conjunto de actos administrativos, que tiene la finalidad de calificar y seleccionar a la persona natural o jurídica con la cual las Entidades del Estado suscribirán un contrato para la adquisición, de materiales, servicios o la ejecución de una obra.

El Gobierno Central bajo la normativa de las Contrataciones del Estado, ejerce control sobre las entidades públicas, lo que no significa intromisión, por lo contrario significa fortalecimiento, si la normativa estaría de acorde con las realidades de cada región, tendríamos un mejor desarrollo en la calidad de vida de nuestros pobladores.

Sabemos que una normativa hecha a espaldas de las realidades de las regiones más profundas del Perú, genera deficiencias contables, sociales, financieras y de organización.

En lo que concierne al control de las acciones de la gestión pública, es oportuno poner en observación el procedimiento administrativo, ya que hoy por hoy solo sirve como una exigencia más.

Es importante tener en cuenta que la Ley de Contrataciones del Estado, posee principios, y que a su vez existen otras normas de índole administrativo, que también contiene un listado de principios que regulad dicha materia, Por ejemplo, el código civil estipula un grupo de principios que regula las relaciones civiles de las personas físicas y jurídicas, privadas o públicas y que provisionalmente, podrán aplicarse a los procedimientos de la Ley de Contrataciones del Estado, la cual

tienes como objetivo principal garantizar que las instituciones obtengan oportunamente los bienes servicios y obras, con la mayor calidad a montos razonables.

Todo acción que haga referencia a las contrataciones con el estado, deben caracterizarse por los valores de honradez, veracidad, intangibilidad, igualdad y transparencia.

Esto es una exhortación a los servidores y funcionarios públicos que poseen la responsabilidad de llevar los procedimientos de selección, en las distintas fases del proceso de contratación, es importante tener en cuenta los principios fundamentales de nuestra Ley de Contrataciones, los que detallo a continuación:

- a) Libertad de concurrencia. Las entidades promueven el libre acceso y la participación de postores en los procedimientos de contratación que realicen, debiendo limitarse a exigir formalidades costosas e innecesarias.
- b) Igualdad de Trato. Todos los postores deben disponer de las mismas oportunidades para realizar sus ofertas, se encuentra prohibido privilegios y en consecuencia, el trato discriminatorio manifiesto o encubierto.
- c) Transparencia. Las instituciones brindaran información clara y precisa con el objetivo de que todas las fases de la contratación sean comprendidas por los postores.
- d) Publicidad. El procedimiento de contratación debe ser objeto de publicidad y difusión con la finalidad de promover la libre concurrencia.
- e) Competencia. Los procedimientos de contratación incluyen mandatos que permitan establecer condiciones de competencia y conseguir la propuesta más ventajosa para satisfacción de la población.
- f) Eficacia y Eficiencia. El procedimiento de contratación y las determinaciones que se adopten en su ejecución deben alinearse al logro de los objetivos de la institución. Priorizando estos sobre la disposición de formalidades no esenciales.
- g) Vigencia Tecnológica. Los bienes, servicios y obras deben poseer exigencias de calidad y modernidad tecnológicas necesarias para cumplir con capacidad la finalidad pública para los que son adquiridos y contratados.

- h) Sostenibilidad ambiental y social. En el diseño de la contratación pública se tomaron en cuenta criterio que posibiliten contribuir tanto a la protección medioambiental como social y al desarrollo humano.
- i) Equidad. Las prestaciones y derechos de las partes deben garantizar una razonable relación de equivalencia y proporcionalidad.
- j) Integridad. El comportamiento de los participantes en cualquier etapa del procedimiento de contratación está alineado hacia la honestidad y veracidad, librándose de cualquier praxis ilegal.

1.4. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.4.1. Problema general

¿Cuál es la relación entre el control interno y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018?

1.4.2. Problemas específicos

- ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre Ambiente de control interno. Y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018?
- ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre Evaluación de riesgo y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018?
- ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre Actividades de control. Y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018?

1.5. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

El presente trabajo de investigación sobre el sistema de control interno y su relación con los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el gobierno regional de madre de dios, 2018, es un tema relevante porque nos permite reconocer y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción que se suscitan en el Gobierno Regional de Madre de Dios. Proporcionará apoyo al Estado Peruano y a sus gobiernos regionales y locales para requerir que todos sus procesos de contratación tengan implementado un sistema de control interno. La

presente investigación se justifica desde el punto de vista práctico, ya que la misma propone implementar los componentes del sistema de control interno en las contrataciones y adquisiciones del estado del el gobierno regional de madre de dios, 2018. Desde el enfoque teórico, la presente investigación incorporará los principios del sistema del control interno. Desde el enfoque metodológico, esta investigación es inédita porque no se ha hallado investigaciones del control interno en el gobierno regional de Madre de Dios. Desde el enfoque económico, la presente investigación traerá beneficios al desarrollo de las obras del gobierno regional de Madre de Dios, porque se alertará riesgos y se evitara irregularidades y actos de corrupción.

1.6. HIPOTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.6.1. Hipótesis general

- Ha: Existe una relación alta, directa y significativa entre el control interno y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios. 2018
- Ho: No existe una relación alta, directa y significativa entre el control interno y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios. 2018

1.6.2. Hipótesis específicas

- Las dimensiones del Sistema de Control Interno se relacionan con los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios.2018.
- Las dimensiones del Sistema de Control Interno no se relacionan con los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios.2018.

1.7. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.7.1. Objetivo general

- Determinar la relación entre el control interno y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018.

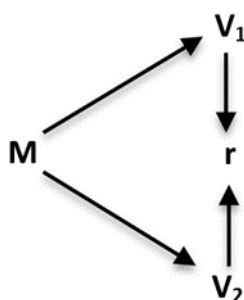
1.7.2. Objetivos específicos

- Identificar el nivel de relación que existe entre Ambiente de control interno y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018
- Identificar de qué manera se relaciona la Evaluación de riesgo y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018.
- Identificar como se relacionan las actividades de control y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018.

II. MÉTODO

2.1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Se realizó una investigación descriptiva de tipo correlacional, lo cual significa que tan solo se realizó el análisis a partir de la relación de las dos variables; asimismo, no se determinó alguna relación causal. Se hizo uso del diseño correlacional con la aplicación de las encuesta en un solo periodo de tiempo, lo cual indica que es transversal, como se muestra a continuación:



Dónde:

M: Trabajadores de planta del gobierno Regional de Madre de Dios

V1: Sistema de control interno

V2: Procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado

r : correlación

2.2. VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN

La investigación a realizar medirá el grado de relación que existe entre sus variables. A continuación las mencionaremos:

2.2.1. Variable Independiente

- Sistema de control interno

2.2.2. Variable Dependiente

- Procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado.

2.2.3. Operacionalización de las variables

Se tiene en cuenta que operacionalizar variables es un proceso que consiste en partir de lo abstracto para llegar a lo concreto. Al operacionalizar las variables del estudio realizado se tiene que seguir con los siguientes pasos: Definición conceptual, definición operacional, especificación de sus dimensiones, elección de los indicadores, formulación de las interrogantes y asignación de índices a cada indicador, de tal forma que permitirán recoger información para su

correspondiente análisis e interpretación con el fin de medir o cuantificar las variables de estudio. A continuación se presenta las variables operacionalizadas:

2.2.3.1. Operacionalización de la variable sistema de control interno

TITULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LOS PROCESOS DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS. 2018				
Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices	Escala de valoración
<p>Variable 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Se define al Control Interno como: acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.</p> <p>Fuente: Ley N^a 28716 Ley de control interno de las entidades del estado.</p>	<p>Dimensión 1: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO Fuente: Ley N^a 28716 Ley de control interno de las entidades del estado.</p>	1.1 Nivel de calidad de capacitación de funcionarios.	1,2	<p>4=Excelente 3=Bueno 2=Regular 1=Malo 0=Pésimo</p>
		1.2 Nivel de calidad de capacitación de servidores	3,4,5	
		1.3 Grado de aplicación y práctica de valores	6,7,8	
	<p>Dimensión 2: EVALUACION DE RIESGO Fuente: Ley N^a 28716 Ley de control interno de las entidades del estado.</p>	2.1 Grado de aplicación de procedimientos para identificación de riesgos	9,10,11	
		2.2 Nivel de calidad en el análisis de riesgos	12,13,14	
		2.3 Nivel de calidad en la evaluación de riesgos.	15,16	
	<p>Dimensión 3: ACTIVIDADES DE CONTROL Fuente: Ley N^a 28716 Ley de control interno de las entidades del estado.</p>	3.1 Grado de aplicación de las actividades de control.	17,18,19	
		3.2 Nivel de calidad de políticas internas.	20	
		3.3 Nivel de calidad de funciones asignadas a servidores.	21,22	

Tabla 1 Operacionalización del Sistema de Control Interno

2.2.3.2. Operacionalización de la variable procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado

TITULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LOS PROCESOS DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS. 2018					
Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices	Escala de valoración	
<p>Variable 1: PROCESOS DE SELECCIÓN EN LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO</p> <p>El proceso de selección es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la Entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades. Para ello deberá seguirse el procedimiento establecido en la normativa sobre contratación pública.</p> <p>Fuente: Decreto Legislativo N° 1341 que modifica a la ley N° 30225 y Decreto Supremo N° 056-2017-EF que modifica al Decreto Supremo N° 350 -2015-EF.</p>	<p>Dimensión 1: ACTOS PREPARATORIOS</p> <p>Fuente: Decreto Legislativo N° 1341 que modifica a la ley N° 30225 y Decreto Supremo N° 056-2017-EF que modifica al Decreto Supremo N° 350 -2015-EF.</p>	1.1 Grado de identificación de la necesidad.	1,2	<p>4=Excelente 3=Bueno 2=Regular 1=Malo 0=Pésimo</p>	
			1.2 Nivel de calidad en la designación y desempeño del comité de selección.		3,4,5
			1.3 Nivel de calidad en la elaboración, integración y publicación de las bases		6,7,8
		<p>Dimensión 2: SELECCION</p> <p>Fuente: Decreto Legislativo N° 1341 que modifica a la ley N° 30225 y Decreto Supremo N° 056-2017-EF que modifica al Decreto Supremo N° 350 -2015-EF.</p>	2.1 Grado de observación y participación de postores.		9,10,11
			2.2 Nivel de calidad en la calificación de las propuestas de los postores.		12,13,14
			2.3 Nivel de calidad en la solución de controversias.		15,16
		<p>Dimensión 3: EJECUCION CONTRACTUAL</p> <p>Fuente: Decreto Legislativo N° 1341 que modifica a la ley N° 30225 y Decreto Supremo N° 056-2017-EF que modifica al Decreto Supremo N° 350 -2015-EF.</p>	3.1 Nivel de calidad técnica en la ejecución contractual.		17,18,19
			3.2 Nivel de cumplimiento de plazos para ejecución contractual.		20,21,22

Tabla 2 Operacionalización de los procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado

2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

2.3.1. Población

La cantidad de trabajadores seleccionados fue de 103, entre servidores y funcionarios del Gobierno Regional de Madre de Dios

2.3.2. Muestra

La selección de la cantidad de trabajadores del Gobierno Regional de Madre de Dios a encuestar, se realizó a través del muestreo aleatorio simple haciendo uso de la siguiente ecuación:

$$n = \frac{N Z_{\alpha}^2 p q}{e^2(N - 1) + Z_{\alpha}^2 p q}$$

Dónde:

N : Total de la población = 103

Z : 1.96 Nivel de confianza

P : 0.50

q : 0.50

e : Precisión o margen de error de 5%

De acuerdo a nuestra ecuación hemos obtenido una muestra de 81 trabajadores del Gobierno Regional de Madre de Dios.

2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

Luego de haber realizado el trabajo de campo y de haber concluido con la aplicación de los cuestionarios y el recojo de información a través de la ficha de análisis documental se creara una base de datos. La información clasificada será procesada usando el software estadístico SPSS para obtener los cuadros estadísticos. Se operara en función de las diferentes técnicas estadísticas como las medidas de tendencia central, en análisis paramétricos y no paramétrico, etc.

2.4.1. Técnica

Técnica e Instrumento

Cuestionario – Escala de Likert

2.4.2. Instrumento

En consecuencia se utilizó la escala de Likert, para medir las dimensiones establecidas según las variables.

En este caso se dio opción de respuesta empleando cinco (5) opciones:

Opciones	valor
Excelente	4
Bueno	3
Regular	2
Malo	1
Pésimo	0

2.5. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS

Se realizará utilizando la siguiente fórmula:

$$r = \frac{(\theta X Y)}{(\theta X . \theta Y)}$$

Dónde:

ΣXY : La covarianza.

ΣX y σY : Las desviaciones.

2.6. ASPECTOS ÉTICOS

El estudio se realizara conforme a la estructura exigida por la Dirección de Investigación de la Universidad Cesar Vallejo, de igual modo se usara una muestra significativa de los trabajadores del Gobierno Regional de Madre de Dios y de igual modo la encuesta será revisada por especialistas, para luego recopilar y analizar para que los datos sean confiables y veraces.

III. RESULTADOS

3.1. DESCRIPCIÓN DEL BAREMO PARA UBICAR LA MEDIDA DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

Categorías	Puntajes	Porcentajes	Explicación	Preguntas
Eficaz	68 – 85	81% - 100%	Los trabajadores consideran que la implementación del control interno está cumpliendo con los indicadores estipulados los cuales permiten cumplir con los objetivos y metas trazadas en la institución; así como, anticipar errores y fallas que se puedan cometer en el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades, el control de la información y la comunicación y la supervisión.	Del 1 al 22 Puntaje máximo 85
Medianamente eficaz	52 – 67	61% - 80%	Los trabajadores consideran que la implementación del control interno tiene sus fortalezas debido a que permite organizar las funciones y orientar los propósitos al beneficio de la institución, asimismo se debe ahondar en la orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación definitiva.	
Moderado	35 - 51	41% - 60%	Los trabajadores consideran que la implementación del	

			control interno tiene sus pros y sus contras, debido a que como fortaleza permite organizar las funciones y orientar los propósitos al beneficio de la institución, sin embargo, la falta de orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación dificultan su operatividad.
Medianamente ineficaz	18 - 34	21% - 40%	Los trabajadores consideran que la implementación del control interno tiene sus dificultades, como la falta de orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación dificultan su operatividad.
Ineficaz	01 – 17	01% - 20%	Los trabajadores consideran que la implementación del control interno no consolida el logro los objetivos y metas trazadas en la institución; ocasionando inconvenientes para anticipar errores y fallas que se puedan cometer en el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades, el control de la información y la comunicación y la supervisión.

Tabla 3 Descripción del baremo del Sistema de Control Interno

Fuente: Elaboración propia

3.2. DESCRIPCIÓN DEL BAREMO PARA UBICAR LA MEDIDA DE LA VARIABLE PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES

Categoría	Puntaje	Porcentaje	Descripción	ÍTEMES
Muy Satisfactorio	37 – 45	81% - 100%	El personal percibe que la manera de realizar el proceso de selección, se realiza de manera eficiente y transparente, dentro del marco normativo vigente.	1 al 22 Puntaje máximo 45 Puntos
Satisfactorio	28 – 36	61% - 80%	El personal percibe que la manera de realizar el proceso de selección, se realiza de manera adecuada, democráticamente y dentro del marco normativo vigente.	
Medianamente satisfactorio	19 – 27	41% - 60%	El personal percibe que la manera de realizar el proceso de selección, se realiza de manera moderada, dentro del marco normativo vigente.	
Insatisfactorio	10 – 18	21% - 40%	El personal percibe que la manera de realizar el proceso de selección, tiene limitaciones desde el punto de vista democrático, democráticamente y del marco normativo vigente.	
Muy insatisfactorio	01 - 09	0% - 20%	El personal percibe que la manera de realizar el proceso de selección, se realiza de manera autoritaria, sin cumplir con la democracia, sin cumplir con el del marco normativo vigente.	

Tabla 4 Descripción del baremo de los procesos de selección

Fuente: Elaboración propia

3.3. PUNTUACIONES GENERALES PARA LA VARIABLE CONTROL INTERNO.

N°	D1	D2	D3	D4	D5	PT
1	21	11	11	6	8	57
2	19	13	7	8	9	56
3	25	9	13	10	5	62
4	25	5	11	12	3	56
5	21	7	9	9	6	52
6	25	15	9	10	9	68
7	21	9	9	10	5	54
8	17	9	9	4	7	46
9	15	13	7	4	9	48
10	17	5	9	6	3	40
11	19	13	9	6	9	56
12	15	5	7	6	3	36
13	27	9	13	10	7	66
14	21	5	11	8	3	48
15	11	5	5	4	3	28
16	19	13	9	8	7	56
17	17	7	5	8	3	40
18	13	7	5	4	3	32
19	21	7	9	8	3	48
20	11	9	5	4	5	34
21	21	9	5	12	7	54
22	23	9	11	8	7	58
23	15	9	7	6	5	42
24	27	15	11	10	9	72
25	29	15	11	12	9	76
26	15	5	5	8	3	36
27	17	7	7	6	3	40
28	25	11	11	8	7	62
29	17	13	9	6	7	52
30	27	9	13	10	7	66

31	17	9	7	6	7	46
32	19	13	9	6	9	56
33	15	5	7	6	3	36
34	27	9	13	10	7	66
35	21	5	11	8	3	48
36	11	5	5	4	3	28
37	19	13	9	8	7	56
38	17	7	5	8	3	40
39	13	7	5	4	3	32
40	21	7	9	8	3	48
41	11	9	5	4	5	34
42	21	9	5	12	7	54
43	23	9	11	8	7	58
44	15	9	7	6	5	42
45	27	15	11	10	9	72
46	29	15	11	12	9	76
47	15	5	5	8	3	36
48	17	7	7	6	3	40
49	25	11	11	8	7	62
50	17	13	9	6	7	52
51	21	9	11	6	7	54
52	19	13	7	8	9	56
53	25	9	13	10	5	62
54	25	5	11	12	3	56
55	13	5	5	6	3	32
56	25	15	9	10	9	68
57	21	9	9	10	5	54
58	17	9	9	4	7	46
59	15	13	7	4	9	48
60	17	5	9	6	3	40
61	19	13	9	6	9	56
62	15	5	7	6	3	36

63	27	9	13	10	7	66
64	21	5	11	8	3	48
65	11	5	5	4	3	28
66	19	13	9	8	7	56
67	17	7	5	8	3	40
68	13	7	5	4	3	32
69	21	7	9	8	3	48
70	11	9	5	4	5	34
71	21	9	5	12	7	54
72	23	9	11	8	7	58
73	15	9	7	6	5	42
74	27	15	11	10	9	72
75	29	15	11	12	9	76
76	15	5	5	8	3	36
77	17	7	7	6	3	40
78	25	11	11	8	7	62
79	17	13	9	6	7	52
80	27	9	13	10	7	66
81	17	9	7	6	7	46

Tabla 5 Puntaciones del Sistema de Control Interno

3.4. DESCRIPTIVOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

		Estadístico	Error estándar	
CONTROL INTERNO	Media	50,46	1,395	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior	47,68	
		Límite superior	53,23	
	Media recortada al 5%		50,29	
	Mediana		52,00	
	Varianza		157,551	
	Desviación estándar		12,552	
	Mínimo		28	
	Máximo		76	
	Rango		48	
	Rango intercuartil		18	
	Asimetría		,122	,267
	Curtosis		-,761	,529

Tabla 6 Descriptivos del Control Interno

ANÁLISIS

De acuerdo a los datos obtenidos en cuanto a la variable control interno, el promedio de toda la muestra es de 50.46 puntos, ubicándola en el nivel de moderado, lo cual significa que los trabajadores consideran que la implementación del control interno tiene pros y contras, debido a que como fortaleza permite organizar las funciones y orientar los propósitos al beneficio de la institución, sin embargo, la falta de orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación dificultan su operatividad.

3.5. DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIAS PARA LA VARIABLE CONTROL INTERNO

TABLA N°1: CONTROL INTERNO

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ineficaz	3	3,7	3,7	3,7
	Moderado	56	69,1	69,1	72,8
	Medianamente eficaz	22	27,2	27,2	100,0
	Total	81	100,0	100,0	

Tabla 7 Distribución de frecuencias del Control Interno

GRÁFICO N°1: CONTROL INTERNO

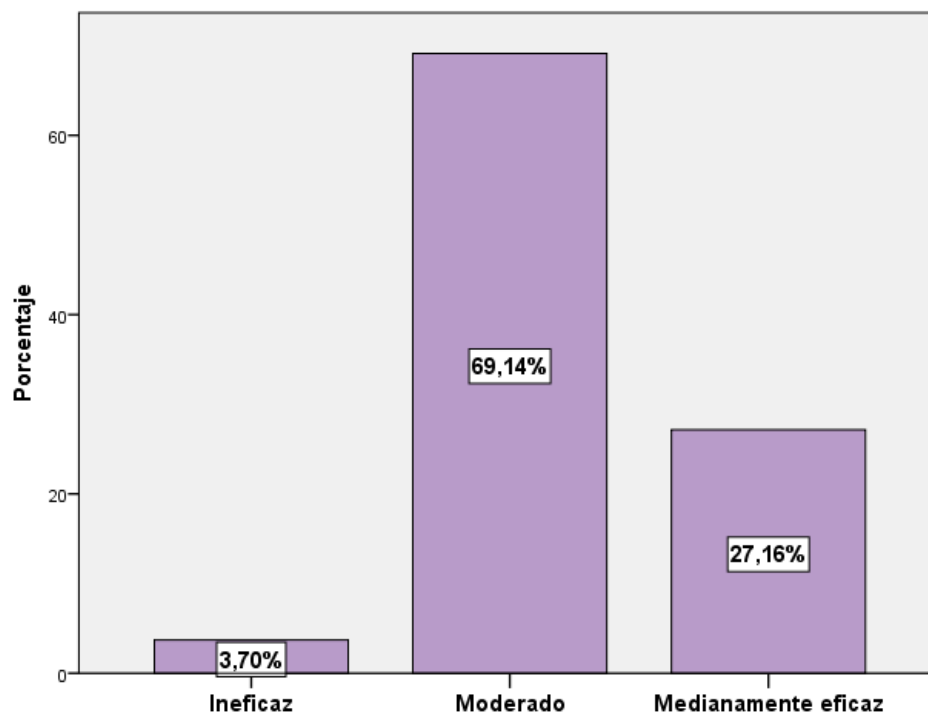


Grafico 1 Distribución de frecuencia del Control Interno

ANALISIS:

De acuerdo a la información presentada en la tabla N°1 y gráfico N°1 se identifica que el control interno se ubica en el nivel de Moderado con 69.14%, asimismo el nivel de medianamente eficaz cuenta con el 27.16%; por último, el nivel de ineficaz tiene el porcentaje de 3.70%, lo cual indica que un pequeño porcentaje de trabajadores consideran que la implementación del sistema del control interno no consolida el logro los objetivos y metas trazadas en la institución; ocasionando inconvenientes para anticipar errores y fallas que se puedan cometer en un ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control.

3.6. PUNTUACIONES GENERALES PARA LA VARIABLE PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES CON EL ESTADO

N°	D1	D2	D3	D4	TOTAL
1	10	10	4	6	30
2	10	8	5	5	28
3	10	10	7	5	32
4	10	9	4	6	29
5	9	9	4	5	27
6	10	8	6	6	30
7	9	8	5	4	26
8	8	6	4	5	23
9	9	9	4	5	27
10	6	9	3	3	21
11	10	10	4	6	30
12	7	8	4	3	22
13	10	10	4	8	32
14	7	10	3	4	24
15	6	5	3	3	17
16	9	10	5	4	28
17	5	7	6	5	23
18	9	8	5	4	26
19	9	10	4	4	27
20	5	8	3	2	18
21	9	10	5	4	28
22	10	10	5	5	30
23	9	8	4	3	24
24	10	12	7	6	35
25	13	13	7	7	40
26	5	9	5	4	23
27	9	7	4	3	23

28	9	9	7	6	31
29	10	7	4	4	25
30	12	12	5	5	34
31	6	6	5	4	21
32	8	10	4	4	26
33	7	7	4	3	21
34	10	14	5	5	34
35	8	12	4	4	28
36	6	5	3	3	17
37	9	10	5	5	29
38	7	9	5	4	25
39	7	6	4	3	20
40	9	6	5	4	24
41	5	13	4	3	25
42	9	10	5	4	28
43	10	10	5	4	29
44	9	8	4	5	26
45	10	11	5	5	31
46	12	15	6	7	40
47	6	6	3	4	19
48	9	6	4	4	23
49	9	10	4	5	28
50	10	10	5	5	30
51	10	10	5	5	30
52	10	8	5	5	28
53	10	10	5	5	30
54	10	9	5	5	29
55	9	10	4	5	28
56	10	10	5	5	30
57	9	10	4	5	28
58	8	8	4	4	24
59	9	10	4	5	28

60	6	10	3	3	22
61	10	10	5	5	30
62	7	8	3	4	22
63	10	10	5	5	30
64	8	10	4	4	26
65	6	5	3	3	17
66	9	10	4	5	28
67	5	7	2	3	17
68	9	8	4	5	26
69	9	10	4	5	28
70	5	8	2	3	18
71	9	10	4	5	28
72	10	10	5	5	30
73	9	8	4	5	26
74	10	10	5	5	30
75	9	8	4	5	26
76	7	9	3	4	23
77	9	10	4	5	28
78	9	10	4	5	28
79	10	10	5	5	30
80	10	10	5	5	30
81	10	10	5	5	30

Tabla 8 Puntuaciones de los Procesos de selección

3.7. DESCRIPTIVOS DE LA VARIABLE PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES

		Estadístico	Error estándar	
Proceso de Selección	Media	26,73	,520	
	95% de intervalo de confianza para la media	Límite inferior Límite superior	25,69 27,76	
	Media recortada al 5%	26,69		
	Mediana	28,00		
	Varianza	21,900		
	Desviación estándar	4,680		
	Mínimo	17		
	Máximo	40		
	Rango	23		
	Rango intercuartil	7		
	Asimetría	-,001	,267	
	Curtosis	,693	,529	

Tabla 9 Descriptivos de los Procesos de Selección

ANÁLISIS

De acuerdo a los datos obtenidos en cuanto a la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones, el promedio de toda la muestra es de 26.73 puntos, ubicándola en el nivel de medianamente satisfactorio, lo cual significa que el personal percibe que la manera de realizar el proceso de selección, se realiza de manera moderada, dentro del marco normativo vigente.

3.8. DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIAS PARA LA VARIABLE PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES.

TABLA N°2: PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Medianamente insatisfactorio	6	7,4	7,4	7,4
	Satisfactorio	32	39,5	39,5	46,9
	Medianamente satisfactorio	41	50,6	50,6	97,5
	Satisfactorio	2	2,5	2,5	100,0
	Total	81	100,0	100,0	

Tabla 10 Distribución de frecuencias de Proceso de selección

GRÁFICO N°2: PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES

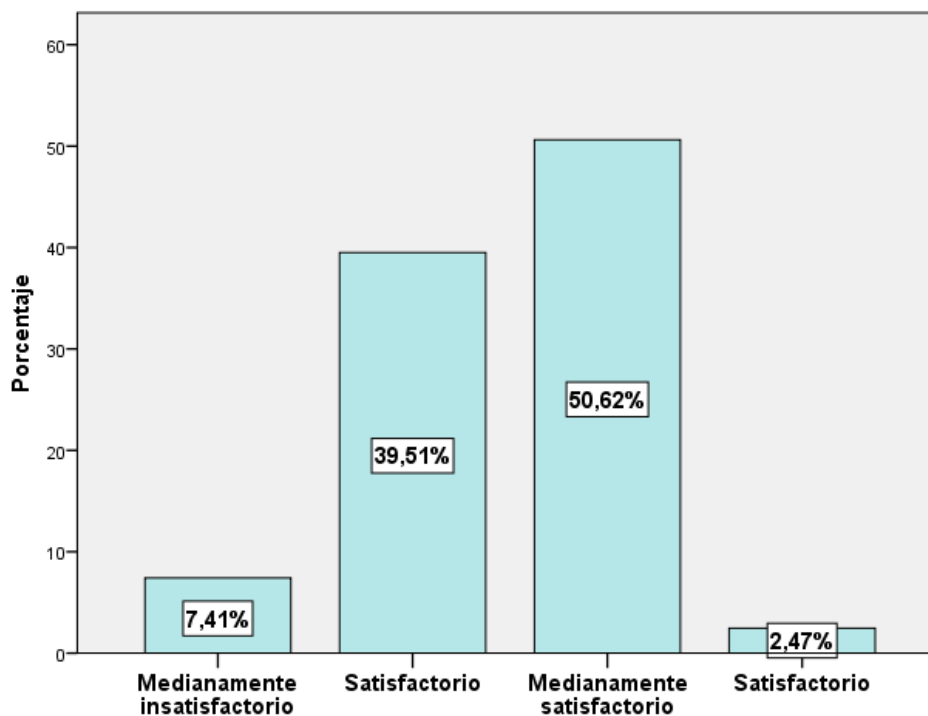


Grafico 2 Distribución de frecuencias de Proceso de selección

ANALISIS:

De acuerdo a la información presentada en la tabla N°2 y gráfico N°2 se establece que la proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones se ubica en el nivel de medianamente satisfactorio con el 50.62%, asimismo el nivel de insatisfactorio con el 39.51%, el nivel muy insatisfactorio cuenta con un 7.41%, por último, el nivel de satisfactorio tiene el 2.47%, lo cual indica que un pequeño porcentaje del personal percibe que la manera de llevar los procedimientos de selección se realiza de manera eficaz y transparente, dentro del marco normativo vigente.

3.9. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LAS VARIABLES CONTROL INTERNO Y PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO

Los resultados que se presentan a continuación corresponde a la percepción que tuvieron los 81 trabajadores en relación al fenómeno estudiado.

3.9.1. Diagrama de dispersión para las variables control interno y proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones

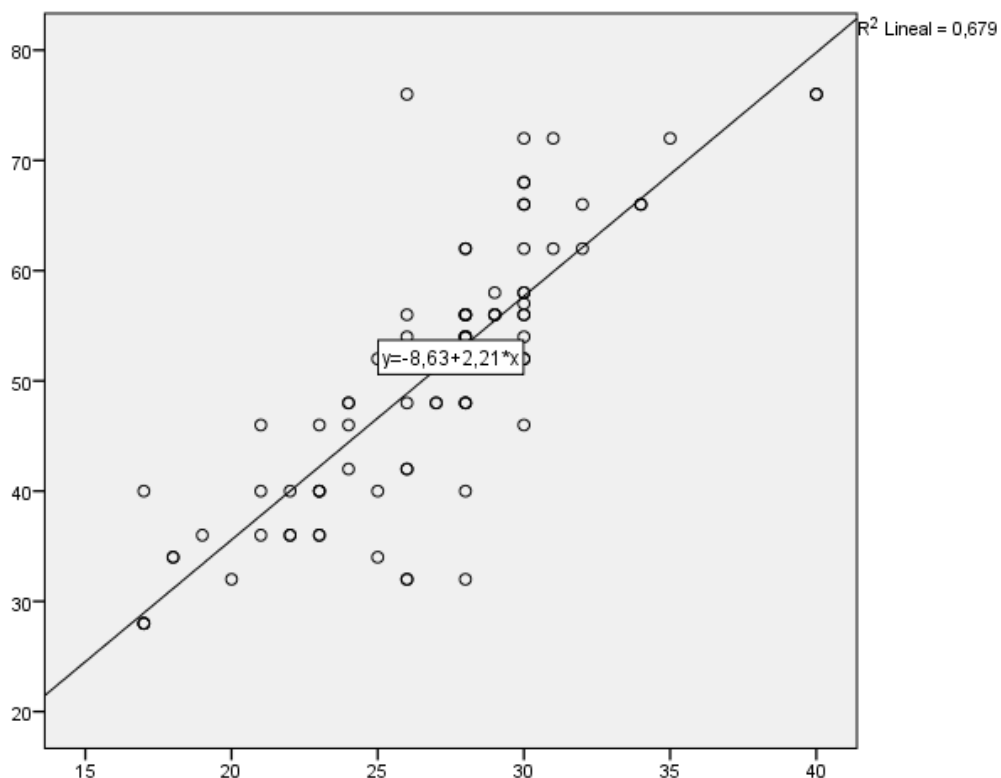


Grafico 3 Diagrama de dispersión de ambas variables

3.9.2. Prueba de normalidad: cálculo del p-valor

		CONTROL INTERNO	PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES
N		81	81
Parámetros normales ^{a,b}	Media	50,46	26,73
	Desviación estándar	12,552	4,680
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,094	,138
	Positivo	,094	,131
	Negativo	-,080	-,138
Estadístico de prueba		,094	,138
Sig. asintótica (bilateral)		,004 ^c	,001 ^c

- La distribución de prueba es normal.
- Se calcula a partir de datos.
- Corrección de significación de Lilliefors.

Tabla 11 Prueba de normalidad cálculo del P-valor entre ambas variable

Se observa según los resultados obtenidos mediante la prueba de kolmogorov-Smirnov aplicados a los datos correspondientes a la variable control interno y la variable procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado que estas no tienen una forma de distribución normal al obtenerse un valor p-significancia de 0.000 menor a 0.05, por lo que los datos no resultan ser no paramétricos, lo que conlleva a utilizar la prueba de Rho de Spearman para la relación de variables.

3.9.3. Coeficiente de correlación

		CONTROL INTERNO	PROCESO DE SELECCION
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	,840**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	81
	PROCESOS DE SELECCION	Coeficiente de correlación	,840**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	81

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Tabla 12 Coeficiente de correlación entre ambas variables

El coeficiente de correlación de Spearman entre las variables control interno y proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado, según la

percepción de los trabajadores es de 0.840, lo cual indica la existencia de una correlación positiva fuerte.

3.9.4. Coeficiente de determinación

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,824 ^a	,679	,675	2,667

a. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Tabla 13 Coeficiente de determinación de ambas variables

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente de determinación entre las variables control interno y proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado, según la percepción de los trabajadores es de 0.679, lo cual indica que el porcentaje de relación entre ambas variables es de 67.9%.

3.9.5. Prueba de hipótesis

H_a = Existe relación entre la variable **sistema de control interno** y la variable procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS.

H_o = No existe relación entre la variable **sistema de control interno y la variable procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado** en el GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS.

Tabla de contingencia entre las variables control interno y procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones

			PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO		Total
			Medianamente operativa	Operativa	
CONTROL INTERNO	Ineficaz	Recuento	3	0	3
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	4,2%	0,0%	3,7%
	Medianamente ineficaz	Recuento	56	0	56
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	77,8%	0,0%	69,1%
	Eficaz	Recuento	13	9	22
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	18,1%	100,0%	27,2%
Total		Recuento	72	9	81
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	100,0%	100,0%	100,0 %

Tabla 14 Contingencia de ambas variables

3.9.6. Prueba de Chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	27,153 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	26,744	2	,000
Asociación lineal por lineal	23,101	1	,000
N de casos válidos	81		

a. 3 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,33.

Tabla 15 Prueba de chi cuadrado de ambas variables

Siendo el p-valor calculado igual a 0.00, menor al 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que existe relación entre las variables control interno y proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado.

3.10. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL Y LA VARIABLE PROCESOS DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES

Los resultados que se presentan a continuación corresponden a la percepción que tuvieron los 81 trabajadores en relación al fenómeno estudiado.

3.10.1. Diagrama de dispersión para la dimensión ambiente de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones

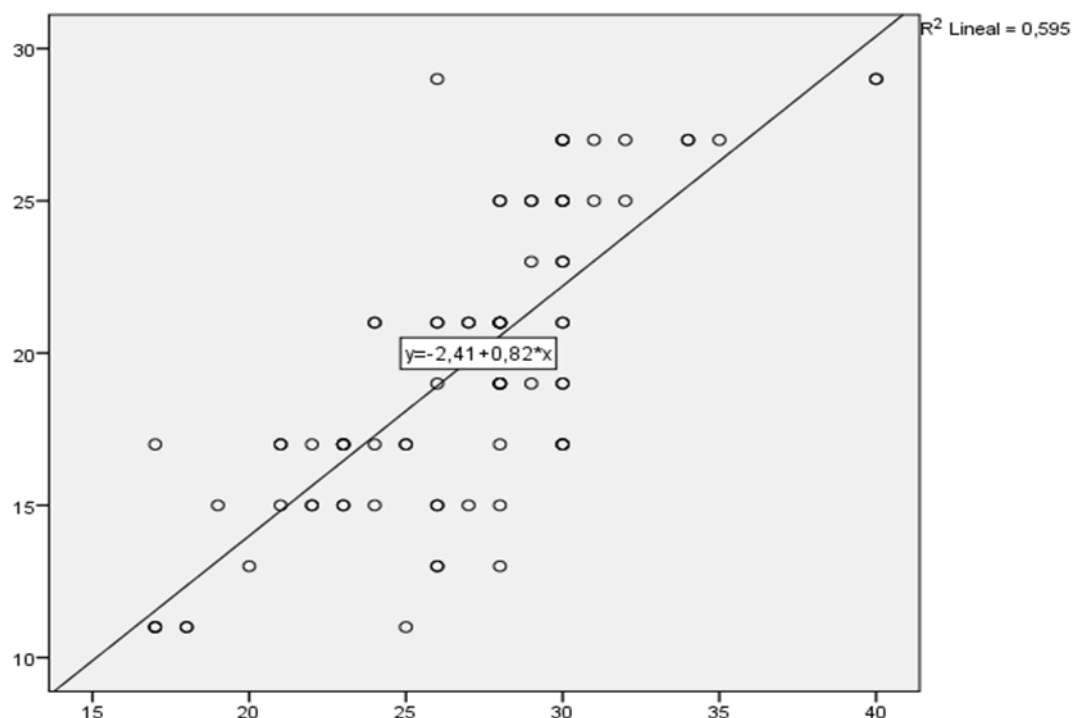


Grafico 4 Diagrama de dispersión del ambiente de control

3.10.2. Prueba de normalidad: calculo del p-valor

		AMBIENTE DE CONTROL	PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES
N		81	81
Parámetros normales ^{a,b}	Media	19,52	26,73
	Desviación estándar	4,978	4,680
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,138	,138
	Positivo	,138	,131
	Negativo	-,112	-,138
Estadístico de prueba		,138	,138
Sig. asintótica (bilateral)		,001 ^c	,001 ^c

- La distribución de prueba es normal.
- Se calcula a partir de datos.
- Corrección de significación de Lilliefors.

Tabla 16 Prueba de normalidad calculo P-valor del ambiente de control

Se observa según los resultados obtenidos mediante la prueba de kolmogorov-Smirnov aplicados a los datos correspondientes a la dimensión ambiente de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado que estas no tienen una forma de distribución normal al obtenerse un valor p-significancia de 0.000 menor a 0.05, por lo que los datos no resultan ser no paramétricos, lo que conlleva a utilizar la prueba de Rho de Spearman para la relación de variables.

3.10.3. Coeficiente de correlación

			AMBIENTE DE CONTROL	PROCESO DE SELECCION
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,766**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	81	81
	PROCESO DE SELECCION	Coeficiente de correlación	,766**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	81	81

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Tabla 17 Coeficiente de correlación del ambiente de control

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente de correlación de Spearman entre la dimensión ambiente de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones, según la percepción de los trabajadores es de 0.766, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada.

3.10.4. Coeficiente de determinación

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,771 ^a	,595	,590	2,997

a. Predictores: (Constante), AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 18 Coeficiente de determinación del ambiente de control

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente de determinación entre la dimensión ambiente de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones, según la percepción de los trabajadores es de 0.595, lo cual indica que el porcentaje de relación entre ambas variables es de 59.5%.

3.10.5. Prueba de hipótesis

H_a = Existe relación entre la dimensión ambiente de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones en la GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS.

H_o = No existe relación entre la dimensión ambiente de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones en la GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS.

Tabla de contingencia entre la dimensión ambiente de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones

			PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES		Total
			Medianamente operativa	Operativa	
AMBIENTE DE CONTROL	Ineficaz	Recuento	6	0	6
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	8,3%	0,0%	7,4%
	Medianamente eficaz	Recuento	52	0	52
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	72,2%	0,0%	64,2%
	Eficaz	Recuento	14	9	23
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	19,4%	100,0%	28,4%
Total		Recuento	72	9	81
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	100,0%	100,0%	100,0%

Tabla 19 Contingencia del ambiente de control

3.10.6. Prueba de Chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	25,533 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	25,722	2	,000
Asociación lineal por lineal	19,883	1	,000
N de casos válidos	81		

a. 2 casillas (33,3%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,67.

Tabla 20 Prueba de chi cuadrado del ambiente de control interno

Siendo el p-valor calculado igual a 0.00, menor al 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que existe relación entre la dimensión ambiente de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado.

3.11. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS Y LA VARIABLE PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES

Los resultados que se presentan a continuación corresponden a la percepción que tuvieron los 81 trabajadores en relación al fenómeno estudiado.

3.11.1. Diagrama de dispersión para la dimensión evaluación de riesgos y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado.

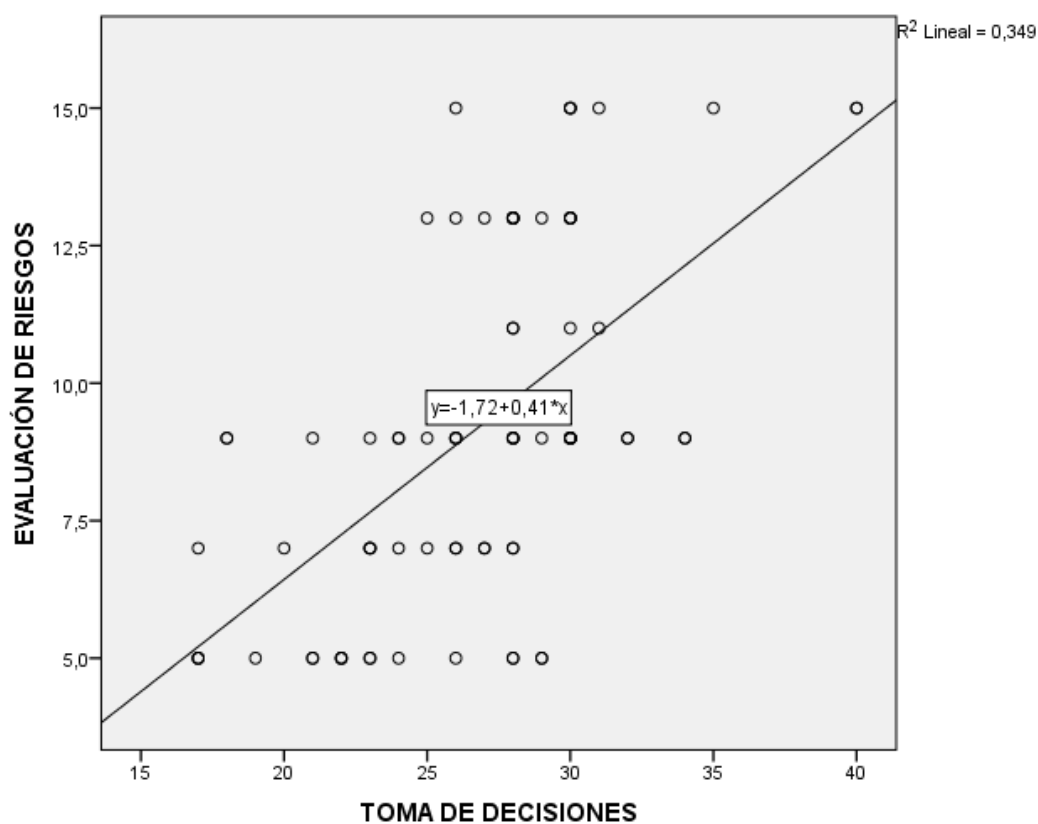


Grafico 5 Diagrama de dispersión de evaluación de riesgo

3.11.2. Prueba de normalidad: calculo del p-valor

	EVALUACIÓN DE RIESGOS	PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES
N	81	81
Parámetros normales ^{a,b}		
Media	9,17	26,73
Desviación estándar	3,228	4,680
Máximas diferencias extremas		
Absoluta	,213	,138
Positivo	,213	,131
Negativo	-,141	-,138
Estadístico de prueba	,213	,138
Sig. asintótica (bilateral)	,000 ^c	,001 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Tabla 21 Prueba de normalidad cálculo del P-valor de evaluación de riesgo

Se observa según los resultados obtenidos mediante la prueba de kolmogorov-Smirnov aplicados a los datos correspondientes a la dimensión evaluación de riesgos y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado que estas no tienen una forma de distribución normal al obtenerse un valor p-significancia de 0.000 menor a 0.05, por lo que los datos no resultan ser no paramétricos, lo que conlleva a utilizar la prueba de Rho de Spearman para la relación de variables.

3.11.3. Coeficiente de correlación

			EVALUACIÓN DE RIESGOS	PROCESO DE SELECCION
Rho de Spearman	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 81	,605** ,000 81
	PROCESOS DE SELECCION	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,605** ,000 81	1,000 . 81

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Tabla 22 Coeficiente de correlación de evaluación de riesgo

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente de correlación de Spearman entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado, según la percepción de los trabajadores es de 0.605, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada.

3.11.4. Coeficiente de determinación

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,591 ^a	,349	,341	3,800

a. Predictores: (Constante), EVALUACIÓN DE RIESGOS

Tabla 23 Coeficiente de determinación de evaluación de riesgos

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente de determinación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones, según la percepción de los trabajadores es de 0.349, lo cual indica que el porcentaje de relacione entre ambas variables es de 34.9%.

3.11.5. Prueba de hipótesis

H_a = Existe relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones en la GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS.

H_o = No existe relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones en la GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS.

Tabla de contingencia entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones

			PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES		Total
			Medianamente operativa	Operativa	
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Ineficaz	Recuento	17	0	17
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	23,6%	0,0%	21,0%
	Medianamente eficaz	Recuento	35	4	39
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	48,6%	44,4%	48,1%
	Eficaz	Recuento	20	5	25
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	27,8%	55,6%	30,9%
Total		Recuento	72	9	81
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	100,0%	100,0%	100,0%

Tabla 24 Contingencia de evaluación de riesgos

3.11.6. Prueba de Chi Cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	24,154 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	24,698	2	,000
Asociación lineal por lineal	14,101	1	,000
N de casos válidos	81		

a. 3 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,89.

Tabla 25 Prueba de chi cuadrado de evaluación de riesgo

Siendo el p-valor calculado igual a 0.02, menor al 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que existe relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones.

3.12. RESULTADOS PARA LA CORRELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL Y LA VARIABLE PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO

Los resultados que se presentan a continuación corresponden a la percepción que tuvieron los 81 trabajadores en relación al fenómeno estudiado.

3.12.1. Diagrama de dispersión para la dimensión actividades de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones

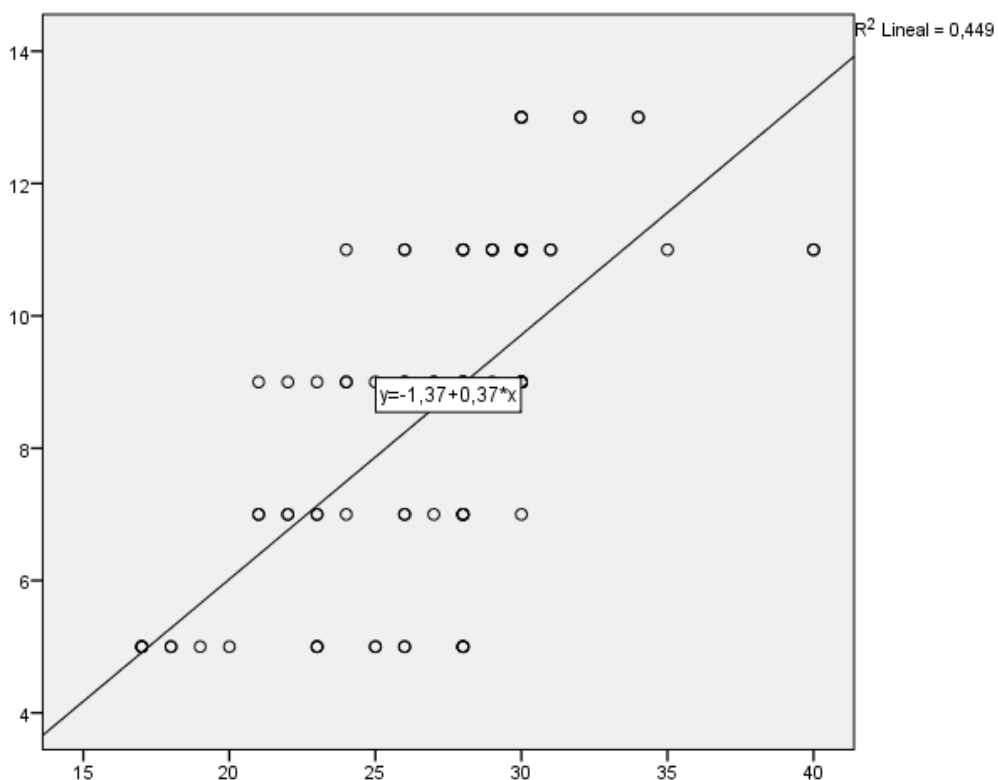


Grafico 6 Diagrama de dispersión de actividades de control

3.12.2. Prueba de normalidad: calculo del p-valor

		ACTIVIDADES DE CONTROL	PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES
N		81	81
Parámetros normales ^{a,b}	Media	8,51	26,73
	Desviación estándar	2,579	4,680
Máximas diferencias extremas	Absoluta	,156	,138
	Positivo	,148	,131
	Negativo	-,156	-,138
Estadístico de prueba		,156	,138
Sig. asintótica (bilateral)		,000 ^c	,001 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

Tabla 26 Prueba de normalidad cálculo del P-valor de actividades de control

Se observa según los resultados obtenidos mediante la prueba de kolmogorov-Smirnov aplicados a los datos correspondientes a la dimensión actividades de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones que estas no tienen una forma de distribución normal al obtenerse un valor p-significancia de 0.000 menor a 0.05, por lo que los datos no resultan ser no paramétricos, lo que conlleva a utilizar la prueba de Rho de Spearman para la relación de variables.

3.12.3. Coeficiente de correlación

			ACTIVIDADES DE CONTROL	PROCESO DE SELECCION
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,704**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	N		81	81
	PROCESOS DE SELECCION	Coefficiente de correlación	,704**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		81	81	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Tabla 27 Coeficiente de correlación de actividades de control

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente de correlación de Spearman entre la dimensión actividades de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones, según la percepción de los trabajadores es de 0.704, lo cual indica la existencia de una correlación positiva moderada.

3.12.4. Coeficiente de determinación

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,670 ^a	,449	,442	3,495

a. Predictores: (Constante), ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 28 Coeficiente de determinación de actividades de control

INTERPRETACIÓN:

El coeficiente de determinación entre la dimensión actividades de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones, según la percepción de los trabajadores es de 0.449, lo cual indica que el porcentaje de relación entre ambas variables es de 44.9%.

3.12.5. Prueba de hipótesis

H_a = Existe relación entre la dimensión actividades de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones en la GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS.

H_o = No existe relación entre la dimensión actividades de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones en la GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS.

Tabla de contingencia entre la dimensión actividades de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones

		PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO			Total
		Medianamente operativa	Operativa		
ACTIVIDADES DE CONTROL	Ineficaz	Recuento	19	0	19
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	26,4%	0,0%	23,5%
	Medianamente eficaz	Recuento	36	0	36
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	50,0%	0,0%	44,4%
	Eficaz	Recuento	17	9	26
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	23,6%	100,0%	32,1%
Total		Recuento	72	9	81
		% dentro de PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES	100,0%	100,0%	100,0%

Tabla 29 Contingencia de actividades de control

3.12.6. Prueba de Chi cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	21,418 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	22,969	2	,000
Asociación lineal por lineal	15,228	1	,000
N de casos válidos	81		

a. 3 casillas (50,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 2,11.

Tabla 30 Prueba de Chi cuadrado de actividades de control

Siendo el p-valor calculado igual a 0.00, menor al 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, concluyendo que existe relación entre la dimensión actividades de control y la variable proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones.

IV. DISCUSIÓN

A partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la hipótesis alterna que establece que existe relación entre el sistema de control interno y el proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones en el Gobierno Regional de Madre de Dios.

Estos resultados guardan relación con los que sostiene Hurtado, (2015). En su investigación titulada “Control Internos en la gestión de obras por administración directas en la Municipalidad Distrital de San Juan del Urigancho”, llego a la conclusión que en la ejecución de obras por administración directa se evidencia la ausencia de dispositivos definidos que permitan un monitoreo severo en hallar actos de corrupción, actos que generan peligro a la institución y al cumplimiento de las obras en sus tiempos establecidos, es decir no se ha tomado en consideración los principios del control interno en la ejecución de obras por administración directa. Estos resultados son acordes con lo que este estudio se halla.

De la misma manera Gálvez (2011). En su estudio “El control interno y su influencia en la optimización de la gestión del área de Logística de la Municipalidad de San Martín de Porres”, concluyo lo siguiente: que el ambiente de control interno influye favorablemente en la mejora de la administración del área de Logística, también determina que el componente ambiente de control es trascendental su implementación en el área Logística, porque es la base para determinar lineamientos, valores, principios, y políticas que desarrollen una cultura de control. Resultados que concuerdan con nuestra investigación.

Pero en lo que no concuerda el estudio de Recari, F. (2013). En su tesis “Gestión de los departamentos de compras y contrataciones del Ministerio de Gobernación de Guatemala”(tesis de pregrado), con el objetivo de determinar cómo es la gestión de los departamentos de compras y requisiciones del Ministerio de Gobernación de la República de Guatemala; investigación no experimental descriptiva, con una muestra de 74 personas que laboran en el departamento de compras y contrataciones, concluye que: “la gestión de los departamentos de compras del Ministerio de Gobernación es engorrosa y lenta debido a los controles administrativos que han sido implementados con el fin de hacer más eficiente y transparente los procesos, específicamente en los eventos de cotización y licitación”, en este estudio no se encuentran esos resultados. En lo que respecta a la relación entre sistema de control interno y el proceso de selección en las

contrataciones y adquisiciones del estado, en este estudio no se encuentra relación alguna. En cambio Joaquín, R. Valencia (2009), Álvarez, O. (2007), Mantilla, S. (2005), Poch, R. (2000) y Leonard, W. (1990) mencionan que el sistema de control interno nos permite alcanzar nuestros objetivos de una manera eficaz y eficiente, salvaguardando los recursos del estado y alertando riesgos potenciales de corrupción y malversación.

El resultado de la investigación indica que los datos obtenidos en cuanto a la variable Procesos de Selección en las Contrataciones y Adquisiciones del Estado, el promedio de toda la muestra es de 25.43 puntos, ubicándola en el nivel de destacado, lo cual significa que los trabajadores del Gobierno Regional de Madre de Dios distinguen notoriamente la realización en la gestión para lograr cumplir con el principal objetivo de la entidad el cual es satisfacer las necesidades de la población. Asimismo, la correlación de Spearman entre las variables control interno y proceso de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado, según la percepción de los trabajadores es de 0.875.

V. CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los datos obtenidos respecto a la variable sistema de control interno, el promedio de toda la muestra es de 50.46 puntos, ubicándola en el nivel de moderado, lo cual significa que los trabajadores consideran que la implementación del sistema control interno tiene pros y contras, debido a que como fortaleza permite disminuir los peligros de corrupción, organizar las funciones, obtener transparencia en las actividades y orientar los propósitos al beneficio de la institución, sin embargo, la ausencia de un plan de trabajo, la falta de orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación dificultan su operatividad.
2. De acuerdo a los datos obtenidos los procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios el promedio obtenido es de 26.73 puntos, ubicándola en el nivel de medianamente satisfactorio, por tanto, el personal percibe que la manera de llevar a cabo los procedimientos de selección, se realiza de manera moderada, dentro del marco normativo vigente.
3. La relación entre las variables control interno y proceso de selección, según la percepción de los trabajadores es de 0.840, lo cual significa que mientras mejor sea la implementación del control interno, debido a que es una herramienta esencial en la gestión, mejor será la forma de llevar a cabo los procedimientos de selección por parte de los responsables en realizar el proceso de selección, lo cual queda demostrado en el porcentaje de relación entre ambas variables corresponde al 67.9%.
4. La dimensión del sistema de control interno que tiene mayor relación con los procesos de selección corresponde al ambiente de control con un 0.766, lo cual indica la existencia de un contexto organizacional para el quehacer laboral, así como la implementación y cumplimiento de las normas genera una cultura apropiada para el desarrollo de los procedimientos de selección, lo cual queda establecido en el porcentaje de 59.5%.

VI. RECOMENDACIONES

Al señor Gobernador del Gobierno Regional de Madre de Dios, se le recomienda lo siguiente:

- Que nuestros trabajadores del Gobierno Regional de Madre de Dios, lleven a cabo las directivas internas para la implementación de los elementos del sistema de control interno, para desarrollar un ambiente de control, poder evaluar riesgos y realizar actividades de control, pues a través de todos estos componentes, el sistema de control interno llega a tener mayor dominio sobre los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios.
- Que se establezca y fomente los valores, principios, ética profesional para generar un ambiente óptimo y apropiado al implementar el sistema de control interno, de tal manera que el elemento de ambiente de control interno tenga mayor dominio e influencia sobre los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios.
- Que los trabajadores del Gobierno Regional de Madre de Dios preparen un óptimo procedimiento de evaluación de riesgo, para librarse de riesgos potenciales y poder alcanzar los objetivos principales de la entidad y de esta manera lograr que el elemento evaluación de riesgo influya notablemente en los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios.
- Que los parámetros y directivas internas dispuestos para garantizar que se están ejecutando las acciones necesarias en el análisis de los riesgos latentes que pueden perjudicar las metas de la institución, colaboren a salvaguardar el logro de lo dispuesto, de tal manera que el elemento de actividades de control influya de manera notable en los procesos de selección de las contrataciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Bibliografía

- Alvarado, & Tuquiñahui. (2011). *Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, Aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca*. Cuenca, Ecuador.
- Álvarez, O. . (2007). *Auditoría Gubernamental*. Lima: El Pacífico.
- Aquipucho. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao*. Callao.
- Chávez, M. (2006). *Propuesta de mejoramiento de la gestión de procesos para asegurar la calidad final de las obras públicas*.
- Gálvez . (2011). *El control interno y su influencia en la optimización de la gestión del área de Logística de la Municipalidad de San Martín de Porres*. San Martin de Porres.
- Hurtado. (2015). *Control Internos en la gestion de obras por administracion directas en la Municipalidad Distrital de San Juan del Urigancho*. San Juan del Lurigancho.
- Joaquín, R. Valencia. (2009). *Control Interno*. México: México Trillas.
- Leonard, W. (1990). *Auditoría Administrativa*. México: Diana.
- Mairena, A. (2017). *Ley de Contrataciones del Estado*. Lima: Editorial Pacífico.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Poch, R. (1992). *Manual de Control Interno*. Barcelona: Gestión 2000.
- Poch, R. (2000). *Manual de control interno: Los circuitos informativos en la administracion empresarial*. Barcelona: Gestión 2000.
- Recari, F. (2013). *Gestión de los departamentos de compras y contrataciones del Ministerio de Gobernación de Guatemala*. Guatemala.
- Sánchez, T. . (2015). *Relación de los Procesos de Selección con la Ejecución de Gasto Presupuestal en la Oficina de Operaciones de Salud Alto Mayo*. Tarapoto.
- Soria, N. (2012). *El procedimiento de las contrataciones en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y el valor público de las obras*.
- Zarpan. (2013). *Evaluación Del Sistema De Control Interno Del Área De Abastecimiento Para Detectar Riesgos Operativos En La Municipalidad Distrital De Pomalca*. Chiclayo.

VIII. ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACIÓN

TÍTULO: EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LOS PROCESOS DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS. 2018				
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES / DIMENSIONES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL: <ul style="list-style-type: none"> ¿Cuál es la relación entre el control interno y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018? 	OBJETIVO GENERAL: <ul style="list-style-type: none"> Determinar la relación entre el control interno y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios.2018 	HIPÓTESIS GENERAL: <ul style="list-style-type: none"> Existe una relación alta, directa y significativa entre el control interno y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios.2018 	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO <u>DIMENSIONES</u> - Ambiente de control interno. - Evaluación de riesgo. - Actividades de control.	TIPO DE INVESTIGACIÓN Descriptivo DISEÑO DE INVESTIGACIÓN Correlacional POBLACIÓN: 103 Trabajadores de Planta del Gobierno Regional de Madre de Dios MUESTRA: - Selección: Muestra Probabilística. Tamaño: 81 Trabajadores de Planta del Gobierno Regional de Madre de Dios. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOJO DE DATOS Recursos y Herramientas de la estadística paramétrica y no paramétrica. TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS
PROBLEMAS ESPECÍFICOS: <ul style="list-style-type: none"> ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre Ambiente de control interno. Y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018? ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre Evaluación de riesgo. Y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018? ¿Cuál es el nivel de relación que existe entre Actividades de control. Y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018? 	OBJETIVOS ESPECÍFICOS: <ul style="list-style-type: none"> Identificar el nivel de relación que existe entre Ambiente de control interno y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018 Identificar de qué manera se relaciona la Evaluación de riesgo y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018. Identificar como se relacionan las actividades de control. Y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018. 	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS: <ul style="list-style-type: none"> Las dimensiones del Sistema de Control Interno se relacionan con los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios.2018. 	VARIABLE 2: PROCESO DE SELECCIÓN EN LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO <u>DIMENSIONES</u> - Actos Preparatorios. - Selección. - Ejecución Contractual.	103 Trabajadores de Planta del Gobierno Regional de Madre de Dios MUESTRA: - Selección: Muestra Probabilística. Tamaño: 81 Trabajadores de Planta del Gobierno Regional de Madre de Dios. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOJO DE DATOS Recursos y Herramientas de la estadística paramétrica y no paramétrica. TÉCNICAS DE ANÁLISIS DE DATOS

INSTRUMENTO

Cuestionario para trabajadores del GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS

Región		Nivel de Instrucción	
Provincia		Sexo	
Oficina a la que pertenece		Edad	

INSTRUCCIONES:

A continuación encontrará un conjunto de preguntas relacionadas con el PROCESO DE SELECCIÓN EN LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO a las que solicito pueda responder con la mayor sinceridad y veracidad posible.

El instrumento tiene propósitos académicos y de investigación y es de carácter *anónimo e individual*. No existen respuestas correctas o incorrectas. Utilice el tiempo necesario.

Coloque una (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo a los siguientes enunciados:

N°	AFIRMACIONES	Excelente	Bueno	Regular	Malo	Pésimo
01	¿Cómo califica el nivel de calidad de capacitación de funcionarios?					
02	¿Cómo califica las competencias sobre control interno de los funcionarios?					
03	¿Cómo califica el nivel de calidad de capacitación de los servidores?					
04	¿Cómo califica las competencias en control interno de los servidores?					
05	¿Cómo califica la implantación del control interno de los servidores en la entidad?					
06	¿Cómo califica el grado de aplicación y práctica de valores?					
07	¿Cómo evalúa la promoción interna de políticas, valores y control interno en la entidad?					
08	¿Cómo evalúa la emisión de normas específicas para la aplicación de valores y control interno en la entidad?					
09	¿Cómo califica el grado de aplicación de procedimientos para la identificación de riesgo?					

10	¿Cómo evalúa el nivel de mitigación de riesgos dentro del entorno operativo de la entidad?					
11	¿Cómo evalúa la estructura de control interno para la identificación de riesgo?					
12	¿Cómo califica el nivel de calidad en el análisis de riesgo?					
13	¿Cómo evalúa el análisis de riesgos internos y externos?					
14	¿Cómo califica los planes de análisis de riesgos?					
15	¿Cómo califica el nivel de calidad en la administración de riesgo?					
16	¿Cómo califica la evaluación de riesgos internos y externos?					
17	¿Cómo califica el grado de aplicación de procedimientos de control por parte de la entidad?					
18	¿Cómo evalúa las políticas de control que imparte la entidad para disminuir los riesgos?					
19	¿Cómo evalúa el dictado de políticas para la administración de los sistemas de información?					
20	¿Cómo califica el nivel de calidad de normas internas?					
21	¿Cómo califica el nivel de calidad de funciones asignadas a servidores?					
22	¿Cómo evalúa usted el control interno en el Gobierno Regional de Madre de Dios?					

¡Agradecido por su colaboración!

INSTRUMENTO

Cuestionario para trabajadores del GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS

Región		Nivel de Instrucción	
Provincia		Sexo	
Oficina a la que pertenece		Edad	

INSTRUCCIONES:

A continuación encontrará un conjunto de preguntas relacionadas con el SISTEMA DE CONTROL a las que solicito pueda responder con la mayor sinceridad y veracidad posible.

El instrumento tiene propósitos académicos y de investigación y es de carácter *anónimo e individual*. No existen respuestas correctas o incorrectas. Utilice el tiempo necesario.

Coloque una (X) en el recuadro correspondiente de acuerdo a los siguientes enunciados:

N°	AFIRMACIONES	Excelente	Bueno	Regular	Malo	Pésimo
1	¿Cómo califica el grado de identificación de la necesidad de ejecutar obras?					
2	¿Cómo califica el grado de cálculo del valor referencial?					
3	¿Cómo califica el nivel de calidad en la designación del comité de selección u OEC?					
4	¿Cómo califica el desarrollo del estudio de mercado?					
5	¿Cómo califica el nivel de aprobación de los expedientes de contratación?					
6	¿Cómo califica el nivel de calidad en la elaboración de bases?					
7	¿Cómo califica el nivel de calidad en la integración de las bases?					
8	¿Cómo califica el nivel de calidad en la publicación de las bases?					
9	¿Cómo califica el grado de participación de los postores?					
10	¿Cómo califica el nivel de calidad en la absolución de consultas y observaciones?					
11	¿Cómo califica el nivel de desempeño del área de procesos en los procesos de selección?					
12	¿Cómo considera el nivel de calidad en la verificación de los requisitos de calificación?					

13	¿Cómo considera el nivel de calidad en la medición de los factores de evaluación?					
14	¿Cómo considera el nivel de calidad en la verificación de los contenidos mínimos de las ofertas?					
15	¿Cómo califica el nivel de respuesta de la entidad ante los recursos de apelación?					
16	¿Cómo califica el nivel de participación de la entidad ante las impugnaciones interpuestas al Tribunal?					
17	¿Cómo califica el nivel de revisión de los requisitos para perfeccionar los contratos?					
18	¿Cómo califica el nivel de verificación del contenido de los contratos?					
19	¿Cómo califica el nivel de control para la firma de contrato?					
20	¿Cómo califica el nivel de calidad técnica en la ejecución contractual?					
21	¿Cómo califica el nivel de cumplimiento de plazos de ejecución contractual?					
22	¿Cómo evalúa usted los procedimientos de selección para la ejecución de las obras en el Gobierno Regional de Madre de Dios?					

BASE DE DATOS

VARIABLE N° 01

N°	AMBIENTE DE CONTROL								EVALUACIÓN DE RIESGOS								ACTIVIDADES DE CONTROL					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	1	2	1	1	3	1	1	3	1	1	3	2	2	1	1	1	1	3	1	2	3	1
2	3	3	3	3	2	1	3	1	2	3	2	2	2	1	2	3	2	1	1	1	3	3
3	1	1	1	3	2	2	2	3	1	3	1	2	1	3	1	1	2	1	1	2	2	3
4	2	3	3	3	2	3	2	3	3	2	2	2	1	3	3	3	2	2	3	2	2	1
5	1	3	3	1	2	2	3	2	1	1	3	3	2	1	2	1	3	2	3	1	1	3
6	1	1	3	1	2	2	2	2	2	3	2	2	1	2	2	3	1	2	3	3	2	1
7	3	1	3	1	2	2	3	2	1	1	2	2	1	2	2	3	1	3	3	2	1	3
8	2	3	3	3	1	1	1	3	2	3	1	3	2	3	3	3	3	1	3	3	2	3
9	2	1	3	1	3	2	2	2	2	2	2	1	2	3	3	3	3	3	3	2	3	2
10	2	2	3	2	1	3	3	3	1	2	1	2	3	3	1	1	1	2	1	3	1	1
11	2	3	2	1	1	1	2	3	3	3	2	3	1	3	1	2	3	3	3	1	3	2
12	3	3	2	2	2	3	2	2	1	3	3	2	3	2	3	2	3	3	2	2	1	1
13	1	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	3	1	2	2	3	1	1	1	3	2	2
14	2	2	2	1	2	2	1	1	1	1	3	2	3	1	1	2	1	2	1	2	2	1
15	2	1	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2	1	2	3	1	1	2	1	1	1	3
16	2	2	3	1	1	1	3	1	3	1	3	1	2	3	1	1	3	3	3	2	3	1
17	3	1	2	2	2	1	3	3	3	3	1	1	2	1	1	3	3	1	2	3	3	3
18	3	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	3	3	2	1	3	1	2	2	1
19	3	1	2	3	3	2	2	1	3	2	3	3	1	2	2	2	3	3	3	1	3	2
20	2	1	2	1	3	2	2	3	1	2	1	2	3	3	1	2	3	1	1	3	1	3
21	1	1	3	2	1	2	1	1	1	2	1	3	1	2	1	3	3	3	3	1	1	2
22	2	3	1	1	1	3	2	1	3	1	3	3	1	3	2	2	2	2	3	3	1	1
23	2	2	1	3	1	3	3	3	2	2	1	1	2	3	1	1	2	3	2	1	3	3
24	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	1	3	1	1	3	1	2	2	2	3
25	1	2	3	2	1	2	1	2	2	2	1	2	2	2	3	2	1	3	3	1	1	3
26	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	1	3	1	2	3	2	1	3	1	2
27	1	2	2	2	3	2	3	3	3	3	2	1	3	2	1	3	3	2	3	1	2	2
28	3	2	1	2	3	3	1	2	2	3	1	3	3	3	1	2	1	1	2	1	3	3
29	3	2	3	1	3	3	3	1	3	1	1	3	2	2	2	2	1	2	1	3	3	1
30	1	2	1	2	3	1	3	1	3	2	2	3	2	3	2	3	1	3	3	1	3	3
31	1	2	3	2	2	3	2	1	1	2	3	3	3	3	1	3	2	1	3	3	3	1
32	1	1	1	1	3	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	3	1
33	2	3	3	3	2	3	2	2	2	3	3	2	3	1	1	1	3	2	1	3	3	2
34	2	3	1	1	3	2	2	3	2	3	1	1	2	1	2	3	2	1	1	2	1	1
35	3	2	3	1	2	3	3	1	3	3	3	3	3	1	3	1	3	3	1	2	3	3
36	1	3	3	3	2	1	3	1	3	1	3	3	1	2	3	2	1	3	1	1	1	3
37	1	3	3	3	1	2	3	1	3	3	1	2	1	2	2	1	2	1	2	1	1	3
38	2	2	1	3	3	2	1	1	2	3	2	1	2	1	1	3	2	3	2	1	1	2
39	3	3	3	2	3	1	3	2	1	3	2	3	3	1	1	1	2	1	2	2	1	2

40	3	2	1	1	2	3	1	2	2	1	3	1	2	2	3	2	2	1	2	1	2	1
41	2	3	1	3	2	1	1	2	3	1	2	3	3	2	1	3	1	1	1	2	1	1
42	2	1	1	1	2	1	2	2	2	3	3	2	3	2	3	1	3	1	2	1	3	3
43	1	1	3	1	3	2	2	3	1	2	2	3	2	1	2	3	1	1	1	1	2	2
44	3	1	1	3	2	2	1	2	1	2	2	1	1	2	3	3	2	2	2	3	3	1
45	1	2	1	1	3	2	3	2	2	2	3	3	1	2	1	2	2	2	2	1	3	2
46	1	2	2	1	3	2	3	2	3	1	2	3	1	1	3	3	2	1	3	2	1	3
47	2	3	2	2	2	3	2	2	3	2	3	1	3	1	3	3	1	1	3	1	2	1
48	3	2	1	3	1	2	1	3	2	1	3	2	3	2	1	1	2	3	2	2	1	2
49	2	3	2	2	2	2	2	1	2	3	1	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	3
50	1	3	3	1	3	1	3	3	1	2	2	1	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2
51	2	1	2	3	2	3	2	2	3	3	1	1	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2
52	2	2	3	3	1	2	3	3	1	2	2	3	2	1	1	3	1	3	3	2	1	3
53	3	1	2	2	1	3	2	2	3	2	2	1	2	1	3	3	2	2	2	3	1	3
54	2	3	1	1	3	2	1	1	1	2	3	3	3	3	2	1	3	2	2	1	2	1
55	1	3	1	3	1	3	2	2	3	1	2	2	1	1	2	1	2	2	3	3	2	1
56	1	1	3	1	3	1	3	2	3	2	1	1	1	3	2	3	1	3	3	3	3	1
57	3	1	3	2	1	3	3	2	1	3	3	1	3	2	1	3	1	1	1	1	3	2
58	2	2	1	1	1	2	2	3	3	3	1	2	2	1	2	1	2	2	2	2	1	3
59	2	2	1	3	3	1	1	3	1	3	3	1	2	3	1	1	3	2	3	2	1	2
60	2	3	2	1	1	3	1	3	1	2	3	1	3	3	2	2	2	2	3	3	3	3
61	2	3	1	3	3	2	2	2	2	3	3	1	3	2	2	3	1	1	2	3	2	3
62	1	2	1	1	1	1	3	2	1	1	3	3	2	1	3	3	1	3	2	2	3	2
63	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	3	1	1	1	3	2	1	2	1	1	2
64	1	2	3	2	2	1	3	3	2	3	2	2	1	1	3	3	1	3	2	1	3	1
65	1	1	3	3	3	2	3	1	2	3	1	1	3	2	1	3	1	2	1	1	3	1
66	2	1	3	3	2	1	2	2	3	2	1	2	2	1	3	3	1	1	1	3	1	2
67	1	2	2	1	2	1	1	3	3	2	2	1	1	2	3	1	3	1	3	3	1	2
68	2	2	3	1	1	2	1	1	3	2	3	1	2	2	3	3	3	1	2	1	1	3
69	3	3	3	2	2	2	2	2	1	1	1	3	2	2	2	3	1	1	2	3	2	3
70	3	1	1	3	1	2	1	3	2	3	1	1	1	1	1	2	3	2	2	1	1	1
71	1	2	3	1	1	2	2	2	2	1	2	3	3	2	3	2	3	2	1	1	1	1
72	1	2	3	2	2	3	1	3	1	2	2	3	3	1	2	3	1	3	1	1	1	1
73	2	3	3	1	3	1	3	2	3	2	1	3	2	2	3	3	1	2	2	3	2	2
74	1	1	2	1	1	2	3	2	3	2	1	3	2	1	1	2	2	3	3	1	2	1
75	3	1	1	3	2	3	1	2	2	1	3	1	2	3	3	2	2	3	3	1	2	1
76	2	3	1	1	3	1	1	3	1	3	1	3	2	1	2	1	1	2	1	2	3	2
77	3	2	2	1	3	3	2	2	3	1	3	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	3
78	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	3	3	2	3	2	1	3	2
79	1	3	1	2	1	3	3	2	2	3	2	3	1	2	3	2	3	3	1	3	1	2
80	1	2	2	2	3	2	2	2	2	1	1	2	3	1	3	3	3	1	3	2	3	2
81	3	3	3	1	2	3	2	2	2	2	1	2	1	1	1	2	2	2	2	3	1	3

BASE DE DATOS**VARIABLE N° 02**

N°	ACTOS PREPARATORIOS								SELECCIÓN								EJECUCION CONTRACTUAL					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1	2	2	0	2	0	1	2	0	2	2	0	3	3	3	3	3	2	2	3	1	2	0
2	3	3	1	3	2	3	1	2	1	0	0	1	0	2	1	3	1	1	2	0	0	2
3	0	0	2	0	3	1	0	1	3	0	0	2	0	1	2	0	0	2	0	1	0	3
4	3	1	3	2	2	3	1	2	3	0	3	2	3	3	3	3	0	3	0	1	2	2
5	1	0	2	1	1	2	0	3	3	0	1	1	3	1	3	1	0	1	1	0	2	0
6	1	1	0	3	2	2	0	2	0	3	0	0	1	3	0	2	2	2	0	3	1	2
7	2	2	1	0	2	2	2	2	3	1	2	3	0	1	2	0	2	2	1	0	2	3
8	3	0	0	2	0	2	2	2	1	2	0	3	0	1	3	0	3	2	2	0	0	0
9	1	1	3	3	3	3	2	3	0	0	2	1	3	0	1	1	0	1	2	1	3	0
10	1	0	2	1	3	3	2	2	2	0	3	2	1	1	0	1	2	3	0	2	2	1
11	3	0	0	0	0	2	0	2	1	0	0	2	1	2	0	2	1	1	3	1	3	0
12	2	2	0	0	1	3	1	1	3	3	3	3	0	2	2	1	2	1	1	2	2	2
13	3	3	2	0	1	2	1	0	2	1	3	0	2	3	3	1	3	0	0	1	1	2
14	2	3	3	2	3	3	3	1	0	2	1	1	0	1	0	3	3	0	2	1	2	3
15	0	1	1	0	3	3	3	0	1	3	3	2	1	1	2	1	3	0	1	0	1	2
16	3	1	0	2	2	2	1	0	0	2	2	2	0	3	1	3	0	2	1	2	1	2
17	2	0	1	1	0	2	3	2	3	1	3	1	0	1	0	0	2	1	3	1	0	0
18	2	2	3	1	2	0	0	0	2	2	1	2	1	1	3	1	3	0	3	2	2	0
19	3	2	2	2	1	0	2	3	3	3	2	1	3	2	1	0	0	3	3	3	1	2
20	2	2	0	0	3	1	3	3	0	2	1	0	1	2	0	0	2	2	2	3	1	0
21	0	2	3	3	1	3	1	3	0	0	3	1	2	0	1	0	1	2	2	0	0	0
22	2	3	3	2	3	3	2	0	0	0	0	2	2	2	2	3	3	0	1	2	0	0
23	0	0	1	3	2	2	0	0	0	0	0	3	2	0	0	3	3	1	3	2	3	3
24	3	1	0	1	0	3	3	3	2	3	3	1	0	2	1	3	3	3	1	2	3	1
25	3	2	0	3	1	2	0	3	1	1	2	2	3	1	2	0	0	0	0	2	2	1
26	0	1	0	3	2	2	0	2	1	0	3	1	0	1	1	1	1	3	0	2	0	3
27	0	3	3	0	1	3	3	1	0	3	2	0	2	1	1	0	2	2	1	0	1	1
28	0	0	2	2	0	2	2	2	1	0	1	2	2	2	0	2	2	1	2	3	0	2
29	1	2	1	0	3	1	2	2	0	2	1	2	2	3	3	1	1	3	1	0	1	3
30	2	2	2	0	0	0	3	0	1	0	3	1	2	3	0	2	1	0	3	0	3	3
31	3	2	2	1	0	1	2	1	1	2	2	3	2	1	0	1	3	3	3	3	1	0
32	1	3	0	2	1	0	1	1	1	1	0	0	3	3	3	3	0	1	3	0	0	0
33	1	1	1	2	2	1	0	0	2	2	2	2	1	3	1	1	2	1	1	1	1	2
34	1	2	1	1	0	1	1	1	3	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	3	1
35	3	0	3	0	0	2	2	1	3	1	2	3	2	0	1	2	0	1	0	0	0	3
36	2	1	1	1	0	3	1	3	2	0	0	0	2	0	0	1	2	3	2	3	3	1
37	0	3	3	0	2	1	3	1	0	3	3	1	2	3	2	3	3	2	0	0	1	1
38	0	3	2	2	2	0	3	3	3	1	2	1	1	1	3	0	0	3	2	1	0	2
39	1	2	3	1	0	3	0	1	3	2	0	0	3	0	1	0	3	0	0	2	0	3

40	3	2	3	3	3	3	1	1	3	1	2	3	2	1	2	0	2	0	3	2	0	2
41	3	3	3	3	2	3	3	1	1	3	3	0	2	0	2	3	1	3	3	3	0	3
42	1	3	1	3	3	3	0	3	2	3	2	1	3	0	0	2	1	1	2	2	2	1
43	2	2	3	1	1	2	1	2	3	0	1	2	3	2	0	0	0	1	0	0	3	0
44	1	2	0	1	3	0	3	3	2	2	0	1	0	1	2	3	1	0	2	0	1	0
45	0	0	3	0	2	2	0	3	1	3	1	3	1	0	1	1	0	0	2	0	1	1
46	2	1	3	3	0	0	1	1	0	1	3	0	3	3	0	3	1	1	2	1	2	1
47	3	2	2	2	2	3	1	3	1	3	2	1	1	3	1	2	2	1	3	1	0	0
48	2	0	3	3	2	1	0	2	2	0	0	1	0	0	0	2	3	0	3	0	3	2
49	0	3	3	1	0	1	0	0	3	1	1	2	1	1	2	3	3	2	1	1	3	2
50	0	1	1	1	0	2	1	3	3	0	3	3	2	0	0	3	1	1	3	3	2	0
51	1	0	2	0	2	1	3	2	3	3	0	1	2	1	2	0	2	3	0	0	3	1
52	3	2	1	3	2	2	0	3	2	3	0	2	3	1	3	1	3	3	0	0	0	3
53	0	1	0	0	3	1	2	2	0	2	0	2	2	1	3	1	2	0	1	0	1	1
54	1	1	1	1	0	1	3	1	1	3	0	3	3	1	2	2	2	0	0	3	1	3
55	2	3	1	1	0	2	2	1	2	2	3	3	3	1	1	2	1	1	0	0	3	1
56	2	3	0	3	3	1	1	1	0	0	3	1	3	0	2	3	2	0	2	2	2	0
57	3	0	2	1	1	3	2	3	3	2	3	0	3	2	3	0	1	1	3	0	1	3
58	2	2	0	0	1	3	1	0	1	0	2	2	2	1	3	0	1	0	0	0	1	1
59	0	1	0	2	2	0	1	1	2	1	0	1	2	1	1	0	2	3	0	3	1	2
60	3	3	0	1	1	3	1	0	3	1	3	1	0	0	0	0	2	2	0	3	1	0
61	0	2	2	0	3	1	3	1	0	0	0	0	1	3	3	0	1	1	3	0	2	3
62	0	1	2	3	1	3	0	3	2	3	3	1	3	1	0	0	0	3	1	2	2	2
63	1	1	3	0	1	1	3	3	2	0	0	2	2	0	1	0	2	0	1	3	1	1
64	1	3	3	1	1	3	0	2	0	3	3	2	3	1	2	2	2	0	3	2	2	2
65	3	3	3	3	3	1	0	0	2	1	0	3	0	3	2	2	3	2	3	2	2	0
66	2	3	2	0	3	1	3	0	1	1	1	2	3	2	0	3	1	1	3	1	2	1
67	2	0	0	1	3	0	1	0	3	1	1	0	3	2	2	1	3	0	0	3	0	1
68	0	2	3	2	0	1	2	3	0	3	1	3	2	0	2	2	0	3	2	3	0	2
69	1	1	1	0	3	2	0	0	0	1	3	1	1	2	3	0	0	2	1	2	3	3
70	2	3	2	0	2	2	1	2	0	2	2	2	0	0	3	2	0	1	2	1	3	2
71	1	2	0	3	0	3	3	2	2	0	2	1	2	2	2	0	1	0	0	1	1	1
72	3	1	0	2	1	3	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	2	2	1	0
73	1	2	2	2	3	1	2	2	0	2	2	0	2	1	0	3	0	1	1	2	0	1
74	2	3	1	0	1	3	2	1	3	2	3	0	1	2	1	0	3	3	2	0	2	3
75	3	2	0	3	2	3	1	0	3	2	1	0	3	3	1	1	0	3	2	0	2	3
76	3	1	3	2	3	2	1	1	1	0	3	2	1	2	3	3	3	1	2	2	0	3
77	0	3	1	1	2	3	0	3	0	0	0	3	3	2	1	2	2	2	3	1	3	2
78	2	0	3	2	0	1	2	3	3	1	0	3	0	1	3	1	0	3	2	1	3	2
79	3	2	2	1	0	2	3	1	2	2	2	3	1	2	1	0	2	1	1	1	1	2
80	0	3	3	1	3	3	1	1	1	1	2	3	1	0	3	0	1	1	1	3	0	1
81	0	0	0	3	1	2	1	1	0	0	2	3	2	3	1	0	0	2	0	1	2	0

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

El Sistema de Control Interno y su relación con los Procesos de Selección de las Contrataciones y Adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018.

Nombre del instrumento: Procesos de Selección en las Contrataciones y Adquisiciones del Estado de la Contratación Pública.

Investigadora: Lic. Jose Rolando Vela Molina.

II. DATOS DEL EXPERTO:

Nombres y Apellidos:

Jimmy Nelson Paricalhua Peranta

Lugar y fecha:

8 de junio de 2018

III. OBSERVACIONES EN CUANTO A:

1. FORMA: (Ortografía, coherencia lingüística, redacción)

Es coherente

2. CONTENIDO: (Coherencia en torno al instrumento. Si el indicador corresponde a los ítems y dimensiones)

Es coherente

3. ESTRUCTURA: (Profundidad de los ítems)

Es coherente

IV. APOORTE Y/O SUGERENCIAS:

Ninguna

LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Sello y Firma

Dr.: Jimmy Nelson Paricalhua Peranta

DNI: 40297687

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

Título del trabajo de investigación:

El Sistema de Control Interno y su relación con los Procesos de Selección de las Contrataciones y Adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios 2018.

Nombre del instrumento: **Procesos de Selección en las Contrataciones y Adquisiciones del Estado de la Contratación Pública.**

Investigador (a): Lic. Jose Rolando Vela Molina.

CRITERIO	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy Buena 61-80%	Excelente 81-100%
Forma	1. REDACCIÓN	Los indicadores e ítemes están redactados considerando los elementos necesarios.					/
	2. CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado.					/
	3. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					/
Contenido	4. ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					/
	5. SUFICIENCIA	Los ítemes son adecuados en cantidad y profundidad.					/
	6. INTENCIONALIDAD	El instrumento mide en forma pertinente el comportamiento de las variables de investigación.					/
Estructura	7. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica entre todos los elementos básicos de la investigación.					/
	8. CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación.					/
	9. COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítemes, indicadores, dimensiones y variables					/
	10. METODOLOGÍA	La estrategia de investigación responde al propósito del diagnóstico.					/

97%

II. LUEGO DE REVISADO EL INSTRUMENTO:

Procede su aplicación

Debe corregirse

Sello y Firma

Dr.: Jimmy Nelson Paricaun Perata
DNI: 43297687



CONSTANCIA DE APLICACIÓN

El Administrador del GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS.

HACE CONSTAR QUE EL SR.

JOSE ROLANDO VELA MOLINA

DNI: 70442900

En condición de alumno de la Universidad Cesar Vallejo de la escuela posgrado, ha realizado la aplicación de encuestas en el mes de mayo a los servidores públicos de nuestra institución, encuesta relacionada con el sistema de control interno y los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado, cuyos resultados contribuirán en el mejoramiento de un control interno en los procesos de selección y adquisiciones del estado.

Se expide la presente solicitud de la parte interesada para los fines que estime por conveniente.

Puerto Maldonado, 02 de Agosto del 2018.

Atentamente;

 
GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS
OFICINA REGIONAL DE ADMINISTRACION
C.P.T. Jose Julio Vinelli Vega
DIRECTOR REGIONAL

FOTOS DE LA ENCUESTA



FOTO N° 1 Se encuesta el Jefe de Negociaciones encargado de adquirir los bienes menores a 8 UITs.



FOTO N° 2 Se encuesta a la Jefa de Servicios Auxiliares encargada de adquirir los servicios menores a 8 UITs.



FOTO N° 3 Se encuesta a la Jefa de Almacén encargada de custodiar los bienes del Gobierno Regional de Madre de Dios.



FOTO N° 4 Se encuesta al Jefe de Procesos encargado de monitorear los procedimientos de selección.



FOTO N° 5 Se encuesta al Jefe de Contabilidad



FOTO N° 6 Se encuesta al encargado de control previo de contabilidad



FOTO N° 8 Se encuesta a la jefa de Tesorería.



FOTO N° 9 Se encuesta al encargado de Presupuesto.

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON EL PROCESO DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS, 2018

Lic. José Rolando Vela

Molina

rolandovela1989@gmail.com

om Universidad Cesar

Vallejo

Resumen

El estudio titulado el sistema de control interno y su relación con los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el gobierno regional de madre de dios, 2018, tuvo la intención de identificar la relación entre ambas variables, por lo que se concluyó:

De acuerdo a los datos obtenidos respecto a la variable sistema de control interno, el promedio de toda la muestra es de 50.46 puntos, ubicándola en el nivel de moderado, lo cual significa que los trabajadores consideran que la implementación del sistema control interno tiene pros y contras, debido a que como fortaleza permite disminuir los peligros de corrupción, organizar las funciones, obtener transparencia en las actividades y orientar los propósitos al beneficio de la institución, sin embargo, la ausencia de un plan de trabajo, la falta de orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación dificultan su operatividad.

De acuerdo a los datos obtenidos los procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios el promedio obtenido es de 26.73 puntos, ubicándola en el nivel de medianamente satisfactorio, por tanto, el personal percibe que la manera de llevar a cabo los procedimientos de selección, se realiza de manera moderada, dentro del marco normativo vigente.

La relación entre las variables sistema de control interno y procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado, según la percepción de los trabajadores es de 0.840, lo cual significa que mientras mejor sea la implementación del control interno, debido a que es una herramienta esencial en la gestión y administración pública, mejor será la forma de tomar decisiones por parte de los responsables de llevar a cabo los procedimientos de selección, lo cual queda demostrado en el porcentaje de relación entre ambas variables el cual corresponde al 67.9%.

La dimensión del sistema de control interno que tiene mayor relación con la forma de tomar decisiones corresponde al ambiente de control con un 0.766, lo cual indica la existencia de un contexto organizacional para el que hacer laboral, así como la implementación y cumplimiento de las normas genera una cultura apropiada para el desarrollo de los procedimientos de selección, lo cual queda establecido en el porcentaje de 59.5%.

ABSTRACT

The study titled the internal control system and its relationship with the processes of selection of hiring and procurement of the state in the regional government of Madre de Dios, 2018, had the intention of identifying the relationship between both variables, so it was concluded:

According to the data obtained regarding the variable internal control system, the average of the whole sample is 50.46 points, placing it at the moderate level, which means that the workers consider that the implementation of the internal control system has pros and contras, because as a strength it allows to diminish the dangers of corruption, organize functions, obtain transparency in activities and guide the purposes to the benefit of the institution, however, the absence of a work plan, the lack of orientation, training and monitoring for its implementation hinder its operation.

According to the data obtained, the recruitment and procurement processes of the state in the Regional Government of Madre de Dios, the average obtained is 26.73 points, placing it at the level of fairly satisfactory, therefore, the staff perceives that the way to carry out the selection procedures, is carried out in a moderate manner, within the current regulatory framework.

The relationship between the internal control system variables and selection processes in the state procurement and procurement, according to the perception of the workers is 0.840, which means that the better the implementation of internal control, because it is a tool essential in the management and public administration, better will be the way to make decisions by those responsible for carrying out the

selection procedures, which is demonstrated in the percentage of relationship between both variables which corresponds to 67.9%.

The dimension of the internal control system that is most related to the way of making decisions corresponds to the control environment with a 0.766, which indicates the existence of an organizational context for which to do work, as well as the implementation and compliance of the standards generates an appropriate culture for the development of selection procedures, which is established in the percentage of 59.5%.

Introducción

El Perú viene a lo largo de muchos años ha sido asolada por la corrupción; y pese a los diferentes esfuerzos realizados, no se ha podido erradicar el problema de la corrupción y la percepción es que sigue existiendo. En el caso de la corrupción asociada a las contrataciones o compras estatales, sus efectos negativos también originan la reducción de los presupuestos públicos destinados a las compras públicas, y como consecuencia de ello, se reduce a posibilidad de ayudar a la población más vulnerable. Esto ha generado un problema social y se refleja en los altos índices de pobreza y extrema pobreza, evidenciándose mediante una incorrecta prestación de servicios públicos, de obras retrasadas en su ejecución, sobrevaloradas o con fallas técnicas. Las compras de bienes del Estado con importes sobrevalorados o de materiales proveídos en plazos vencidos que no atienden debidamente; encima, sin la aplicación correspondiente de las penalidades por retraso o resolución del contrato y demás. Este desequilibrio social llamada corrupción, es producido por una inapropiada y deficiente preparación de los procedimientos de selección y de ejecución contractual de bienes, servicios y obras, por parte de las autoridades y servidores de las entidades públicas, lo que es resultado de un ineficiente sistema de control interno.

Pese a que desde el año 2001 hasta la fecha, el Perú ha contado y cuenta con cuatro gobiernos nacionales democráticos resultado de elecciones generales, lo cierto es que las denuncias en contra la empresa Odebrecht, involucrarían a tres gobiernos nacionales (Poder Ejecutivo), sin dejar de lado a gobiernos regionales de algunos departamentos o regiones del Perú.

Las investigaciones fiscales respecto a la empresa Odebrecht al relacionarse con actos de presunta corrupción de funcionarios de la Administración Pública, no sólo nos coloca frente a tipos penales muy graves y especiales como por ejemplo colusión, enriquecimiento ilícito, negociación incompatible, o incluso el delito de lavado de activos; las investigaciones también nos pone en tela de juicio cómo se ha realizado la gestión pública en diversos ministerios, gobiernos regionales y otras entidades públicas, cómo los sistemas de contratación pública y de control gubernamental no pudieron detectar los hechos que permitiría la comisión de los presuntos delitos que hoy se investigan.

En las organizaciones públicas de la región de Madre de Dios específicamente en el Gobierno Regional de Madre de Dios, se hace indudable el deficiente sistema de control interno, pues se han evidenciado diferentes deficiencias por parte de los

servidores y funcionarios durante los procedimientos de selección, tales como, deficiente nombramiento de los miembros de los comités de selección u OEC encargados de llevar de los procedimientos de selección, debido a que no califican para el perfil de miembro de comité, como indica la Ley de Contrataciones, teniendo resultados publicaciones de bases con requisitos de calificación con vallas altas restringiendo la participación de más postores para favorecer intereses particulares, actos que atentan contra el principio de libertad de concurrencia, igualdad de trato, y demás.

La escasa presencia del sistema de control interno, percibidas en el desarrollo de los procedimientos de selección, se conjetura que se originaron porque los servidores o funcionarios que fueron miembros del comité de selección, no contaban con una adecuada capacitación en la Ley de Contrataciones del Estado teniendo como resultado, lo que ya en líneas arriba se mencionaba, bases publicadas atentando contra los principios fundamentales de la Ley de Contrataciones del Estado, tales como indica en su artículo 2: principio de libre concurrencia, de igualdad de trato, de transparencia, de publicidad, de competencia, de eficacia y eficiencia, de vigencia tecnológica, de sostenibilidad ambiental y social, de equidad y el principio de integridad.

Los escenarios presentados implican a que los procedimientos de selección, carezcan de claridad y competencia en su gestación, teniendo como resultado el perfeccionamiento de los contratos con proveedores que poseen deficiencias técnicas y económicas, detalles que no ayudan al momento de ejecutar las obras, provocando el descontento y malestar de la población, ya que sus principales exigencias son atendidas inoportunamente, con un incremento de suspicacia de la ciudadanía a la administración de sus gobernantes y una percepción de olvido y subestimación por parte del gobierno.

En este enfoque es preciso mencionar la envergadura de los elementos del sistema de control interno, de la misma manera que, su grado de incidencia sobre los procedimientos de selección realizados como parte de la administración de las instituciones públicas. Los elementos materia de análisis de este estudio son los siguientes:

El sistema de control interno, comprendido como el ámbito organizacional propicio a la praxis de principios, comportamientos y normas adecuadas para una correcta articulación del sistema de control interno y una administración meticulosa.

La evaluación de riesgos, en cuyo principio tienen que verificarse, analizarse y gestionarse los factores o eventos que puedan influir desfavorablemente el logro de las metas institucionales.

Actividades de control, son las habilidades, procesos de control que transmiten la alta dirección, gerencia general a los niveles de línea, en concordancia con las competencias otorgadas a los servidores, con el fin de salvaguardar el logro de los fines de la institución.

Las instituciones del estado poseen tareas que ejecutar y para ello se les ha establecido un sistema fundamentado en la Ley de Contrataciones del Estado, igualmente se les ha brindado una serie de herramientas que en el fondo, bien trabajados y eficientemente elaborados, deberían posibilitarle alcanzar su meta principal: la solución de controversias sobre contrataciones y la de ofrecer oportunidades hacia todos los que estuvieran en la capacidad de competir, y con eso obtener la entera confianza de la población, empero, la situación presente del enfrentamiento legal frente a los responsables de llevar los procedimientos de selección, es el de sentir miedo a la norma por un exagerado entorpecimiento que genera esta misma.

La ley de contrataciones del estado engloban las condiciones y tendencias que deben tener muy en cuenta las instituciones del estado en los procedimientos de selección de bienes, servicios y obras, y regula las responsabilidades y derechos que provienen de la normativa vigente.

De la misma manera, hay una variedad de principios que fundamentan a la Ley de Contrataciones del Estado, los cuales deben ser considerados por quienes administran los recursos del Estado y quienes contratan con ella.

La Ley de Contrataciones del Estado “tiene como finalidad establecer normas que orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras de tal manera que éstas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos” (Mairena, 2017, pág. 14) a través del cumplimiento de los principios mencionados en el artículo 2 de la presente Ley.

De igual modo, podemos percibir que en la Ley de Contrataciones del Estado existen distintos procedimientos de selección por lo que una Entidad puede contratar por medio de licitación pública, concurso público, adjudicación

simplificada, subasta inversa electrónica, selección de consultores individuales, comparación de precios y contratación directa.

De otro lado se cuenta con un comité de selección o el órgano encargado de las contrataciones, el cual se encarga de evaluar las propuestas presentadas y otorgar la Buena Pro al postor que cumplan con todos requisitos establecidos en las bases. Se aprecian serias deficiencias en la aplicación de la ley de contrataciones del estado que no se adecuan a la realidad objetiva por lo que sería necesaria recomendaciones para su efectiva aplicación y protección.

Trabajos Previos

Acerca de los antecedentes en cuanto a la variable el sistema de control interno se tiene en primer lugar ha Hurtado, (2015). En su investigación titulada “Control Internos en la gestión de obras por administración directas en la Municipalidad Distrital de San Juan del Urigancho”, llego a la conclusión que en la ejecución de obras por administración directa se evidencia la ausencia de dispositivos definidos que permitan un monitoreo severo en hallar actos de corrupción, actos que generan peligro a la institución y al cumplimiento de las obras en sus tiempos establecidos, es decir no se ha tomado en consideración los principios del control interno en la ejecución de obras por administración directa.

Gálvez (2011). En su estudio “El control interno y su influencia en la optimización de la gestión del área de Logística de la Municipalidad de San Martín de Porres”, concluyo lo siguiente: que el ambiente de control interno influye favorablemente en la mejora de la administración del área de Logística, también determina que el componente ambiente de control es trascendental su implementación en el área Logística, porque es la base para determinar lineamientos, valores, principios, y políticas que desarrollen una cultura de control

Aquipucho (2015). Menciono en su tesis: “Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao, periodo: 2010-2012”, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, el grado académico de Master en auditoria con un enfoque de auditoria de control de la gestión estatal, el objetivo era estudiar y fortalecer el sistema de control interno en el proceso de adquisición de la Municipalidad del distrito de Carmen de la Legua Reynoso durante el periodo 2010-2012 y supeditar sus procesos y fiabilidad de acuerdo con sus obligaciones en virtud de sus herramientas de gestión diseñadas para proporcionar servicios a la población

concluyo que el impacto negativo de los requisitos técnicos mínimos de las bases y la verificación de la originalidad de los documentos presentados conducen a que la calificación sean críticos, sesgados, lo que conlleva a la caída de los procesos y la no admisión de las propuestas.

Alvarado & Tuquiñahui (2011). En su estudio "Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, Aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca, Universidad Politécnica Salesiana, Cuenca, Ecuador, 2013". Tuvo como objetivo fundamental elaborar una propuesta diferente basada en el modelo de COSO para mejorar las etapas de control interno en la entidad. Llego a la conclusión que el control interno es un plan de organización en donde se usan técnicas y procedimientos que en forma orquestada se adaptan a una entidad para garantizar su patrimonio, examinar la razonabilidad y confiabilidad de su informe financiero y la complementación técnica y administrativa, promueve la eficiencia en la ejecución de tareas. Esta investigación ayudara a gestionar a las entidades para el alcance de sus metas, por tanto fue monopolizado por los componentes del modelo COSO, para lo cual deben asociarse con las metas de la institución y aquellos con cada área. El control interno permite a una organización limitar la defraudación, limita las tareas de determinados ejecutivos y directivos, ayudando a librarse y hallar arbitrariedades, decisiones ilegales, incapacidades, irregularidades y otros actos de más gravedad, lo que pudiera ser la causa de que en situaciones definidas servidores o funcionarios sean reacios a la implementación de un sistema de control interno.

Zarpan (2013). Menciona en su estudio "Evaluación Del Sistema De Control Interno Del Área De Abastecimiento Para Detectar Riesgos Operativos En La Municipalidad Distrital De Pomalca -2012". Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Este estudio tuvo como fin mostrar la evolución del Sistema de Control Interno del área de Abastecimiento para hallar riesgos operativos. En la investigación se cita, que la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de Pomalca, se hallaron cinco riesgos latentes ocasionados como resultado de las ineficiencias hallados en la unidad de abastecimiento, y estos peligros hallados fueron los siguientes: Compra de bienes superfluos (se compraron para las áreas usuarias, sin previa coordinación con los encargados de almacén); Precios elevados de los productos comprados por la Municipalidad (esto ocurrió ya que no existe un adecuado proceso para el estudio de mercado para las compras de menor cuantía, en la actualidad compras menores

a 8 uits); Perdida, daño, hurto sistemático de productos guardados en el almacén (esto riesgo se halló como resultado de que no existe filtros, cámaras de vigilancia para monitorear el movimiento del personal de almacén); y por presentar información nada transparente de los bienes identificándose la ausencia de actividades de control.

Recari, F. (2013). En su tesis "Gestión de los departamentos de compras y contrataciones del Ministerio de Gobernación de Guatemala"(tesis de pregrado), con el objetivo de determinar cómo es la gestión de los departamentos de compras y requisiciones del Ministerio de Gobernación de la República de Guatemala; investigación no experimental descriptiva, con una muestra de 74 personas que laboran en el departamento de compras y contrataciones, concluye que: "la gestión de los departamentos de compras del Ministerio de Gobernación es engorrosa y lenta debido a los controles administrativos que han sido implementados con el fin de hacer más eficiente y transparente los procesos, específicamente en los eventos de cotización y licitación" (pág. 87)

Soria, N. (2012). En su tesis "El procedimiento de las contrataciones en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y el valor público de las obras", (tesis de licenciatura) con el objetivo de analizar los procedimientos establecidos para las contrataciones en la ley de contrataciones y el valor público de las obras, con una muestra de análisis de 23 instituciones públicas, con una metodología descriptiva, en sus conclusiones determina que: "los procedimientos que establece la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública no es favorable a generar procesos que optimicen los procesos para seleccionar con eficiencia a los proveedores. Las obras públicas licitadas tienen un alto sesgo de priorizar aspectos accesorios de los proveedores y no necesariamente la solvencia para ejecutar las obras sin contratiempos" (pág. 78)

Chávez, M. (2006). En su tesis " Propuesta de mejoramiento de la gestión de procesos para asegurar la calidad final de las obras públicas",(tesis de maestría) tuvo como objetivo plantear propuestas para mejorar la gestión de los procesos que tiendan a garantizar la calidad de las obras públicas, partiendo de un análisis del estado situacional, enmarcado en la normativa sobre la materia en contrataciones y de los procesos organizacionales del sector público; con una muestra conformada por 24 empresas contratistas del sector público; concluyó que: Las obras públicas tienen un impacto directo sobre las condiciones de vida y la capacidad productiva del estado en bienes y servicios, donde es un factor clave la búsqueda permanente

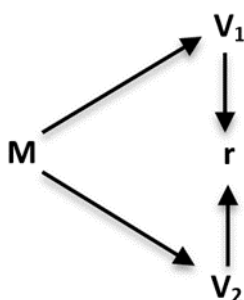
de nuevas opciones que conlleven a desarrollar mejores obras, la optimización de recursos, el incremento de la productividad, beneficiando con esto a la mayor cantidad de la población. (pág. 87)

Sánchez, T. (2015). Tesis “Relación de los Procesos de Selección con la Ejecución de Gasto Presupuestal en la Oficina de Operaciones de Salud Alto Mayo, 2014”. Universidad Cesar Vallejo – Tarapoto,(tesis de maestría) investigación que tiene como objetivo establecer la relación entre el proceso de selección con la ejecución del gasto presupuestal en la Oficina de Operaciones de Salud Alto Mayo, año 2014, tomando como unidad de análisis el total de ejecución de gastos correspondientes al presupuesto asignado para el año 2014, siendo 24 procesos realizados, investigación del tipo correlacional, llega a la conclusión que el balance al terminar la ejecución presupuestal en la oficina de Operaciones de Salud Alto Mayo del año 2014, obtuvo un valor referencial total de S/. 2, 940.704.90 N.S. en los procesos de selección, de los cuales se ejecutó un monto de S/. 2, 540.435.73 N.S. propiciando un saldo positivo de S/. 400,269.17 N.S. durante el año 2014; siendo la licitación público el que generó mayor saldo con un monto de S/. 319,879.92 N.S. Se acepta la hipótesis que dice “la relación entre el proceso de selección y ejecución del gasto en la oficina de operaciones de Alto Mayo. Teniendo un percentil de distribución con 9 grado de libertad igual a 16,92; siendo menor al valor estadístico de 544732.95” (pág. 77)

Metodología

Diseño de la Investigación

Se realizó una investigación descriptiva de tipo correlacional, lo cual significa que tan solo se realizó el análisis a partir de la relación de las dos variables; asimismo, no se determinó alguna relación causal. Se hizo uso del diseño correlacional con la aplicación de las encuesta en un solo periodo de tiempo, lo cual indica que es transversal, como se muestra a continuación:



Dónde:

M: Trabajadores de planta del gobierno Regional de Madre de Dios

V1: Sistema de control interno

V2: Procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado

r : correlación

VARIABLES, OPERACIONALIZACIÓN

La investigación a realizar medirá el grado de relación que existe entre sus variables. A continuación las mencionaremos:

2.2.1. Variable Independiente

- Sistema de control interno

2.2.2. Variable Dependiente

- Procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado.

Operacionalización de las variables

Se tiene en cuenta que operacionalizar variables es un proceso que consiste en partir de lo abstracto para llegar a lo concreto. Al operacionalizar las variables del estudio realizado se tiene que seguir con los siguientes pasos: Definición conceptual, definición operacional, especificación de sus dimensiones, elección de los indicadores, formulación de las interrogantes y asignación de índices a cada indicador, de tal forma que permitirán recoger información para su correspondiente análisis e interpretación con el fin de medir o cuantificar las variables de estudio. A continuación se presenta las variables operacionalizadas:

Operacionalización de la variable sistema de control interno

TITULO:				
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LOS PROCESOS DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS. 2018				
Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices	Escala de valoración
<p>Variable 1:</p> <p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p> <p>Se define al Control Interno como: acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.</p> <p>Fuente: Ley N^a 28716 Ley de control interno de las entidades del estado.</p>	<p>Dimensión 1:</p> <p>AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</p> <p>Fuente: Ley N^a 28716 Ley de control interno de las entidades del estado.</p>	1.2 Nivel de calidad de capacitación de funcionarios.	1,2	<p>4=Excelente 3=Bueno 2=Regular 1=Malo 0=Pésimo</p>
		1.3 Nivel de calidad de capacitación de servidores	3,4,5	
		1.4 Grado de aplicación y práctica de valores	6,7,8	
	<p>Dimensión 2:</p> <p>EVALUACION DE RIESGO</p> <p>Fuente: Ley N^a 28716 Ley de control interno de las entidades del estado.</p>	2.1 Grado de aplicación de procedimientos para identificación de riesgos	9,10,11	
		2.2 Nivel de calidad en el análisis de riesgos	12,13,14	
		2.3 Nivel de calidad en la evaluación de riesgos.	15,16	
	<p>Dimensión 3:</p> <p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p> <p>Fuente: Ley N^a 28716 Ley de control interno de las entidades del estado.</p>	3.1 Grado de aplicación de las actividades de control.	17,18,19	
		3.2 Nivel de calidad de políticas internas.	20	
		3.3 Nivel de calidad de funciones asignadas a servidores.	21,22	

Operacionalización de la variable procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado

TITULO:					
EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LOS PROCESOS DE SELECCIÓN DE LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO EN EL GOBIERNO REGIONAL DE MADRE DE DIOS. 2018					
Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems / Índices	Escala de valoración	
<p>Variable 1:</p> <p>PROCESOS DE SELECCIÓN EN LAS CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DEL ESTADO</p> <p>El proceso de selección es una fase dentro del proceso de contratación que tiene como finalidad que la Entidad seleccione a la persona natural o jurídica que presente la mejor propuesta para la satisfacción de sus necesidades. Para ello deberá seguirse el procedimiento establecido en la normativa sobre contratación pública.</p> <p>Fuente: Decreto Legislativo N° 1341 que modifica a la ley N° 30225 y Decreto Supremo N° 056-2017-EF que modifica al Decreto Supremo N° 350 -2015-EF.</p>	<p>Dimensión 1:</p> <p>ACTOS PREPARATORIOS</p> <p>Fuente: Decreto Legislativo N° 1341 que modifica a la ley N° 30225 y Decreto Supremo N° 056-2017-EF que modifica al Decreto Supremo N° 350 -2015-EF.</p>	1.1 Grado de identificación de la necesidad.	1,2	<p>4=Excelente 3=Bueno 2=Regular 1=Malo 0=Pésimo</p>	
			1.2 Nivel de calidad en la designación y desempeño del comité de selección.		3,4,5
			1.3 Nivel de calidad en la elaboración, integración y publicación de las bases.		6,7,8
		<p>Dimensión 2:</p> <p>SELECCION</p> <p>Fuente: Decreto Legislativo N° 1341 que modifica a la ley N° 30225 y Decreto Supremo N° 056-2017-EF que modifica al Decreto Supremo N° 350 -2015-EF.</p>	2.1 Grado de observación y participación de postores.		9,10,11
			2.2 Nivel de calidad en la calificación de las propuestas de los postores.		12,13,14
			2.3 Nivel de calidad en la solución de controversias.		15,16
		<p>Dimensión 3:</p> <p>EJECUCION CONTRACTUAL</p> <p>Fuente: Decreto Legislativo N° 1341 que modifica a la ley N° 30225 y Decreto Supremo N° 056-2017-EF que modifica al Decreto Supremo N° 350 -2015-EF.</p>	3.1 Nivel de calidad técnica en la ejecución contractual.		17,18,19
			3.2 Nivel de cumplimiento de plazos para ejecución contractual.		20,21,22

POBLACIÓN Y MUESTRA

Población

La cantidad de trabajadores seleccionados fue de 103, entre servidores y funcionarios del Gobierno Regional de Madre de Dios

Muestra

La selección de la cantidad de trabajadores del Gobierno Regional de Madre de Dios a encuestar, se realizó a través del muestreo aleatorio simple haciendo uso de la siguiente ecuación:

$$n = \frac{N Z_{\alpha}^2 p q}{e^2(N - 1) + Z_{\alpha}^2 p q}$$

Dónde:

N : Total de la población = 103

Z : 1.96 Nivel de confianza

P : 0.50

q : 0.50

e : Precisión o margen de error de 5%

De acuerdo a nuestra ecuación hemos obtenido una muestra de 81 trabajadores del Gobierno Regional de Madre de Dios.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Luego de haber realizado el trabajo de campo y de haber concluido con la aplicación de los cuestionarios y el recojo de información a través de la ficha de análisis documental se creará una base de datos. La información clasificada será procesada usando el software estadístico SPSS para obtener los cuadros estadísticos. Se operará en función de las diferentes técnicas estadísticas como las medidas de tendencia central, en análisis paramétricos y no paramétrico, etc.

Técnica

Tabla 31

Técnica e Instrumento

Técnica	Instrumento
Cuestionario	Escala de Likert

Instrumento

En consecuencia se utilizó la escala de Likert, para medir las dimensiones establecidas según las variables.

En este caso se dio opción de respuesta empleando cinco (5) opciones:

Opciones	Valor
Excelente	4
Bueno	3
Regular	2
Malo	1
Pésimo	0

Discusión

A partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la hipótesis alterna que establece que existe relación entre el sistema de control interno y el proceso de selección de las contrataciones y adquisiciones en el Gobierno Regional de Madre de Dios.

Estos resultados guardan relación con los que sostiene Hurtado, (2015). En su investigación titulada "Control Internos en la gestión de obras por administración directas en la Municipalidad Distrital de San Juan del Urigancho", llegó a la conclusión que en la ejecución de obras por administración directa se evidencia la ausencia de dispositivos definidos que permitan un monitoreo severo en hallar actos de corrupción, actos que generan peligro a la institución y al cumplimiento de las obras en sus tiempos establecidos, es decir no se ha tomado en consideración los

principios del control interno en la ejecución de obras por administración directa. Estos resultados son acordes con lo que este estudio se halla.

De la misma manera Gálvez (2011). En su estudio “El control interno y su influencia en la optimización de la gestión del área de Logística de la Municipalidad de San Martín de Porres”, concluyo lo siguiente: que el ambiente de control interno influye favorablemente en la mejora de la administración del área de Logística, también determina que el componente ambiente de control es trascendental su implementación en el área Logística, porque es la base para determinar lineamientos, valores, principios, y políticas que desarrollen una cultura de control. Resultados que concuerdan con nuestra investigación.

Pero en lo que no concuerda el estudio de Recari, F. (2013). En su tesis “Gestión de los departamentos de compras y contrataciones del Ministerio de Gobernación de Guatemala”(tesis de pregrado), con el objetivo de determinar cómo es la gestión de los departamentos de compras y requisiciones del Ministerio de Gobernación de la República de Guatemala; investigación no experimental descriptiva, con una muestra de 74 personas que laboran en el departamento de compras y contrataciones, concluye que: “la gestión de los departamentos de compras del Ministerio de Gobernación es engorrosa y lenta debido a los controles administrativos que han sido implementados con el fin de hacer más eficiente y transparente los procesos, específicamente en los eventos de cotización y licitación”, en este estudio no se encuentran esos resultados. En lo que respecta a la relación entre sistema de control interno y el proceso de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado, en este estudio no se encuentra relación alguna. En cambio Joaquín, R. Valencia (2009), Álvarez, O. (2007), Mantilla, S. (2005), Poch, R. (2000) y Leonard, W. (1990) mencionan que el sistema de control interno nos permite alcanzar nuestros objetivos de una manera eficaz y eficiente, salvaguardando los recursos del estado y alertando riesgos potenciales de corrupción y malversación.

El resultado de la investigación indica que los datos obtenidos en cuanto a la variable Procesos de Selección en las Contrataciones y Adquisiciones del Estado, el promedio de toda la muestra es de 25.43 puntos, ubicándola en el nivel de destacado, lo cual significa que los trabajadores del Gobierno Regional de Madre de Dios distinguen notoriamente la realización en la gestión para lograr cumplir con el principal objetivo de la entidad el cual es satisfacer las necesidades de la población. Asimismo, la correlación de Spearman entre las variables control interno

y proceso de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado, según la percepción de los trabajadores es de 0.875.

CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los datos obtenidos respecto a la variable sistema de control interno, el promedio de toda la muestra es de 50.46 puntos, ubicándola en el nivel de moderado, lo cual significa que los trabajadores consideran que la implementación del sistema control interno tiene pros y contras, debido a que como fortaleza permite disminuir los peligros de corrupción, organizar las funciones, obtener transparencia en las actividades y orientar los propósitos al beneficio de la institución, sin embargo, la ausencia de un plan de trabajo, la falta de orientación, capacitación y de monitoreo para su implementación dificultan su operatividad.
2. De acuerdo a los datos obtenidos los procesos de selección en las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios el promedio obtenido es de 26.73 puntos, ubicándola en el nivel de medianamente satisfactorio, por tanto, el personal percibe que la manera de llevar a cabo los procedimientos de selección, se realiza de manera moderada, dentro del marco normativo vigente.
3. La relación entre las variables control interno y proceso de selección, según la percepción de los trabajadores es de 0.840, lo cual significa que mientras mejor sea la implementación del control interno, debido a que es una herramienta esencial en la gestión, mejor será la forma de llevar a cabo los procedimientos de selección por parte de los responsables en realizar el proceso de selección, lo cual queda demostrado en el porcentaje de relación entre ambas variables el cual corresponde al 67.9%.
4. La dimensión del sistema de control interno que tiene mayor relación con la forma de tomar decisiones corresponde al ambiente de control con un 0.766, lo cual indica la existencia de un contexto organizacional para el quehacer laboral, así como la implementación y cumplimiento de las normas genera una cultura apropiada para el desarrollo de los procedimientos de selección, lo cual queda establecido en el porcentaje de 59.5%.

RECOMENDACIONES

A Las autoridades nacionales, que de una vez se implemente el fondo de desarrollo de

Al señor Gobernador del Gobierno Regional de Madre de Dios, se le recomienda lo siguiente:

Que nuestros trabajadores del Gobierno Regional de Madre de Dios, lleven a cabo las directivas internas para la implementación de los elementos del sistema de control interno, para desarrollar un ambiente de control, poder evaluar riesgos y realizar actividades de control, pues a través de todos estos componentes, el sistema de control interno llega a tener mayor dominio sobre los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios.

Que se establezca y fomente los valores, principios, ética profesional para generar un ambiente óptimo y apropiado al implementar el sistema de control interno, de tal manera que el elemento de ambiente de control interno tenga mayor dominio e influencia sobre los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios.

Que los trabajadores del Gobierno Regional de Madre de Dios preparen un óptimo procedimiento de evaluación de riesgo, para librarse de riesgos potenciales y poder alcanzar los objetivos principales de la entidad y de esta manera lograr que el elemento evaluación de riesgo influya notablemente en los procesos de selección de las contrataciones y adquisiciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios.

Que los parámetros y directivas internas dispuestos para garantizar que se están ejecutando las acciones necesarias en el análisis de los riesgos latentes que pueden perjudicar las metas de la institución, colaboren a salvaguardar el logro de lo dispuesto, de tal manera que el elemento de actividades de control influya de manera notable en los procesos de selección de las contrataciones del estado en el Gobierno Regional de Madre de Dios.

A las autoridades locales y regionales de la población fronteriza de Santa María – del distrito de Tahuamanu – de la región de Madre de Dios, se le recomienda tomen decisiones y destinen recursos para políticas en favor de la población fronteriza. Toda vez que la población se encuentra en situación de abandono económico y social.

BIBLIOGRAFÍA

- Alvarado, & Tuquiñahui. (2011). *Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno basado en el Modelo COSO, Aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca*. Cuenca, Ecuador.
- Álvarez, O. . (2007). *Auditoría Gubernamental*. Lima: El Pacífico.
- Aquipucho. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao*. Callao.
- Chávez, M. (2006). *Propuesta de mejoramiento de la gestión de procesos para asegurar la calidad final de las obras públicas*.
- Gálvez . (2011). *El control interno y su influencia en la optimización de la gestión del área de Logística de la Municipalidad de San Martín de Porres*. San Martin de Porres.
- Hurtado. (2015). *Control Internos en la gestion de obras por administracion directas en la Municipalidad Distrital de San Juan del Urigancho*. San Juan del Lurigancho.
- Joaquín, R. Valencia. (2009). *Control Interno*. México: México Trillas.
- Leonard, W. (1990). *Auditoría Administrativa*. México: Diana.
- Mairena, A. (2017). *Ley de Contrataciones del Estado*. Lima: Editorial Pacífico.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Poch, R. (1992). *Manual de Control Interno*. Barcelona: Gestión 2000.
- Poch, R. (2000). *Manual de control interno: Los circuitos informativos en la administracion empresarial*. Barcelona: Gestión 2000.
- Recari, F. (2013). *Gestión de los departamentos de compras y contrataciones del Ministerio de Gobernación de Guatemala*. Guatemala.
- Sánchez, T. . (2015). *Relación de los Procesos de Selección con la Ejecución de Gasto Presupuestal en la Oficina de Operaciones de Salud Alto Mayo*. Tarapoto.
- Soria, N. (2012). *El procedimiento de las contrataciones en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y el valor público de las obras*.
- Zarpan. (2013). *Evaluación Del Sistema De Control Interno Del Área De Abastecimiento Para Detectar Riesgos Operativos En La Municipalidad Distrital De Pomalca*. Chiclayo.