



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Sistema Marco Coso y su Relación con la Gestión del
Requerimiento de Bienes y Servicios, del Proyecto Especial Olmos
Tinajones, Región Lambayeque**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Mino Ynfante, Hugo Ricardo (ORCID: 0000-0001-9043-5320)

ASESOR:

Dr. Larico Uchamaco, Guido Raul (ORCID: 0000-0002-7624-3522)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Reforma y Modernización del Estado

LIMA – PERÚ

2021

DEDICATORIA

A mi amada esposa e hija, por ser inspiración y motivo, para colmarme de fortaleza, esfuerzo y sacrificio por lograr mi más ansiado sueño de ser magister.

A mis progenitores: mi madre que goza en la eternidad divina, mi padre presente, orando por sus hijos y a toda mi hermosa familia que me llenan de amor y alegría.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme el milagro más hermoso todos los días, el don de la vida y acogerme en su bendita misericordia.

A quienes apoyaron con sus enseñanzas y acompañamiento en la elaboración de esta investigación: docente del curso, profesionales de nuestra institución y amistades en general. Dios les bendiga.

ÍNDICE DE CONTENIDOS.

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO.....	III
ÍNDICE DE CONTENIDOS	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VI
ÍNDICE DE FIGURAS	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
I.INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	7
III.METODOLOGÍA.....	26
3.1. TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	26
3.1.1. Tipo de Investigación.....	26
3.1.2. Diseño de Investigación.....	27
3.2. VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN.....	27
3.2.1 Variable 1 Sistema marco COSO	27
3.2.2. Variable 2: Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios.....	28
3.2.3 Operacionalización de las variables.....	29
3.3. POBLACIÓN, MUESTRA Y MUESTREO.....	31
3.3.1. La población	31
3.3.2. La Muestra.....	31
3.3.3. El Muestreo.....	31
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	31
3.4.1 Técnica	31
3.4.2 Instrumentos	31
3.4.3 Validez y confiabilidad del instrumento de recolección de datos.....	32
3.5 PROCEDIMIENTOS.....	34
3.6 MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS.....	34
3.7. ASPECTOS ÉTICOS	35

IV. RESULTADOS.....	36
V. DISCUSIÓN.....	53
VI. CONCLUSIONES.....	58
VII. RECOMENDACIONES.....	60
REFERENCIAS.....	62
ANEXOS.....	68

INDICE DE TABLAS

TABLA 1 OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE: SISTEMA MARCO COSO	29
TABLA 2 OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	30
TABLA 3 CUADRO DE PUNTUACIÓN SEGÚN ESCALA DE LIKERT	32
TABLA 4 DETALLE JUICIO DE EXPERTOS QUE VALIDARON INSTRUMENTOS	33
TABLA 5 FIABILIDAD DE LA VARIABLE SISTEMA MARCO COSO	33
TABLA 6 FIABILIDAD DE LA VARIABLE GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	34
TABLA 7 ANÁLISIS DE FRECUENCIAS ESTADÍSTICOS	36
TABLA 8 ANÁLISIS TABLA DE FRECUENCIA SISTEMA MARCO COSO	36
TABLA 9 ANÁLISIS TABLA DE FRECUENCIA REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	37
TABLA 10 ANÁLISIS TABLA DE FRECUENCIA DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL	38
TABLA 11 ANÁLISIS TABLA DE FRECUENCIA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS	39
TABLA 12 ANÁLISIS TABLA DE FRECUENCIA DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL	40
TABLA 13 ANÁLISIS TABLA DE FRECUENCIA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	41
TABLA 14 ANÁLISIS TABLA DE FRECUENCIA MONITOREO	42
TABLA 15 ANÁLISIS CHI CUADRADO DE SISTEMA MARCO COSO Y GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	43
TABLA 16 ANÁLISIS DE CORRELACIÓN PRUEBA DE SPEARMAN ENTRE MARCO COSO Y GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	44
TABLA 17 ANÁLISIS CHI CUADRADO DE AMBIENTE DE CONTROL Y GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	45
TABLA 18 ANÁLISIS DE CORRELACIÓN PRUEBA DE SPEARMAN ENTRE AMBIENTE CONTROL Y GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	45
TABLA 19 ANÁLISIS CHI CUADRADO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS Y GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	46
TABLA 20 ANÁLISIS DE CORRELACIÓN PRUEBA DE SPEARMAN ENTRE EVALUACIÓN DE RIESGOS Y GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	47
TABLA 21 ANÁLISIS CHI CUADRADO DE ACTIVIDADES DE CONTROL Y GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	48

TABLA 22 ANÁLISIS DE CORRELACIÓN PRUEBA DE SPEARMAN ENTRE ACTIVIDADES CONTROL Y GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS.....	48
TABLA 23 ANÁLISIS CHI CUADRADO DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Y GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS.....	49
TABLA 24 ANÁLISIS DE CORRELACIÓN PRUEBA DE SPEARMAN ENTRE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Y GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS.....	50
TABLA 25 ANÁLISIS CHI CUADRADO MONITOREO Y GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	51
TABLA 26 ANÁLISIS DE CORRELACIÓN PRUEBA DE SPEARMAN ENTRE MONITOREO Y GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	51

INDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 DISTRIBUCIÓN NIVEL PORCENTUAL DEL SISTEMA MARCO COSO.....	36
FIGURA 2 DISTRIBUCIÓN NIVEL PORCENTUAL GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	37
FIGURA 3 DISTRIBUCIÓN NIVEL PORCENTUAL DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL	38
FIGURA 4 DISTRIBUCIÓN NIVEL PORCENTUAL DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS.....	39
FIGURA 5 DISTRIBUCIÓN NIVEL PORCENTUAL DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL.....	40
FIGURA 6 DISTRIBUCIÓN NIVEL PORCENTUAL DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	41
FIGURA 7 DISTRIBUCIÓN NIVEL PORCENTUAL MONITOREO	42

RESUMEN

La investigación actual se propuso como objetivo determinar la relación del Sistema Marco Coso con la Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque, acotando al respecto sobre la importancia que implica hacer una buena formulación del requerimiento cuando exista la necesidad de realizar una contratación pública.

El estudio se desarrolló asumiendo un enfoque cuantitativo, de tipo básica, desarrollado en un nivel descriptivo - correlacional, bajo un diseño de tipo no experimental siendo a su vez de corte trasversal, su aplicación se realizó hacia una muestra de 16 participantes que laboran en las áreas usuarias y abastecimiento, cifra que representa también el número total de la población, siendo por lo tanto una muestra no probabilística; a la vez, se valió para el recojo de los datos obtenidos, el uso de la encuesta como técnica medible y la aplicación del cuestionario como instrumento, resultados que permitieron obtener una validez y confiabilidad según Alfa de Cronbach, de 0,880 para la variable sistema marco coso y otro de 0,806 para la variable gestión del requerimiento de bienes y servicios.

De acuerdo a lo planteado en la hipótesis nula y alterna respectivamente, se aceptó la hipótesis alterna al existir relación entre las variables sistema marco coso y gestión del requerimiento de bienes y servicios, resultando tener una significancia bilateral de 0,021 cifra aceptable pues resultó ser inferior a 0,05 obtenido al realizarse la prueba chi cuadrado, además presentó un nivel de correlación positiva alta de 0,846 de acuerdo con la prueba Rho Spearman. Así mismo el 43,75% de los encuestados opinan que siempre y casi siempre, la entidad aplica estrategias de control que ayudan hacia la conducción de los objetivos institucionales, relacionados con la gestión del requerimiento de bienes y servicios, mientras que otro 43,75% opinan que a veces. Estos datos proporcionan disparidad de opiniones lo que significa que la entidad tiene que trabajar en mejorar la gestión del requerimiento de bienes y servicios, aplicando estrategias de control; para ello, se citan sugerencias que se exponen en el apartado de recomendaciones.

Palabras clave: Sistema marco coso, requerimiento de bienes y servicios.

ABSTRACT

The current research was proposed as an objective to determine the relationship of the Coso Framework System with the Management of the Requirement of Goods and Services of the Olmos Tinajones Special Project, Lambayeque Region, limiting in this regard on the importance of making a good formulation of the requirement when the need exists. to carry out a public procurement.

The study was developed assuming a quantitative approach, of a basic type, developed at a descriptive-correlational level, under a non-experimental design, being in turn cross-sectional, its application was made to a sample of 16 participants who work in the user areas and supply, a figure that also represents the total number of the population, thus being a non-probabilistic sample; At the same time, the use of the survey as a measurable technique and the application of the questionnaire as an instrument was used to collect the data obtained, results that allowed obtaining a validity and reliability according to Cronbach's Alpha, of 0.880 for the framework system variable coso and another of 0.806 for the variable management of the requirement of goods and services.

According to what was proposed in the null and alternate hypothesis respectively, the alternate hypothesis was accepted as there is a relationship between the variables coso framework system and management of the requirement of goods and services, resulting in a bilateral significance of 0.021 acceptable figure as it turned out to be less than 0.05 obtained by performing the chi square test, also presented a high positive correlation level of 0.846 according to the Rho Spearman test. Likewise, 43.75% of those surveyed believe that the entity always and almost always applies control strategies that help towards the conduction of institutional objectives, related to the management of the requirement of goods and services, while another 43.75 % think that sometimes. These data provide disparity of opinions which means that the entity has to work on improving the management of the requirement of goods and services, applying control strategies; For this, suggestions are cited that are set out in the recommendations section.

Keywords: Coso framework system, requirement of goods and services.

I. INTRODUCCIÓN

Durante muchos gobiernos, el Estado Peruano dentro de sus estructuras que compila a los diversos ministerios, arraigado dentro de sus tres poderes y niveles de gobierno y organismos autónomos, se han visto muchas veces cuestionados por los innumerables retrasos en lo que respecta sobre los actos de contratación pública; al respecto se afirma, según reporte informado por Transparencia Internacional el grado de opinión que atinan los organismos internacionales sobre casos de corrupción en el Perú, lo ubican en el sitio 101 del total de 198 países, y una valoración de apreciación de 36 sobre 100 puntos, lo que significa que está por debajo de la media, según artículo anunciado en el año 2019 (Chocano, 2020). En tal sentido, se han propuesto a lo largo de diferentes periodos de gobierno, un abanico de decretos, directivas, resoluciones y que de una u otra forma han tratado de encaminar estos procesos, pero que a la larga los resultados han reflejado que no han sido tan llevaderos.

Por otro lado existe desconfianza en la población sobre la gestión que realizan las entidades del estado, que muchas veces se ve plasmada en la opinión pública que tiene la ciudadanía sobre la gran mayoría que éstas representan y perciben como una exagerada burocracia, falta de transparencia, pésima atención por mencionar solo algunas; estas malas prácticas, han generado cierto malestar en la población que vive al margen de oportunidades y obtener un adecuado estilo de vida, recibir esmerada atención hacia el público usuario y un óptimo servicio como recoger información oportuna cuando se requiera. Ante tal circunstancia y un panorama complicado como el que existe, la revista Gaceta Jurídica (2020) cita al respecto, es menester proteger los recursos públicos por quienes dirigen las entidades públicas en unidad con su personal a cargo, para encaminar excelentes requerimientos, procesos de compras notorios, transparentes y competitivos, de manera que se trate de evitar las mermas y pérdidas de suministros.

Por lo tanto, es necesario que las entidades públicas, dentro de sus sistemas de gestión fortalezcan sus métodos de control como proceso funcional y administrativo en la ejecución de sus actividades que les permitan llegar hacia los objetivos y metas que de seguro están plasmados en sus documentos de gestión institucional; sin embargo, suele suceder que les dan mayor relevancia a las etapas de planificación y ejecución de los recursos percibidos, quedando en un segundo

plano o quizá menos importante a las fases de control y evaluación. Al respecto el control es la aplicación de las medidas y correcciones sobre el ejercicio de la función, que permitan asegurar que los planes y objetivos de la organización se lleguen a concretizar. (Koontz y Weihrich, 2013); en esa misma línea, es importante resaltar el papel que desempeña la Contraloría General de la República ente regulador del Estado en materia de control, organismo rector que pertenece al Sistema Nacional de Control, puntualizándose sobre este tema, la Resolución de Contraloría N°004-2017-CG que permitió a través de una guía que las entidades del Estado implementen y fortalezcan sus sistemas de control y la Resolución de Contraloría N°146-2019-CG que admite la puesta en marcha del control interno mediante Directiva 006-2019 en las entidades del Estado.

Por otro lado, se debe precisar que estos procesos de control son limitados en lo que respecta a las gestiones internas que despliegan las entidades cuando se tratan de contrataciones públicas, porque si bien es cierto existe un órgano del Estado competente de velar por los actos de contratación a cargo del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado- OSCE¹, es éste quien a su vez actúa como organismo regulador público que supervisa y promueve el acatamiento sobre las normas articuladas y emitidas; sin embargo, en la realidad debería promoverse desde los mismos servidores y funcionarios de cada entidad bajo la dirección del gerente, quienes deben encaminar estas buenas prácticas que tienen que ver con los procesos de contratación, en ese sentido la normativa de contrataciones y sus modificatorias expone once principios que deben regir en los actos de contratación, que seguro se detallarán más adelante, pero es importante resaltar bajo esta premisa el principio de integridad, D.S. N° 082-2019-EF TUO Ley N° 33225 L.C.E. (OSCE, 2019).

En consecuencia, la presente investigación quiere adentrarse a estos temas tratados poniendo en realce la aplicación del sistema marco como que busca una asidua mejora en los procedimientos, la eficiencia y conducción en la entidad pública, pues va a permitir poner pautas, sobre aspectos que van a ser determinantes para una mejor organización en la interacción funcional y administrativa de la entidad pública, considerado para este caso el Proyecto

¹ OSCE: Organismo Supervisor de las contrataciones del Estado.

Especial Olmos Tinajones, entidad adscrita al Gobierno Regional de Lambayeque cuyo estudio estuvo relacionado sobre la gestión del requerimiento de bienes y servicios, pues resulta ser un tema relevante que implica la actuación en el proceso de contratación, en ese sentido resulta ser alentador, pues permitiría que la entidad estatal pueda realizar una mejor labor encaminada hacia la obtención de los propósitos y fines que persigue, alineadas a su Plan Anual de Contrataciones que surtan de una eficiente formulación del requerimiento enfocada en la adquisición de bienes y servicios.

De lo manifestado anteriormente se consideró formular como problema general ¿Cuál es la relación del sistema marco coso y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque? así mismo, se formularon los siguientes problemas específicos ¿Cuál es la relación del ambiente de control del sistema marco coso y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque?, ¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgos del sistema marco coso y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque?, ¿Cuál es la relación de las actividades de control del sistema marco coso y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque?, ¿Cuál es la relación de la información y comunicación del sistema marco coso y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque?, ¿Cuál es la relación del monitoreo, del sistema marco coso y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque?.

El actual trabajo de investigación tiene connotación desde distintas aristas en la cual se sostiene en la necesidad de dirigir el estudio de investigación (Reynosa, 2018). Como justificación teórica, porque dará un aporte científico teórico sobre las definiciones del sistema marco coso y requerimiento de bienes y servicios, con el fin de proponer planes de mejora en general y establecer posibles acciones que conlleven en su mejoramiento basado en la normativa que impulsa la trascendencia entre estas dos variables de estudio y suma hacer una mejor evaluación sobre los procesos relacionados al requerimiento de bienes y servicios para una mejor toma de decisiones; por otro lado, también se le define como justificación práctica porque

se trata de solucionar una dificultad y a la vez plantear alternativas de solución, por lo que se pretendió realizar un estudio respecto a las variables como son sistema marco coso y gestión del requerimiento de bienes y servicios, cuyo objetivo es la mejora en los procedimientos de control y una destacada elaboración del cuadro de necesidades para la adquisición de estas compras, lo que serviría como temática relevante para la aplicación en las contrataciones públicas, pues existe el enorme menester de profundizar y mejorar los procedimientos de gestión, ya que surge la necesidad de detectar las carencias que existen en relación a la gestión del proceso de contratación a partir del requerimiento, determinando en este caso las causas que las preceden, además se puede examinar y corregir las insuficiencias encontradas, asegurando en ese sentido la efectividad en el rol de los servidores de las áreas competentes, que redunden en mejorar el ejercicio de su función comprometida con la satisfacción de la población favorecida, por lo tanto estos resultados que se obtendrán, ayudarán en cierto sentido perfeccionar las practicas, procedimientos y acciones ajustándose al marco de la normatividad vigente y obtener el propósito llegar hacia los objetivos institucionales de la entidad pública.

Asimismo se posiciona desde una justificación social, porque permitió conocer la relevancia que trascienden estos resultados hacia las autoridades y personal del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Region Lambayeque, con un mayor criterio para las áreas usuarias y abastecimiento porque son quienes han intervenido en este proceso de estudio y destacaría de cierta manera el análisis para el mejoramiento en el desarrollo de sus funciones que le sean competentes; por otro lado, resultaría también propicio y provechoso en el ciudadano y en la sociedad en su conjunto pues al hacer un uso óptimo del empleo de los recursos y bienes del Estado en amparo de la población, resulta alentador al minimizar de esta manera los riesgos que puedan surgir al interior de las áreas competentes sobre el desarrollo y procedimiento de las contrataciones públicas y finalmente tiene consistencia como justificación metodológica porque la investigación para llevar a cabo su proceso de estudio, utilizó como base científica métodos, técnicas de investigación que permita el recojo de datos pertinentes a través del desarrollo de la encuesta como técnica y de instrumento la aplicación de un cuestionario, en la cual se demostró su viabilidad y validez apelando a las variables que se toman como estudio desde la realidad de la entidad y el problema que se ha planteado,

por lo tanto todo esto constituye el aporte metodológico de la investigación, ya que otros investigadores lo pueden tomar como referencia o utilizarlo en otros estudios de casos similares, contribuyendo de esta manera a la comunidad científica, comunidad educativa y entidades gubernamentales abordar los contenidos de la investigación para futuras trabajos de similar tratamiento.

Por consiguiente para la formulación de los objetivos tuvo la siguiente definición, como objetivo general en determinar la relación del sistema marco coso y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque, así también se hace mención a los siguientes objetivos específicos: establecer la relación del ambiente de control, del sistema marco coso y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque; establecer la relación de la evaluación de riesgos, del sistema marco coso y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque; establecer la relación de las actividades de control, del sistema marco coso y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque; establecer la relación de la información y comunicación, del sistema marco coso y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque, establecer la relación del monitoreo, del sistema marco coso y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Como consecuencia de los objetivos que se plantearon en líneas anteriores, se hace énfasis a la relación que tienen éstos frente a las hipótesis, bajo ese criterio, que conlleva a realizar el presente estudio de investigación, se formula como hipótesis general el sistema marco coso tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque, de la misma forma se hace hincapié a las hipótesis específicas, que se desagregan de la hipótesis general, considerando los siguientes: el ambiente de control, del sistema marco coso tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque; la evaluación de riesgos, del sistema marco coso tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque;

las actividades de control, del sistema marco coso tienen relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque; la información y comunicación, del sistema marco coso tienen relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque y el monitoreo, del sistema marco coso tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

II. MARCO TEÓRICO

Los antecedentes de esta investigación, constituyen estudios que han sido tratados por otras instituciones afines a la temática y que han servido de apoyo al presente estudio de investigación, para ello, se han considerado a nivel internacional los siguientes estudios investigativos: Rodríguez (2020) en la tesis, Fortalecimiento del Sistema de Control interno en la E.S.E. “Hospital Regional del Magdalena Medio” Enfoque COSO, tuvo como objetivo, delinear un proyecto orientado a regular las operaciones como sistema de control configurado hacia el interior del nosocomio regional, producto del cual, a través de la evaluación cuantitativa y cualitativa de forma particular por los mecanismos que conllevan a este sistema e integrarlo hacia el contexto del marco COSO, asentado de este modo en la preparación de un plan de operación para su reforzamiento de control en la Escuela Social del Estado, posicionado bajo el direccionamiento del modelo COSO (2013) y en el acatamiento de las mismas, mediante el aserto de tareas, fechas de ejecución, métodos, actores que intervienen y valuación de la eficacia, por medio del cual se estructuró y operó una metodología de tipo descriptivo, pues al emplearse estos estudios descriptivos escudriñan definir las participaciones, peculiaridades y los perfiles significativos de las personas, comunidades o algún diferente evento que se subyugue a la evaluación; por otra lado, desde la perspectiva cualitativo de aclaración de datos, utilizando para ello los instrumentos de diagnóstico, determinado por la observación directa, listas de verificación encuestas y observación de documentos, obteniendo estos datos para concluir que la Escuela Social del Estado del Hospital Magdalena Medio a partir de lo afirmado en el marco del sistema COSO y apoyado en el proceso ofrecido para el examen y valoración, se halló en un promedio de desempeño regular, es decir un nivel que esta sobre todo en la capacidad de regular cada uno de los componentes de control, y por otro lado, existe una obligación, esencialmente por la esfera más elevada en la institución como es la alta administración del hospital, con el afianzamiento que presenta el sistema de control, que a su vez las autoridades concibieron también desde su punto de vista estratégico en el contexto del liderazgo que deben profesar para la plasmación de la dimensión de supervisión y monitoreo.

Asimismo Morales (2018) en su tesis, Evaluación del Modelo COSO II ERM en la Unidad de Compras de la Empresa NOVICOMPU, su propósito fundamental

fue examinar el Control Interno amparado en el modelo COSO II ERM para optimizar los métodos asentables que favorezcan la examinación de la data obtenida con el fin de reducir la contingencia o estafa de NOVICOMPU S.A., mediante la estrategia metodológica empleada de tipo descriptiva y explicativa, además valiéndose en el desarrollo de su investigación de un diseño tipo documental y de campo; los métodos fueron: observación y encuesta; y como técnicas e instrumentos de aplicación figura el cuestionario y la guía de entrevista. Por otro parte, las metodologías sobre los datos estadísticos matemáticos fueron propensión central y de dispersión, la preparación de las tablas de distribución de frecuencias a través del recogimiento de los datos, que fueron aplicados a una población, cuyo universo fue de 100 sujetos y la muestra de 40, en los cuales coadyubaron para lograr la pesquisa precisa y lo que significó el apoyo en gran medida para el progreso de la investigación. La confiabilidad se calculó sobre la base del coeficiente Alpha de Cronbach en la aplicación de los instrumentos, pudiéndose advertir que, la empresa NOVICOMPU S.A. tiene una valoración media de control interno aplicada, pues se tomó la determinación que la exposición de amenaza es moderado pues al emplear estrategias de control interno empíricos, en consecuencia la empresa no cuenta con una guía de supervisión interna, por lo tanto se propuso un prontuario de estrategias de control para reducir la posible amenaza de desvío y estafa en el reporte financiero-contable de la organización.

En tal sentido Vasquez (2017) afirma en su tesis titulada, Contribuciones del Control Interno a la Mejora de la rentabilidad de la Empresa de Servicios Turísticos, sostuvo como propósito principal, encuadrar la colaboración del control interno en el ascenso de la productividad económica de la Agencia de Viajes Intipungo Turismo en viajes de la Ciudad de Ibarra a lo largo de todo el período 2016 y precisar estrategias y tareas de control para el descenso de los efectos de las posibles amenazas ante la utilidad obtenida y fundamentada puesta en el Sistema COSO 2013, en ese sentido utilizó y delineó el desarrollo de su trabajo científico asentada en un estudio con orientaciones cuali-cuantitativo pero con mayor realce en la dimensión cuantitativo, para el cotejo de las variables de estudio y puntualización en su interacción; por otra parte, reúne un análisis de elaboración documentaria y de tipo descriptivo - exploratorio, en efecto facilito en impulsar la investigación de modo pragmática, es decir con el manejo de métodos, técnicas e

instrumentos de investigación, finalmente concluyendo, que a lo interno del escenario de estudio, que presenta la institución, subsiguiente a un examen del sistema de control interno, lográndose evidenciar una sucesión de desatinos, componentes de riesgos en los distintos métodos, primordialmente porque se pudo evidenciar que respecto a la parte administrativa de la entidad se asienta en una gestión de forma empírica, que por lo demás es aceptado en el conformismo por la gerencia actuando sin ejes y hoja de ruta, propagando a la sucesión continua de incongruencia para que se incurra en estafas, desfalcos y dejadez por el personal que labora, en tal sentido la utilización del referente conceptual ajustado al Sistema COSO admitió acrecentar el soporte de información relevante sobre elementos notables que han repercutido en la reducción de esquema financiero de la organización, ante los cuales se ha engendrado esquemas y programas de supervisión, especificando acciones, actores a cargo y cuadro de indicadores, que partirán proveyendo informes para la retroalimentación del sistema y se induzcan procedimientos de un ascenso perenne sobre los flujos administrativos, financieros y operativos.

Por otro lado hago mención sobre los trabajos que se han desarrollado en el ámbito del territorio nacional siendo los siguientes: Delgado (2019) en su tesis, Control Interno en la Gestión de Compras en las Municipalidades Provinciales de Acomayo y Chumbivilcas, Cusco, periodo 2017, la autora planteó como razón primordial, preceptuar la influencia del control interno y comprobar si su adecuada implementación es decisivo respecto a la gestión de compras con respecto a la intervención de las municipalidades mencionadas, por lo cual, la autora manejó el diseño de una metodología de tipo cuantitativo por la condición de los instrumentos administrados, siendo el nivel de investigación descriptivo y correlacional, por cuanto va a describir a cada una de las variables de estudio y su asociación entre ellas, siendo en ese sentido su diseño de tipo no experimental pues recopilan datos de las variables en un periodo único, concluyendo que, el control interno procede convincentemente en la regencia de las adquisiciones de las municipalidades tratadas, por las consideraciones determinantes en los resultados de estudio, que arrojaron insuficiencias internamente de sus procesos existentes, como: escasez de operaciones de estandarización en las contrataciones, mínimo discernimiento de las reglas, poco uso de las normas vigentes, pésimo tratamiento de las

transacciones, tratamiento de penalidades y defectuosa formulación de los contratos. Finalmente, al haberse aplicado la prueba estadística de chi-cuadrado recaídas en el tratamiento de las variables de estudio, se demostró la apreciación por parte de los operantes del área logística, enfatizando que muestra una ascendencia significativa entre estas variables.

Al respecto Cerna (2019) afirma en su tesis titulada, Sistema de Control Interno Institucional y la Gestión de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Barranca, 2017 su estudio lo orienta a poder determinar como objetivo la relacion que existe entre las variables ya definidas en el enunciado, para ello organizó su trabajo llevando una investigación aplicada con la intención de identificar y resolver la problemática encontrada, teniendo a su vez un nivel correlacional, siendo de diseño no experimental puesto que no pretende maniobrar las variables, asimismo tiene un diseño de corte transversal, por otro lado su estudio lo realizó a una población que tuvo en cifras igual cantidad que la muestra conformada por veinte participantes, utilizando para el recogimiento de los datos el cuestionario como instrumento. La autora para comprobar la hipótesis utiliza la prueba de Rho Spearman, obteniendo una significación bilateral de 0,009 que refleja ser menor al 0,05 señalando que hay relación significativa, a demás indica un resultado de 0,565 coeficiente que pertenece al nivel de correlación moderada. Por otro lado refiere que el 75% de los encuestados realizan de forma regular el sistema de control interno institucional en la entidad municipal de Barranca.

Para Hanco (2019) en su tesis, Factores de Riesgo y su Influencia en la Gestión de la Contrataciones Públicas en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno, lo cual tuvo como objetivo, mostrar que elementos de riesgo inciden en la dirección respecto a las adquisiciones con el Estado en la Comuna Provincial de la Región Puno y por ende formular políticas con el propósito de minimizar los componentes de inseguridad que emanan sobre dichos municipios, en ese sentido, operó y delineó un método de tipo descriptiva – causal, obteniendo en conclusión que los causales que impactan como amenazas en el tratamiento de las contrataciones del estado, continúan respaldadas por factores internos en el ámbito de las entidades Municipales de la Region Puno, repercutiendo de esta manera en su personal que labora, en lo referente económico, en los sistemas administrativos, y como elementos externos hayamos los monetarios, los

trascendentales (variaciones en el funcionamiento de los conflictos públicos, procedimientos de innovación en cuanto a las políticas institucionales), los estratégicos y los acontecimientos reales, forjando la contravención de las cláusulas advertidas en el proceso de contratación, de esta manera los deslices en el curso de la dirección de las adquisiciones son por el factor de los actores en los que participan en determinada etapa del proceso de contratación, de esta manera aún persisten en estas municipalidades mencionadas con anterioridad, que todavía cuentan con servidores sin adquirir las competencias certificadas y emitida por el OSCE, todo ello suscitando la exposición de declararse desierto en el proceso de las contrataciones, las anulaciones, los recursos de apelación y las disposiciones de acuerdos en los contratos dirigido por el medio de procedimientos de selección.

El aporte de Marcelo (2019) en su tesis, *La Ley de Contrataciones del Estado y la Adquisición de Bienes y Servicios en la Municipalidad Provincial de Barranca*, propuso como fundamento, establecer en qué posición las normas relacionadas a las contrataciones del estado han influido de manera eficiente en la adquisición de

bienes y servicios, asimismo aclarar sobre su reducción de costos en estos procesos y en la entrega oportuna de los pedidos, ante ello ejecutó y organizó una metodología de tipo descriptivo correlacional, porque se recogen datos para las dos variables con el objetivo de conseguir resultados, y por otra parte, los métodos utilizados para investigar el problema son los métodos inductivos que les ha posibilitado entender los fenómenos particulares y aterrizar a conclusiones generales con el fin de manejar apropiadamente las informaciones alcanzadas. De

igual forma el método deductivo les ha valido para observar los hechos o fenómenos particulares y el método descriptivo explicativo les ha ayudado a especificar el estudio de la interrelación que existe en ambas variables tratadas, llegando a la conclusión en admitir a la hipótesis alternativa y refutar a la hipótesis nula por cuanto se demostró de manera estadística, que la ley de contrataciones del Estado impactan con eficiencia, en la reducción de los costos y el otorgamiento atinado de los requerimientos que ejecuta la Municipalidad Provincial de Barranca.

Para Ruiz (2017) en su tesis titulada: *Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017* - Lima, su trabajo lo encamina a determinar como objetivo la relación que existe entre control interno y compras directas, ante ello planificó en la elaboración de una

metodología de tipo descriptivo correlacional, porque se recogen datos de estudio con el fin de obtener resultados de las variables citadas, y por otra parte, los métodos utilizados para investigar corresponde a hipotético – deductivo, siendo a su vez de investigación básica pura, así mismo el diseño de estudio es no experimental, de corte transversal o denominado transaccional, tuvo una muestra de estudio de cien trabajadores, empleando la encuesta y el cuestionario para la recopilación y proceso de la información, según el análisis de estudio se advierte que hay una correlación directa y significativa de acuerdo a la prueba Rho Spearman de 0.748 que lo hace de nivel de correlación alta de las variables en cuestión, asimismo el resultado de la prueba de hipótesis tuvo una significancia bilateral de 0,000 siendo menor a 0.05 en consecuencia rechazándose la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna.

De la misma forma Maicelo (2019) en su tesis titulada, Influencia de la Gestión Administrativa en el Proceso de Contratación de Bienes y Servicios en la Unidad de Abastecimiento de la Dirección Regional Agraria Amazonas, propuso como objetivo reconocer de qué forma interviene la gestión administrativa, área de la unidad de abastecimiento sobre el avance de la compra de bienes y servicios de la entidad regional descrita líneas anteriores, para tal efecto se llegó a desarrollar una estructura de investigación diseño no experimental, considerando el enfoque de naturaleza cualitativo y en su nivel descriptivo, para ello se encaminó a emplear el uso de entrevistas a seis servidores del área de abastecimiento y a cinco servidores de las áreas usuarias de dicha entidad regional, por otro lado se realizó el análisis de la observación de los documentos de gestión de dicha entidad, resultando que la aplicación de estos instrumentos se obtuvo como conclusión que los servidores donde laboran en la unidad de abastecimiento y área usuaria, a falta de conocimiento y un mejor dominio sobre temas de contratación, conllevan muchas veces a contraer decisiones equivocadas o mal planteadas, vulnerando en cierto sentido la normativa existente de las contrataciones del Estado que están vinculadas con las fines y propósitos que se suscriben en el Proyecto Operativo Institucional y en el Proyecto Estratégico Institucional de la institución, relativo a la contratación pública.

Con respecto a las fuentes que comprende las bases teóricas concerniente al curso de las dos variables de estudio como son: sistema marco coso y gestión del

requerimiento de bienes y servicios se pudo entender y definir el significado conceptual que aluden a estas variables que se estudian. El sistema marco como es un procedimiento de control, lo cual es importante considerarlo desde esa temática de estudio. Al respecto, el control es el procedimiento de confrontar, vigilar y resarcir el ejercicio profesional (Robbins y Coulter, 2005). Por lo tanto, todo los que intervienen en la dirección de la organización como los gerentes deben cumplir ejerciendo la labor de control, más aún si ya se hubiese planificado al grado posible, esto no le exime para seguir controlando pues es la única manera de seguir ajustando los procedimientos que se han realizado y contrastando con el desenvolvimiento real para llegar al estándar esperado.

Según (Weintraub, 2013) define al control interno como esencial para fomentar las estrategias en la organización con el fin de desarrollar la efectividad en sus procesos. Resalta la función del gerente, como cabeza máxima de la organización, desde su rol que desempeña para evaluar el control de las actividades de las áreas comprometidas y sus logros. Del mismo modo, otro representante que nos habla sobre la teoría del control es Chiavenato (2005) define el control en admitir la existencia clara de objetivos y por ende estos no se pueden controlar sin que exista planes que definan lo que debe realizarse. Por lo tanto, el control comprueba si el desarrollo está conforme con lo previsto; pues a mayor precisión integrada y clasificada según lo planificado será mejor el control, lo contrario resultaría que se destine mayor el periodo para lo cual estuvieron elaborados, en tanto mayor dificultad será para su inspección; por consiguiente, su propósito es afianzar que los efectos de los lineamientos, planificación e instrucción concuerden en gran medida posible a los propósitos anticipadamente determinados.

Así mismo, otro aporte importante, lo representa Koontz (2008) quien afirma que el control interno contendrá los programas y ejercicios importantes para afianzar un adecuado proyecto y dirección de la capacidad del personal de la organización, con la intención que se asegure el progreso competitivo del personal y asevere la disposición de servicio con eficiencia; fundamentando que el talento humano es lo más meritorio que tenga alguna organización, debiendo en ese sentido tener buen trato y llevado de igual forma que pueda alcanzar su óptimo rendimiento. En consecuencia, todo control en la gestión administrativa debe ser el

común sentir de quienes participan y dirigen en la dirección de la organización, pero también debieran permitir involucrar a todo su personal en alcanzar los objetivos, bajo esa premisa es relevante hacer mención que el control interno, constituye pues el recurrente desarrollo de actividades, estrategias que estén encaminadas hacia un propósito final u objetivo, con la intención de que sean ejercidas en las demostraciones y revisiones de actividades ejecutadas en una organización y a la vez tener la capacidad de regularizar los lineamientos administrativos que conlleve hacia la mejora ante las irregularidades existentes y así alcanzar los fines institucionales.

Con relación a la base teórica de la variable gestión del requerimiento de bienes y servicios, es trascendental puntualizar que todo requerimiento que se realice en una entidad del estado implica un contrato público, en esa línea es importante considerar el marco teórico-normativo sobre contratación pública, así en nuestra nación el contrato de la administración pública esta añadida al ordenamiento normativo reglamentado en su carta magna art.º 76 que expresa: sobre la utilización de los recursos públicos relacionadas a las obras y compras, necesariamente se ejecutarían mediante contrato y licitación pública, considerándose también la adquisición o transferencia de bienes. Por otro lado, expresa que mediante concurso público se desarrolla lo que es contratación de servicios o proyectos rigiéndose en la presente ley (Constitución Política del Perú, 1993). Es por ello que el compromiso del Estado con relación a las compras que realice sigue una vital importancia por representar una primordial actividad económica que ejecuta el Estado y a la vez la que exige un adecuado uso que se le debe dar al uso de los fondos públicos cuando se trate de compromisos en adquirir bienes, servicios y obras con el propósito de dar una mayor atención a la ciudadanía.

En el Perú el organismo que supervisa las contrataciones es el OSCE, quien está subyugado al Ministerio de Economía y Finanzas – MEF. Es a través del OSCE que se fomenta en las entidades las practicas íntegras en el ejercicio de la función pública de contratación a cerca de los bienes, servicios y obras, tiene como función asegurar que se cumpla de manera cabal con la normativa de contrataciones y disposiciones, de igual forma tiene la potestad de formular normativa técnica legal

que sistematizan el desarrollo de las diversas actividades en la contratación pública en todo el Perú.

En suma, el OSCE supervisa las actividades atinentes a las contrataciones públicas que ejecutan las entidades gubernamentales, con la finalidad que muestren actos eficientes, honestos y competentes, que actúe positivamente en favor de los ciudadanos y en el desarrollo del país, a la vez que promueve que las actuaciones que se realicen en torno al proceso de contratación sean realizadas con mejores prácticas en la adquisición de bienes, servicios, ejecución y consultoría de obras, buscando una eficiente gestión por resultados, tratando de maximizar la utilización de los recursos del Estado, según lo establecido en la normativa de contrataciones Ley N° 30225. Asimismo es importante señalar que en el art.° 52 se hace mención al rol competente que tiene el Organismo encargado de las Contrataciones del Estado cuando exista un quebrantamiento o transgresión a la norma por parte de un funcionario o servidor en el uso de sus funciones, autorizando a actuar a este ente del estado para que informen sobre dicho acontecimiento a la Contraloría General de la República, sustentando a través de evidencias los indicios como perjuicio económico para el Estado o ante la comisión de una infracción o delito con responsabilidad administrativa funcional y según el marco legal actual que corresponda.

Seguidamente se puntualiza la definición conceptual que concierne al estudio de las dos variables presentadas. Se inicia con la variable relacionada al sistema marco como en tanto que como se hizo mención anteriormente, pertenece a una forma del sistema de control interno. Para Acosta (2020) el control interno es un procedimiento donde están involucrados, el directorio, la administración y los empleados de la institución quienes serán los responsables de su ejecución. Está delineado especialmente para suministrar una convicción oportuna referente a los fines operacionales de reporte y de acatamiento de la organización.

Hoy en día las entidades afrontan una sucesión de riesgos donde está en peligro el desempeño de sus objetivos fundamentales, más aún suscitan una importante repercusión desfavorable en contra de la corporación que persiguen un fin. Mediante el Control Interno se puede establecer un concepto organizado, que posibilite apoyar a la administración en continuar encauzados en el compromiso de sus propósitos alineados a sus metas institucionales, menguando cualquier

eventualidad interna o externa. Por estas consideraciones, se logra deducir lo manifestado por Hellriege, et al. (2017) que los componentes del control interno constituyen un recurso hacia la consecución de los fines, mediante un mejor manejo y protección de los bienes que posee la organización. Concibiéndose que por medio de su puesta en funcionamiento se conseguirá una estabilidad sensata, pero no plena; pues como es de conocimiento hay controles que de alguna u otra forma pueden ser evitados y suprimidos, en ese sentido su realización implica que todos los miembros de la entidad tengan un compromiso para alcanzar el avance de los procesos y metas que emanan de las normas y directrices de la entidad.

Por otro lado, el control interno es de vital significación, porque promueve la efectividad en la actividad y minimiza el riesgo de caer en contratiempos económicos (Kaife, et al. 2013). Es por ello que al vincularse a una estructura que abarca una sucesión de políticas, planes de acción, ordenamientos y normativas internas capaz de involucrarse asiduamente dimensionado y por ende replicado cuya finalidad es que se adecue a los complejos cambios que puedan surtir en la realidad interior y exterior de la entidad. Al respecto Acevedo, (2018) señala que los controles organizacionales son ventajosos e ineludibles, como una buena práctica de eficacia, al considerar que la planeación siendo un procedimiento sensato que encausa la formulación de tácticas, reglas y fines; pero también, permite la otorgación de los recursos en la organización, guardan correspondencia con los controles pues ayudan a respaldar que esas disposiciones, operaciones y consecuencias tengan un fin común con los planes. Asimismo, se advierte que el proceso de control constituye un conjunto de secuencias de operaciones continuas importantes en su ejecución que contempla cotejar, medir, descubrir desviaciones y dictaminar medidas enmendadoras (Hit, et al. 2015).

A continuación, se detalla lo referente al Sistema Marco COSO, como nuevo ámbito conceptual de control interno que aborda cinco dimensiones que se integran bajo diecisiete principios esenciales. El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2017) lo aclara como el procedimiento realizado por el órgano de la administración, la dirección y por todos los que laboran en una organización, delineado con la intención de suministrar un grado de estabilidad prudente relacionado a la obtención de los objetivos que impliquen una mejor

eficacia y eficiencia en sus gestiones, en la obtención de los propósitos, afines con la información, las operaciones y el cumplimiento².

Por ello al referirnos al Sistema Marco COSO se debiera entender como un método de control y por consiguiente constituye a la vez un elemento importante para una efectiva administración por la entidad, en tal sentido, se propuso que este modelo de control debe significar un procedimiento integral, que componga y comprometa a todas las áreas que participan en sus procesos de interacción que desarrollan y no se vea como sistema ponderoso burocrático que influyen en los mismos. De esta manera los cinco componentes del marco COSO no conviene que trabajen por separados puesto que su funcionamiento va depender como un sistema integrado al trabajar juntos (Moeller, 2013). Dentro de los componentes que pertenecen al sistema marco coso tenemos: el ambiente de control, este componente proporciona observancia a las normas y composición de la organización, planteando optimismo y familiaridad en cuanto sus procedimientos y roles que ejercen con disposiciones de conducta, repercutiendo en el proceder de los que participan en la organización es decir su personal en relación a los patrones de comportamiento, virtudes, principios, formación y ordenamiento concerniente con la ética. Ejerce de sostén para el curso y ejercicio de los mecanismos secundarios con la intención de aminorar la repercusión de los riesgos y su efecto, y sobre todo el aumento de la posibilidad de la observancia de los propósitos.

En el ambiente de control su importancia radica en que propone un modelo de sistema organizativo que asume para destacar la concientización del personal con relación al control. Representa el cimiento de todos los elementos del Control Interno, contribuyendo a la observancia de las reglas y organización. Estupiñán (2015) hace mención a los elementos que constituyen el ambiente de control, son: la integridad y lo valores éticos; la filosofía del personal y su forma de actuar, el modo en que la gerencia ordena la asignación de autoridad y responsabilidades, y la manera en que planea e incentiva profesionalmente a sus empleados. Por otra parte, los principios consecuentes que se relacionan con el ambiente de control referente al sistema marco coso son:

- Manifestar responsabilidad con la honradez y valores éticos.

² El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2017)

- El organismo de la administración despliega su compromiso de vigilancia de control interno.
- Disposición de diseños de organización en atribución de directivos y encargos.
- Manifiesta su responsabilidad de reunir, formar y conservar personas idóneas.
- Acoge a personal que demuestra sentido de pertenencia a su labor y compromiso con las facultades que ejecuta.

El siguiente componente a tratar es la evaluación de riesgos. Una posición antepuesta a este componente es la determinación de los objetivos por cada categoría de la entidad que sean consecuentes entre sí. Por lo tanto, la evaluación de riesgos reside en el reconocimiento y examen de los elementos que suponen repercutir la obtención de esos objetivos y, en consideración a dicho examen, establecer el sentido en que dichos riesgos deben ser agenciados. Consecuentemente Acosta (2020) lo define como el factor en el cual se precisa un procedimiento vital e iterativo para reconocer y considerar los riesgos para conseguir los objetivos de la organización, estableciendo un soporte para comprobar cómo se deben gestionar y manejar los riesgos. Asimismo, se requiere tomar en cuenta los probables sucesos en el ámbito interno o externo del sistema de giro de actividad que consiga imposibilitar su competencia para lograr sus objetivos. Antes de desarrollar este componente se debe anteponerse el planteamiento de objetivos que tengan concatenación entre todos. La evaluación del riesgo reside en el reconocimiento y examen de los elementos que incidan perturbar la obtención de dichos objetivos para gestionarlos por medio de ese examen de riesgos.

Es sabido que en una organización la misión, visión y los valores son esenciales como objetivos generales de una organización, es justamente donde se parte con la evaluación de aquellos puntos sólidos y frágiles que tiene la organización y de su análisis FODA, es lo que conllevará a definir la estrategia del cual derivarán los objetivos específicos. Por otro lado, los objetivos deben asociarse en tres clases: Los objetivos afines con las operaciones, lo cual están referidos con la obtención del objeto social y corresponden al medio empresarial, industrial y económico que desarrolla la entidad. La gerencia o alta dirección debe cerciorarse

que el planteamiento de los objetivos debe ceñirse a la realidad y en los requerimientos del mercado, de manera permitan se valúe convenientemente el rendimiento, los objetivos referentes a la información financiera orientados a la preparación de los estados financieros íntegros y los objetivos de cumplimiento el cual las organizaciones deben ejecutar actividades de acuerdo con la fundamentación de las leyes y normas ajustables (Suhaimi, et al. 2016). Esas mismas normativas son las que impondrán niveles de comportamiento que la organización debe adoptarlos para su cumplimiento.

Los principios consecuentes al marco COSO son:

- Definir objetivos precisos para reconocer y examinar los riesgos que estén incidiendo en los mismos.
- Determina los riesgos sobre el acatamiento de los objetivos, estudiando esos posibles riesgos en que deba regirse.
- Contempla la probabilidad de fraude en la confrontación con esos riesgos que repercutan en la obtención de los objetivos.

Reconoce y estima procesos que genere impactos de carácter prioritarios en el sistema de control interno.

Otro componente son las actividades de control, que representan a las operaciones enmarcadas por las políticas y procedimientos para contribuir en afirmar que las normas de mitigación de los riesgos puedan alcanzar los objetivos que se realizan (Acosta 2020). Las actividades de control, juegan un papel preponderante para la determinación de acciones, políticas y programas que admitirán afirmar la realización del sistema de control interno en un sentido sensato, aminorando la repercusión de los riesgos a rangos aceptables y de común sentido a poder menguar el riesgo. Estas actividades comprenden las normas y procedimientos que componen las actuaciones prioritarias para llevar a la práctica las políticas y garantizar que se efectúen en el cumplimiento de las normativas bajo la guía de la gerencia o alta dirección para minimizar los riesgos y controlarlos, por otro lado, se debe tener en cuenta que, hay situaciones que pueden mermar este desarrollo. El control se puede haber afectado en parte por situaciones según la complejidad de la organización (Dickins y Fay, 2017). Así mismo en este componente se desprenden en tres rangos como son las operaciones, la

confiabilidad de la información y en la observancia de la legislación. Los principios consecuentes al Marco COSO son:

- Elige y efectúa actividades de control que asisten a la atenuación de los riesgos para el propósito de los objetivos.
- Elige y efectúa actividades de control generales sobre la tecnología.
- Despliega actividades de control que se espera se ejecuten mediante lineamientos de control interno y procedimientos que se pongan en práctica.

El siguiente componente que continua es la información y comunicación el cual hace mención acerca de este componente según Acosta (2020) refiere la dimension informacion y comunicación cobra de real importancia a la información, siendo fundamental para que la entidad desarrolle las asignaciones referente al control interno en sostén de alcanzar los objetivos. La comunicación en ese sentido se realiza en ambas aristas interna y externa facilitando a la organización de la información relevante para seguir encaminada todos los dias en los controles.

Referente al componente de información y comunicación se dice que se presume en la sucesión constante hacia todo el nivel de la información en la organización que va desde abajo y hacia arriba; dando cuenta a todo el personal de la organización y la relevancia de su operar en la dirección del riesgo, con la intención de obtener una responsabilidad seria de su parte; para ello la organización tiene que sobrellevar su accionar sobre todo en una infraestructura tecnológica que propicie la sucesión de información apropiada y pertinente, bajo la circunstancia y dimensión de referencia conveniente.

Los principios consecuentes al Marco COSO son:

- Suscita y aprovecha data pertinente y de eficacia para ayudar en el ejercicio del control interno.
- Anuncia información en la funcionalidad interna, los objetivos y obligaciones sobre el control interno.
- Apertura al dialogo con grupos externos sobre situaciones que puedan desequilibrar el ejercicio del control interno.

Finalmente, siguiente y ultimo componente es el monitoreo es en esta etapa donde se profundiza a la evaluación de la calidad a cargo de la gerencia de forma periódica para medir el avance seguido del control con la intención de esclarecer

las medidas que se están logrando según lo planificado y aquellas que requieran su modificación plasmándolas en directivas. Para Acosta (2020) define la dimensión de monitorear, por medio de evaluaciones perennes, autónomos y habituales, el acatamiento y significativa puesta en marcha de los elementos y compendios de este prototipo de administración. Por lo tanto, los resultados estarán siendo examinados y las fallas deben informarse pertinentemente a la dirección de la entidad para que tengan conocimiento y se proceda al tratamiento de los mismo.

Los principios consecuentes al Marco COSO son:

- Elige, despliega y elabora formas de evaluaciones seguidas o alternas para evidenciar cómo están funcionando.
- Examina y anuncia la existencia de fallas en el control interno especialmente por aquellos grupos comprometidos en desprender la acción correctiva.

A continuación, se puntualiza la definición conceptual que concierne al marco teórico de la variable gestión del requerimiento de bienes y servicios. Es preciso considerar antes de pasar a definir el requerimiento, puntualizar algunos conceptos básicos que anteceden a la variable de estudio como es lo concerniente a la contratación pública, conviene decir entonces que es el acto público de contratar entre una entidad del estado con un proveedor para provisionarse de bienes, servicios u obras de modo acertado y comprometido a los mejores términos de precio y calidad, con el propósito de lograr la finalidad pública en búsqueda de optimizar las situaciones de vida en beneficio de la población. Por otro lado, es importante resaltar que todas las entidades dentro de la administración pública, ejecutan sus actividades determinadas en directivas que coadyuban con sus instrumentos de gestión y planeamiento para lograr los propósitos determinados. La gestión de los requerimientos que se trata en esta línea de estudio, debe considerar documentos de gestión que se entrelazan con las contrataciones públicas, como es el Plan Estratégico Institucional – PEI y el Proyecto Operativo Institucional – POI.

Según Resolución N.º 042-2016-CEPLAN que modifica a la Directiva 001-2014 del Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN, expone la definición de Plan Estratégico Institucional, como instrumento de gestión donde se plasman los objetivos estratégicos siguiendo una ruta de acción avocada a su

misión y visión que esperan concretar; asimismo, el Plan Operativo Institucional documento normativo de gestión que engloba todas las acciones estratégicas que se deben ejecutar por el periodo de un año y extraídas del PEI con el propósito de llevar a cabo el cumplimiento de los objetivos estratégicos. Otro documento que se cita sobre esta temática es el Plan Anual de Contrataciones, como instrumento que anticipa de manera oportuna, las contrataciones de bienes, servicios y obras, debiendo estar reguladas según su Presupuesto Institucional de Apertura - PIA

En la contratación pública permite reconocer a los actores o participantes que intervienen en dicha contratación como son:

- El Titular de la Entidad, que representa la principal legitimidad en el cargo en concordancia con su reglamento de organización y función, que desempeñan las asignaciones ajustadas a ley, para la conformidad, permiso y vigilancia de los avances anticipados sobre el curso referente a la adquisición de bienes y servicios.
- El Área Usuaria, que viene hacer el área o unidad a cargo donde se tramita los requerimientos de las otras áreas y cuyas necesidades dada su especialidad y funciones específicas que ejerce procuran ser recogidas con una minuciosa contratación a lograr. Asimismo, apoya e interviene en la programación de las contrataciones, dando finalmente la conformidad a la comprobación técnica de las mismas.
- El Comité de Selección, se define como el órgano colegiado y autónomo de la Entidad, que tiene como función la elaboración, orientación y ejecución de la etapa del proceso de selección de proveedores. Su función está orientada a que la contratación se desarrolle de forma pertinente, considerando la orientación regida por la gestión por resultados.
- El Órgano Encargado de las Contrataciones (OEC), representa el área estructurada que cumple las actividades previstas y operantes referidas al abastecimiento de la entidad, relacionada sobre la forma y modo de gestionar oportunamente los contratos, con el fin de conseguir por el área de presupuesto la certificación presupuestal. En ese sentido resulta pertinente que quienes ejercen funciones en dicho órgano de contratación

y participan en particular de alguna de las etapas de la contratación, debieran contar con la certificación por el OSCE.

- Los Proveedores, son aquellos postores que abastece al Estado con bienes, servicios u obras y pueden ser de personería natural o personería jurídica.

Ahora bien, las fases de la contratación pública se dividen en tres:

- Las actuaciones preparatorias, el objetivo de esta fase es definir la necesidad.
- El procedimiento de selección, cuyo propósito para esta etapa es identificar y seleccionar al proveedor idóneo para dispensarse de bienes, servicios y obras.
- La ejecución contractual, el objetivo de esta fase es gestionar la ejecución del contrato desde el perfeccionamiento hasta el pago.

En ese sentido podemos definir el requerimiento como la solicitud manifestada para pactar bajo contrato un bien, servicio u obra y que obedezca a las demandas que necesita la entidad. En la enunciación del requerimiento empieza el procedimiento de contratación y establece, en cierto sentido, el progreso del mismo. De la misma forma, el requerimiento debe incluir las especificaciones técnicas para bienes, términos de referencia para servicios o expediente técnico cuando se trate de obras; también, debe contener los requisitos de calificación que concierne de acuerdo a los perfiles y rubros que desempeñan los participantes del acto público de contratación.

Especificaciones técnicas, términos de referencia o expediente técnico no es otra cosa que el detalle de forma relevante y concisa de: las particularidades del bien, servicio y obra a solicitar (hablamos de dimensiones, material, estructura, entre otros). Los requisitos operacionales significativos para efectuar con el propósito público y las circunstancias por las que se puede desarrollar la contratación que constituyen por decir el plazo de entrega, lugar, forma de pagos, penalidades, entre otros. Además, debe introducirse las pretensiones predichas en la normativa con sentido imperativo. También, se puede introducir ordenamientos establecidas en normas técnicas de índole voluntario, siempre que no transgredan las normas de característica obligatoria.

Los requisitos de calificación de alguna manera instan a que los participantes tengan las competencias primordiales para desarrollar el contrato y tienen que ser respaldadas con la documentación pertinente. Se componen en tres áreas: capacidad legal, técnica y profesional y experiencia del postor. Los requisitos de calificación se substraen de estas tres áreas. Recuerda que la organización no debe aplicar otros requisitos de los ya establecidos y los considerados en las Bases Estándar admitidas por el OSCE.

El Reglamento de las Contrataciones del Estado, en su art. 29 inciso 1 lo explica “Las especificaciones técnicas, los términos de referencia o el expediente técnico de obra, que componen el requerimiento, está compuesta por la explicación precisa y concisa de las peculiaridades y/o necesidades aplicadas que son esenciales para ejecutar el objetivo de la contratación, y las circunstancias en la forma que se van a llevar a cabo, incorporando responsabilidad de levantamiento digital de información y tecnologías de posicionamiento espacial, tales como la georreferenciación, en obras y consultorías de obras. En ese sentido se afirma que el requerimiento abarca a los requisitos de calificación que se valoran como esenciales.” (D.S. N° 344-2018-EF/Reglamento de la ley de Contrataciones del Estado).

El Reglamento de las Contrataciones del Estado, en su art. 29 inciso 4 lo expone que para formular la enunciación del requerimiento no se debe especificar relación a confección, preparación o destino de compra, razón de origen de producción, marcas, patentes o tipos definidos, ni detalle donde se pueda indicar que el contrato se vea como dirigido hacia determinados postores, caso contrario la Entidad puede ejecutar de manera conveniente sin omitir a la regla mediante el proceso de estandarización apropiadamente validado por su Titular, en tal caso se añaden las palabras “o equivalente” seguida a esa alusión respectiva. (D.S. N° 344-2018-EF/Reglamento de la ley de Contrataciones del Estado).

El Requerimiento entonces se describe como la solicitud que comprende la descripción detallada de un bien, servicio u obra que urja suplir las exigencias que requiera la institución. Por ello es importante que el área usuaria ejecute una adecuada formulación del requerimiento, porque es donde empieza la gestión de la contratación y establece, en cierta forma, el progreso del proceso contractual, de

igual forma, el requerimiento de bienes, servicios u obras tiene que estar encaminado al acatamiento de los objetivos de la entidad pública.

Las clases de requerimiento se realizan en tres formas:

- Bienes, se utiliza para comprar bienes y se denomina especificaciones técnicas. En este documento se detalla de manera rigurosa las características de un producto, además contiene las disposiciones en las que se establecerá la forma de adquisición,
- Servicios, se utiliza para contratar servicios, denominado términos de referencia. En este documento contiene las particularidades y formas de obligación en las que se ejecutará el servicio
- Obras, aplicable a contratar obras, contiene una suma de legajos de índole técnico y económico que admite la conveniente realización de una obra.

Finalmente, y no menos importante señalar también las condiciones para elaborar el requerimiento el cual debe contener según el objeto de contratación la finalidad pública, las características del bien, servicio u obra, las condiciones contractuales y las condiciones para la selección del proveedor, que se dan en relación con la finalidad pública, objetividad, razonabilidad y oportunidad.

Los principios que presiden la contratación pública son: principio libertad de concurrencia, referida a promover la libre participación de los proveedores; principio igualdad de trato, referido a la entidad debe tratar a los proveedores en las mismas oportunidades evitando favoritismos; principio transparencia, se refiere facilitar a todos los participantes información clara y coherente; principio de publicidad, se refiere a que la contratación se debe difundir abierta a todos; principio de competencia, se refiere que la mejor propuesta sea la mejor opción; principio eficacia y eficiencia; se refiere que los recursos deben destinarse a garantizar la finalidad pública; principio vigencia tecnológica, se refiere que lo adquirido debe estar acorde con el avance de la modernidad; principio sostenibilidad ambiental y social, concierne al amparo del medio ambiente quien sea el ganador; principio de equidad, se refiere a los acuerdo deben tratarse de manera equilibrada y el principio de integridad, se refiere a que los actores en las contrataciones deben primar la honestidad y veracidad.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de Investigación.

3.1.1. Tipo de Investigación.

- Enfoque de Investigación.

El aporte de Mendoza (2006) sobre la metodología cuantitativa por cuanto admite explorar los datos de forma numérica, principalmente en el ámbito de la Estadística, se pretende en cuanto a los componentes del problema de investigación concorra una correspondencia de naturaleza lineal, se entiende que tenga luz sobre los componentes del problema de investigación que consienten el problema y que sea factible precisar, limitarlos y conocer puntualmente cuando empieza el problema, hacia que orientación va y que tipo de influencia persiste sobre sus componentes.

Por lo tanto, el enfoque cuantitativo, emplea la recopilación de datos para corroborar una hipótesis con fundamento en la comprobación numérica y el estudio estadístico, y determinar esquemas de actuación y experimentar teorías. Por ello el enfoque que se empleó es cuantitativo demostrando la confiabilidad en la medición de las variables mediante la recolección y análisis de los datos y procesamiento estadístico de los instrumentos.

- Tipo de Investigación.

Según el tipo de investigación es Básica, denominada también pura, pues se dirige sin fines prácticos ni prestos, sino más bien con la finalidad de descubrir y proponer nuevas metodologías de hechos reales e incrementar el conocimiento de la realidad. Para Rodríguez, (2011) la investigación tipo básica, busca ahondar en los conocimientos ya existentes sobre su realidad, toda vez que deriva de la curiosidad y análisis del investigador, la misma que es inexacta.

- Nivel de la Investigación.

Según su nivel de investigación es descriptivo correlacional pues lo que permitió es describir tanto a la primera y segunda variable es decir uno y dos para luego demostrar la correlación que existen entre estas dos variables de estudio.

Consecuente con la definición, el autor manifiesta cuando la investigación es de nivel descriptivo – correlativo quiere decir que se procura describir la correlación de las variables.

3.1.2. Diseño de Investigación.

La investigación que define las líneas de esta investigación estuvo orientada hacia el diseño no experimental, porque no hubo maniobra de las variables de estudio. En ese sentido Hernández Sampieri (2014) lo define al decir que los estudios que se desarrollan sin el manejo deliberado de variables donde únicamente se pueden observar los fenómenos en su entorno natural para examinarlos. Es decir, se examinan los fenómenos como tal se demuestran en su entorno natural para subsiguientemente examinarlos.

Asimismo, el diseño de esta investigación es de corte transversal o transeccional, pues recolecta datos en un momento único, o en un mismo periodo. Es decir que su finalidad es referir a las variables y considerar el análisis de interrelación en un momento determinado. (Hernández, et al. 2014). Según lo conceptualizado, el diseño de la presente investigación es transversal, puesto que los instrumentos que se aplicaron se lograron realizarse en un momento específico.

3.2. Variables y Operacionalización.

3.2.1. Variable 1 Sistema Marco COSO:

- Definición conceptual. Es el procedimiento realizado por el órgano de la administración, la dirección y por todos los que laboran en una organización, delineado con la intención de suministrar un grado de estabilidad sensato relacionado a la obtención de los objetivos que impliquen una mejor eficacia y eficiencia en sus gestiones, en la obtención de los propósitos, afines con la información, las operaciones y el cumplimiento.
- Definición operacional. Es una estrategia para la mejora y eficaz uso de los recursos de una institución o empresa. En consecuencia, el modelo manifiesta la diligencia en el ambiente de control y también en la

evaluación de riesgos, pero estos no solo repercuten en las actividades de control, también pueden ser determinantes en resaltar la ventaja de tomar en cuenta el manejo y conducción de la información y la comunicación por medio de un proceso controlado y mejorado de acuerdo con los escenarios, siendo interactivo y multidireccional, en tanto cualquier mecanismo puede incidir con cualquier otro. Por lo tanto, se afirma que los componentes del marco como son el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y el monitoreo.

3.2.2. Variable 2: Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios

- Definición conceptual. la solicitud manifestada para pactar bajo contrato un bien, servicio u obra y que obedezca a las demandas que necesita la entidad. En la enunciación del requerimiento empieza el procedimiento de contratación y establece, en cierto sentido, el progreso del mismo. De la misma forma, el requerimiento debe incluir las especificaciones técnicas para bienes, términos de referencia para servicios o expediente técnico cuando se trate de obras; también, debe contener los requisitos de calificación que concierne de acuerdo a los perfiles y rubros que desempeñan los participantes del acto público de contratación.
- Definición operacional. El Reglamento de las Contrataciones del Estado, en su art. 29 inciso 1 lo explica “Las especificaciones técnicas, los términos de referencia o el expediente técnico de obra, que componen el requerimiento, está compuesta por la detalle preciso y concisa de las características y/o requisitos funcionales esenciales para ejecutar el objetivo público de la contratación, y las circunstancias en las que se desarrolla, incorporando obligaciones de levantamiento digital de información y tecnologías de posicionamiento espacial, tales como la georreferenciación, en obras y consultorías de obras. El requerimiento abarca además a los requisitos de calificación que se valoran como esenciales.” (D.S. N° 344-2018-EF/Reglamento de la ley de Contrataciones del Estado).

3.2.3 Operacionalización de las Variables

Tabla 1 Operacionalización de la Variable Independiente: Sistema Marco COSO

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICAS E INSTRUMENTOS
Variable 1: Sistema Marco COSO	Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) lo define: Es el procedimiento realizado por el órgano de la administración, la dirección y por todos los que laboran en una organización, delineado con el propósito de suministrar un nivel de estabilidad prudente relacionado a la obtención de los objetivos que impliquen una mejor eficacia y eficiencia en sus gestiones, en la obtención de los propósitos, afines con la información, las operaciones y el cumplimiento	Es una estrategia para la mejora y eficaz uso de los recursos de una institución o empresa. En consecuencia, el modelo manifiesta la diligencia en el ambiente de control y también en la evaluación de riesgos, pero estos no solo repercuten en las actividades de control, también pueden ser determinantes en resaltar la ventaja de tomar en cuenta el manejo y conducción de la información y la comunicación por medio de un proceso controlado y mejorado de acuerdo con los escenarios, siendo interactivo y multidireccional, en tanto cualquier mecanismo puede incidir con cualquier otro	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Ambiente de Control. ➤ Evaluación de Riesgos. ➤ Actividades de Control. ➤ Información y Comunicación. ➤ Monitoreo. 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos. • Compromisos para la competencia. • Asignación de autoridad y responsabilidad. • Costos excesivos • Sanciones legales. • Decisiones erróneas del área a cargo. • Deficiencias en el logro de los objetivos. • Análisis de la información • Controles físicos. • Indicadores de desempeño. • Segregación de responsabilidades. • Identificación y obtención de información pertinente. • Comunicación efectiva. • Valoración y seguimiento. • Implementación. 	<ul style="list-style-type: none"> • La encuesta. • El cuestionario.

Tabla 2 Operacionalización de la Variable Dependiente: Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICAS E INSTRUMENTOS
Variable 2: Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios.	El Requerimiento es la solicitud manifestada para contratar un bien, servicio u obra y que obedezca a las demandas que necesita la entidad. En la formulación del requerimiento empieza el procedimiento de contratación y establece, en cierto sentido, el progreso del mismo. De la misma forma, el requerimiento debe contener las Especificaciones Técnicas en el caso de bienes, Términos de Referencia para cuando se trate de servicios o Expediente Técnico cuando se trate de obras; también, debe contener los requisitos de calificación que concierne de acuerdo a lo que se destina contratar.	El Reglamento de las Contrataciones del Estado, en su art. 29 inciso 1 lo explica "Las especificaciones técnicas, los términos de referencia o el expediente técnico de obra, que componen el requerimiento, está compuesta por la descripción objetiva y concisa de las características y/o requisitos funcionales esenciales para ejecutar la finalidad pública de la contratación, y las circunstancias en las que se desarrolla, incorporando obligaciones de levantamiento digital de información y tecnologías de posicionamiento espacial, tales como la georreferenciación, en obras y consultorías de obras. El requerimiento abarca además a los requisitos de calificación que se valoran como esenciales." (Art. 29.1 del D.S. N° 344-2018-EF/Reglamento de la ley de Contrataciones del Estado).	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Especificaciones Técnicas (bienes) y Términos de Referencia (servicios). ➤ Requisitos de calificación. 	<ul style="list-style-type: none"> • Finalidad Publica • Características del bien o servicio • Condiciones contractuales • Normatividad. • Capacidad legal. • Experiencia del postor. • Capacidad técnica y profesional. 	<ul style="list-style-type: none"> • La encuesta. • El cuestionario.

3.3. Población, Muestra y Muestreo.

3.3.1. La población.

La población en estudio estuvo representada por el personal que labora en el área de abastecimiento y logística del Proyecto Especial Olmos Tinajones y representan un total de 16 personas.

Al respecto, para Hernandez, et. al (2014), lo define como la población que vincula a un conjunto de personas donde se va a desarrollar los estudios oportunos, para puntualizar las secciones de población que existen con las semejanzas de peculiaridades o necesidades.

3.3.2. La Muestra.

Analizando que la población es en términos de cifras numéricamente pequeña, en consecuencia, es provechoso precisar que se consideró como muestra la integridad de la población.

3.3.3. El Muestreo.

El tipo de muestreo empleado es el de tipo no probabilístico, por ser un tamaño de muestra pequeño.

3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

3.4.1 Técnica.

Se empleó como técnica la encuesta para la recolección de los datos. Según Carrasco (2009) la encuesta, viene a ser una técnica social por excelencia práctica y precisa de acuerdo al objeto de estudio.

3.4.2. Instrumentos.

La investigación se llevó a cabo aplicándose como instrumento el cuestionario con el propósito de medir y recoger data elaborado sobre la base de los objetivos de la investigación. Según Novoa y Villagómez (2013) aclaran que el cuestionario es el instrumento que como medio usa a la técnica de la encuesta cuya característica representa un formato simple impreso que incluye las interrogantes a manifestar al encuestado, en una sucesión definida.

En ese sentido el cuestionario aplicado para medir el Sistema Marco COSO y el Requerimiento de Bienes y Servicios se formularon los ítems tomándose en cuenta la escala de Likert con la siguiente ponderación:

Tabla 3
Cuadro de puntuación según Escala de Likert

CONDICION	VALORACIÓN
Nunca	1
Casi Nunca	2
A Veces	3
Casi Siempre	4
Siempre	5

3.4.3 Validez y confiabilidad del instrumento de recolección de datos.

Se utilizó como técnica en esta investigación, a la encuesta porque permitió facilitar la recolección de la información de la muestra de estudio y como instrumento de recolección, el cuestionario cuya intención fue sistematizar y recoger la información de las variables.

Asimismo, se analizó la validez y confiabilidad del instrumento en este caso el cuestionario, determinado por las dimensiones especificadas en la operacionalización de variables, cuyos resultados estuvieron representados en tablas y gráficos estadísticos.

- Validez de Constructo del Instrumento.

Sánchez y Reyes (2015), señala al respecto sobre la validez del instrumento cuando los ítems que lo componen es una porción distintiva de los indicadores sobre el constructo que se mide. Para el estudio de investigación actual se probó la validez de constructo, compuesto por la elaboración del cuestionario constituido de treinta (30) ítems, de los cuales se subdivide en quince (15) ítems para la variable independiente y los otros quince (15) ítems que pertenece a la variable dependiente, logrando al termino

probar su validez en el procedimiento que se realizó de cada ítem desarrollado.

Asimismo, para la validez de los instrumentos de recolección de datos se apoyó en el trabajo de juicio de expertos representado por aquellos profesionales en la materia que cuentan con el grado de magister en el campo de estudio, de esta manera se pudo recabar la opinión de 3 expertos para la revisión y validación.

Tabla 4

Detalle juicio de expertos que validaron instrumentos.

Expertos	Grado	Institución	Opinión
Adela Mariana Vargas Pérez	Magister	Universidad Cesar Vallejo	Favorable
Ana Maritza <u>Boy</u> Barreto	Magister	Universidad Cesar vallejo	Favorable
Patricia Mónica Bejarano Álvarez	Magister	Universidad Cesar Vallejo	Favorable

- Confiabilidad del Instrumento.

Para la confiabilidad del instrumento se utilizó el software IBM SPSS Statistics versión 25 con el cual se pudo determinar el coeficiente Alfa de Cronbach como prueba estadística, cuyo resultado obtenido, determinó la fiabilidad del instrumento, en este caso que correspondió a un cuestionario, donde se comprobó fiabilidad para ambas variables de estudio.

La estadística de fiabilidad de la variable 1 Sistema Marco COSO, obtuvo lo siguiente:

Tabla 5

Fiabilidad de la variable Sistema Marco COSO

Estadísticas de Fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.880	15

La presente tabla se puede apreciar que el instrumento referente a la variable Sistema Marco COSO compuesto por 15 ítems obtuvo un valor de 0.880 según Alpha de Cronbach lo que significaría que está en un nivel muy alto.

La estadística de fiabilidad de la variable Requerimiento de Bienes y Servicios, obtuvo lo siguiente:

Tabla 6

Fiabilidad de la variable Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios

Estadísticas de Fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.806	15

La presente tabla se puede apreciar que el instrumento referente a la variable Requerimiento de bienes y servicios compuesto por 15 ítems obtuvo un valor de 0.806 según Alpha de Cronbach lo que significaría que está en un nivel alto

3.5 Procedimientos.

Para el análisis de la información y su posterior interpretación se obtendrá de los cuestionarios ejecutados a cada uno de los empleados que laboran en las áreas ya mencionadas, para luego hacer las proyecciones. En ese sentido el proceso para la recopilación de los datos será de la siguiente manera:

- Preparación y organización del trabajo de campo
- Diligenciamiento del cuestionario a los servidores de las áreas
- Recoger y ordenar los datos
- Ingresar la información recogida al SPSS
- Analizar los resultados.

3.6 Métodos de Análisis de datos.

Teniendo en consideración que se tendrá que procesar la información para su ulterior estudio y explicación se utilizará el empleo de los métodos estadísticos que correspondan a la actuación de las variables, para tal fin se obtendrá con el apoyo del paquete estadístico del software SPSS donde se procesaran las 30 preguntas o ítems del cuestionario que posteriormente se estaría aplicando con la ayuda de office Microsoft Excel, la elaboración y estructura de las tablas o gráficos estadísticos respectivos, considerando por supuesto la operacionalización de variables.

3.7. Aspectos éticos.

Para la ejecución del instrumento de investigación en la entidad pública adscrita al Gobierno Regional de Lambayeque, como es el proyecto Especial Olmos Tinajones, en las áreas de abastecimiento y logística se tendrá que reunir con las formalidades del permiso ante la Gerencia Administrativa y Oficina de Recursos Humanos, con la conformidad del caso para que sean aplicados en dicha institución y con la mayor sensatez posible para obtener la información veraz.

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis de frecuencias y resultados descriptivos

Tabla 7

Análisis de Frecuencias Estadísticas

		Estadísticos						
		SISTEMA MARCO COSO	GESTIÓN DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS	AMBIENTE DE CONTROL	EVALUACIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.	MONITOREO
N	Válido	16	16	16	16	16	16	16
	Perdidos	0	0	0	0	0	0	0

Tabla 8

Análisis tabla de frecuencia Sistema Marco COSO

		Sistema Marco COSO			
		FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
Válido	Casi nunca	2	12.5	12.5	12.5
	A veces	7	43.8	43.8	56.3
	Casi siempre	4	25.0	25.0	81.3
	Siempre	3	18.8	18.8	100.0
	Total	16	100.0	100.0	

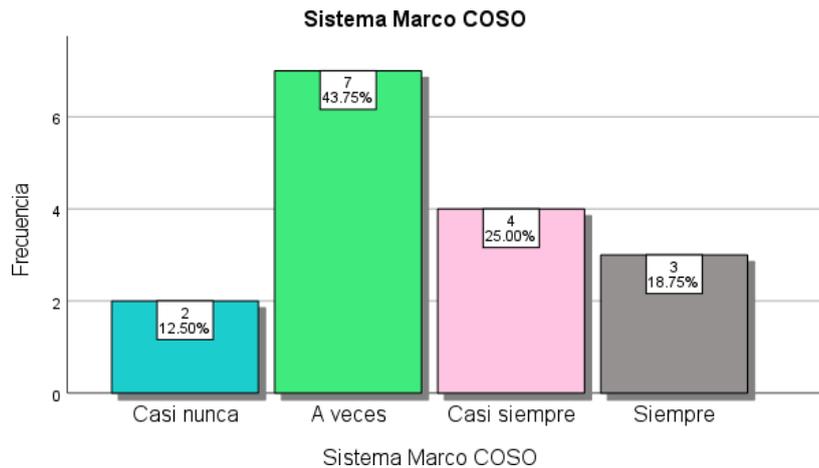


Figura 1 *Distribución nivel porcentual del Sistema Marco Coso*

De la tabla 8 y figura 1 se aprecia respecto a los resultados de la variable 1 sistema marco coso que el 43,75% de los encuestados mencionan a veces, es decir en qué porcentaje la entidad se compromete con su personal utilizando estrategias de control que ayuden hacia la conducción de los objetivos institucionales, así mismo el 25,00% señalan casi siempre, mientras que el 18,75% opinan siempre y solo un 12,50% opinan casi nunca.

Tabla 9

Análisis tabla de frecuencia Requerimiento de Bienes y Servicios

Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	12.5	12.5	12.5
	A veces	8	50.0	50.0	62.5
	Casi siempre	6	37.5	37.5	100.0
	Total	16	100.0	100.0	

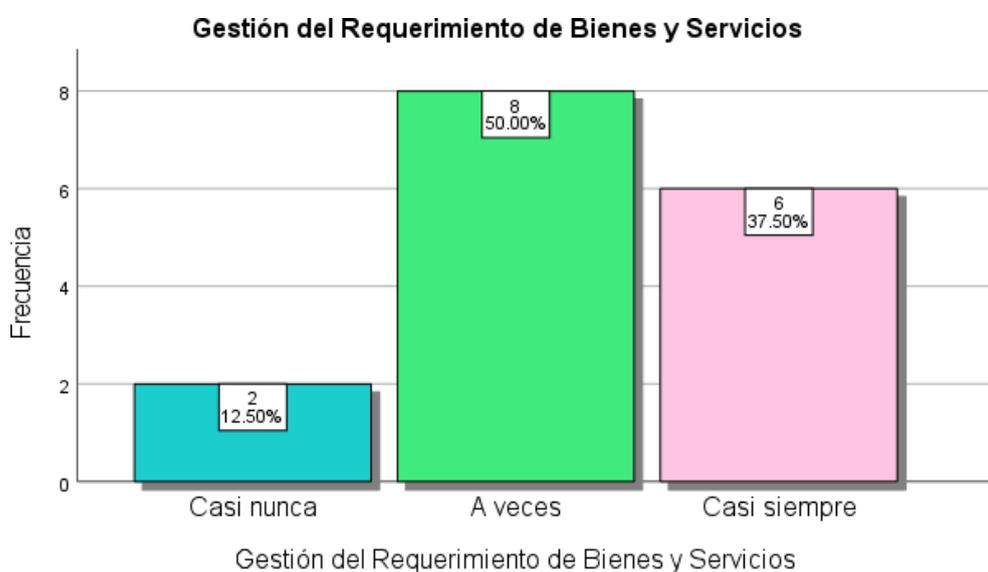


Figura 2 *Distribución nivel porcentual Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios*

De la tabla 9 y figura 2 en razón a los resultados de la variable 2 gestión del requerimiento de bienes y servicios se pudo observar que el 50,00% de los

encuestados mencionan a veces es decir la mitad del total de encuestados creen que el área usuaria elabora a veces un buen requerimiento de bienes y servicios, así mismo el 37,50% señalan casi siempre y mientras que el 12,50% opinan casi nunca.

Tabla 10
Análisis tabla de frecuencia dimensión Ambiente de Control

		Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	12.5	12.5	12.5
	A veces	8	50.0	50.0	62.5
	Casi siempre	6	37.5	37.5	100.0
	Total	16	100.0	100.0	

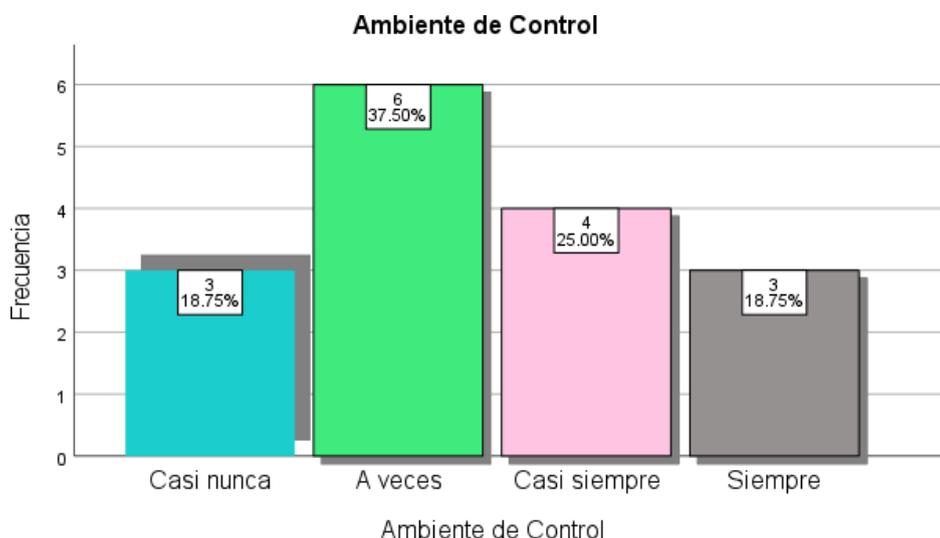


Figura 3 *Distribución nivel porcentual dimensión Ambiente de Control*

De la tabla 10 y figura 3 en razón a los resultados de la dimensión ambiente de control de la variable 1 sistema marco como se percibe que el 37,50% de los encuestados mencionan a veces, es decir la entidad asume a veces con responsabilidad la asignación de funciones con referencia al personal que labora

en la gestión del requerimiento de bienes y servicios, así mismo el 25,00% señalan casi siempre, mientras que el 18,75% opinan casi nunca de igual forma en porcentaje señalan que es siempre.

Tabla 11

Análisis tabla de frecuencia dimensión Evaluación de Riesgos

		Evaluación de Riesgos			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	6.3	6.3	6.3
	Casi nunca	1	6.3	6.3	12.5
	A veces	8	50.0	50.0	62.5
	Casi siempre	2	12.5	12.5	75.0
	Siempre	4	25.0	25.0	100.0
	Total	16	100.0	100.0	

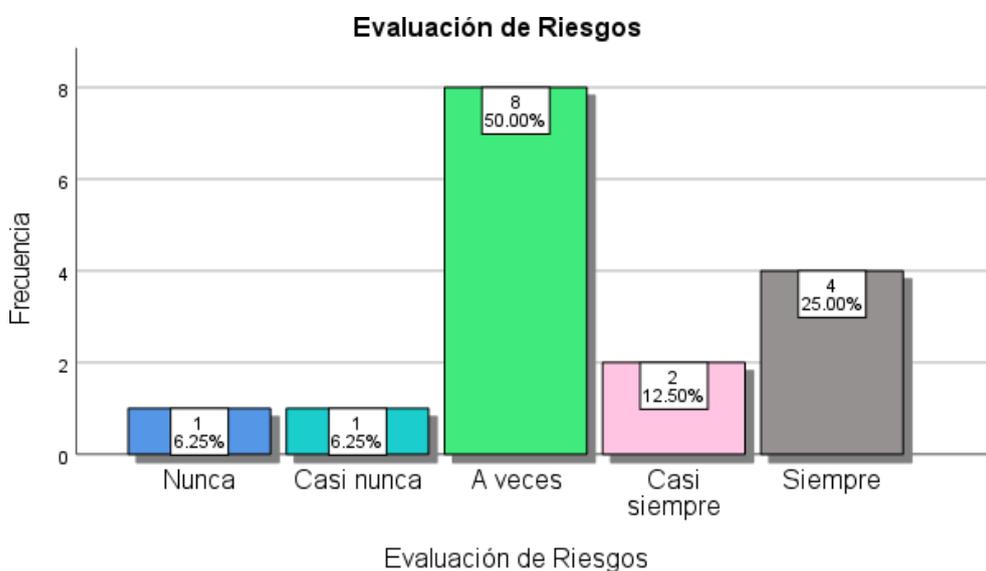


Figura 4 *Distribución nivel porcentual dimensión Evaluación de Riesgos*

De la tabla 11 y figura 4 en razón a los resultados de la dimensión evaluación de riesgos de la variable 1 sistema de control coso se puede observar que el 50,00% de los encuestados mencionan a veces, es decir la mitad de la muestra cree que la

entidad en coordinación con logística a veces elaboran un plan sobre mitigación de riesgos respecto a las observaciones que se presentan con relación a la gestión del requerimiento de bienes y servicios, así mismo un 25,00% mencionan siempre, mientras que un 12,50% opinan casi siempre y solo un 6,25% señalan casi nunca de igual forma en porcentaje afirman nunca.

Tabla 12
Análisis tabla de frecuencia dimensión Actividades de Control

		Actividades de Control			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	12.5	12.5	12.5
	A veces	7	43.8	43.8	56.3
	Casi siempre	4	25.0	25.0	81.3
	Siempre	3	18.8	18.8	100.0
	Total	16	100.0	100.0	

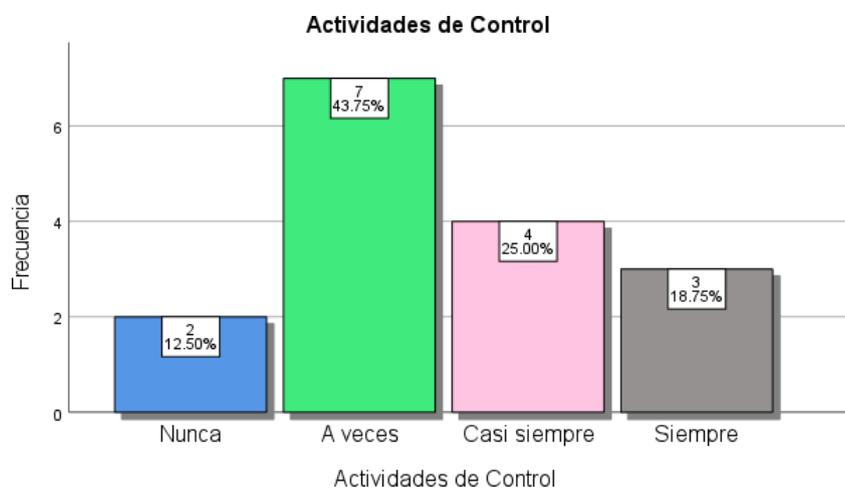


Figura 5 Distribución nivel porcentual dimensión Actividades de Control

De la tabla 12 y figura 5 en razón a los resultados de la dimensión actividades de control de la variable 1 sistema marco coso se percibe que el 43,75% de los encuestados mencionan a veces, es decir cree que la entidad en coordinación con logística a veces realiza controles físicos y segregación de responsabilidades

comprometidos a superar las observaciones respecto a las funciones de servidores y funcionarios que laboran en las áreas usuarias y logística sobre la gestión del requerimiento de bienes y servicios, mientras que el 25,00% responden casi siempre, así mismo el 18,75% señalan siempre y otro 12,50%% señalan a veces.

Tabla 13
Análisis tabla de frecuencia información y comunicación

		Información y Comunicación			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	18.8	18.8	18.8
	A veces	3	18.8	18.8	37.5
	Casi siempre	4	25.0	25.0	62.5
	Siempre	6	37.5	37.5	100.0
	Total	16	100.0	100.0	

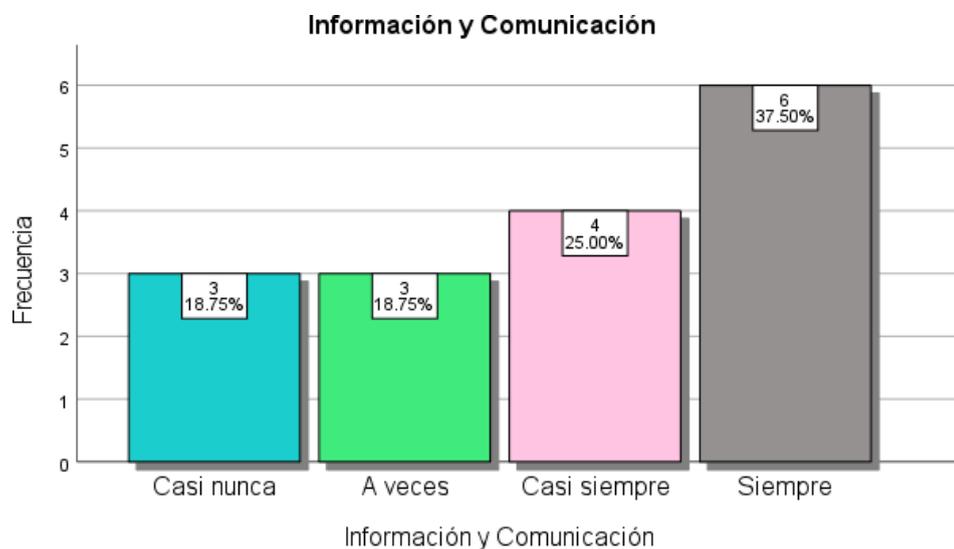


Figura 6 *Distribución nivel porcentual dimensión Información y Comunicación*

De la tabla 13 y figura 6 en razón a los resultados de la dimensión información y comunicación de la variable 1 sistema marco caso se puede observar que el 37,50% de los encuestados mencionan siempre es decir creen que la entidad en coordinación con logística realizan una eficiente comunicación sobre información

interna y externa que gira entorno a los procesos de contratación pública y están relacionadas a la gestión del requerimiento de bienes y servicios, así mismo el 25,00% señalan casi siempre, mientras que el 18,75% afirman a veces, tan igual porcentaje de los encuestados mencionan nunca.

Tabla 14
Análisis tabla de frecuencia Monitoreo

Monitoreo					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	18.8	18.8	18.8
	A veces	7	43.8	43.8	62.5
	Casi siempre	2	12.5	12.5	75.0
	Siempre	4	25.0	25.0	100.0
	Total	16	100.0	100.0	

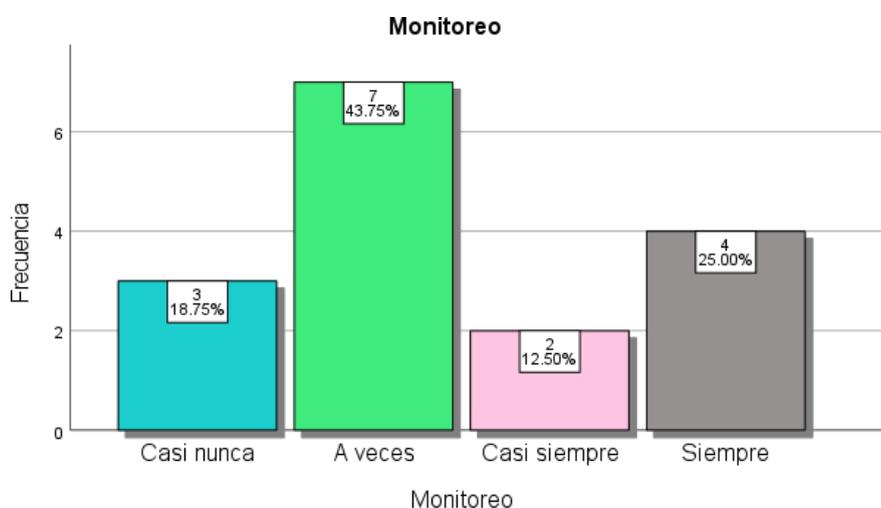


Figura 7 *Distribución nivel porcentual Monitoreo*

De la tabla 14 y figura 7 en razón a los resultados de la dimensión monitoreo de la variable 1 sistema marco caso se puede observar que el 43,75% de los encuestados respondieron a veces, es decir creen que la entidad en coordinación con logística a veces desarrollan evaluaciones periódicas al personal que labora en las áreas usuarias y logística y supervisan las actividades relacionadas a la gestión

del requerimiento de bienes y servicios, así mismo un 25,00% afirman siempre, mientras que el 25,00% señalan casi nunca y otro 12,50% mencionaron casi siempre.

4.2. Análisis inferencial, prueba de hipótesis.

Se realizó la prueba estadística para la hipótesis general y específicas mediante el análisis no paramétrico de Chi-cuadrado y la prueba de Spearman.

Hipótesis general: hipótesis nula y alterna.

- Ho: El sistema marco coso no tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.
- Ha: El sistema marco coso tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Tabla 15

Análisis chi cuadrado de Sistema Marco Coso y Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14.929 ^a	6	.021
Razón de verosimilitud	18.165	6	.006
Asociación lineal por lineal	9.796	1	.002
N de casos válidos	16		

a. 12 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .25.

De la tabla 15 se pudo comprobar que el resultado de la hipótesis obtenido a través de la prueba chi cuadrado, la significancia bilateral es de 0,021 es decir valor inferior a 0,05 lo que significa que existe relación entre las variables, como consecuencia se desestima la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna Ha: el sistema marco coso tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Tabla 16

Análisis de correlación prueba de Spearman entre Sistema Marco Coso y Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios

		Correlaciones		
			Sistema Marco COSO	Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios
Rho de Spearman	Sistema Marco COSO	Coefficiente de correlación	1.000	.846**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	16	16
	Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios	Coefficiente de correlación	.846**	1.000
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	16	16

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

De la tabla 16 se observó que al aplicarse la prueba Rho Spearman hay una correlación entre ambas variables, resultando tener un coeficiente de 0,846 que lo ubica en una correlación positiva alta según Bisquerra (2012), así mismo el nivel de significancia para prueba de hipótesis es de <,001 bilateral siendo este resultado menor a 0,05 en consecuencia se desestima la hipótesis nula y se acepta la alterna Ha: el sistema marco coso tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Hipótesis específica 1

- Ho: El ambiente de control no tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.
- Ha: El ambiente de control tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Tabla 17

Análisis chi cuadrado de Ambiente de Control y Gestión del Requerimiento de Bienes y servicios

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	13.500 ^a	6	.036
Razón de verosimilitud	17.454	6	.008
Asociación lineal por lineal	9.151	1	.002
N de casos válidos	16		

a. 12 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .38.

De la tabla 17 se pudo comprobar que el resultado de la hipótesis específica 1 obtenido a través de la prueba chi cuadrado, la significancia bilateral es de 0,036 es decir valor inferior a 0,05 lo que quiere decir que hay relación entre la dimensión ambiente de control con la variable gestión del requerimiento de bienes y servicios por lo tanto se desestima la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna H_a : el ambiente de control tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque

Tabla 18

Análisis de correlación prueba de Spearman entre Ambiente control y Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios

Correlaciones				
			Ambiente de Control	Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios
Rho de Spearman	Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	1.000	.817**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	16	16
	Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios	Coefficiente de correlación	.817**	1.000
Sig. (bilateral)		<.001	.	
N		16	16	

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

De la tabla 18 se observó que el resultado de la prueba Rho Spearman hay una correlación entre la dimensión ambiente de control y gestión del requerimiento de bienes y servicios resultando tener un coeficiente de 0,817 que lo ubica en una

correlación positiva alta según Bisquerra (2012), así mismo el nivel de significancia para prueba de hipótesis es de $<,001$ bilateral siendo este resultado menor a 0,05 como consecuencia se desestima la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna H_a : el ambiente de control tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Hipótesis específica 2

- H_0 : la evaluación de riesgos no tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.
- H_a : la evaluación de riesgos tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Tabla 19

Análisis chi cuadrado de Evaluación de Riesgos y Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16.167 ^a	8	.040
Razón de verosimilitud	14.909	8	.061
Asociación lineal por lineal	7.315	1	.007
N de casos válidos	16		

a. 15 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .13.

De la tabla 19 se pudo comprobar que el resultado de la hipótesis específica 2 obtenido a través de la prueba chi cuadrado, la significancia bilateral es de 0,040 es decir valor inferior a 0,05 esto quiere decir que hay relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión del requerimiento de bienes y servicios como consecuencia se desestima la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna. H_a : el ambiente de control tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque

Tabla 20

Análisis de correlación prueba de Spearman entre Evaluación de Riesgos y Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios

		Correlaciones	
		Evaluación de Riesgos	Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1.000
		Sig. (bilateral)	.
		N	16
	Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios	Coefficiente de correlación	.704**
		Sig. (bilateral)	.002
		N	16

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

De la tabla 20 se observó que el resultado de la prueba Rho Spearman hay una correlación entre la dimensión ambiente de control y gestión del requerimiento de bienes y servicios resultando tener un coeficiente de 0,704 que lo ubica en una correlación positiva moderada según Bisquerra (2012), así mismo el nivel de significancia para prueba de hipótesis es de 0,002 bilateral siendo este resultado menor a 0,05 en consecuencia se desestima la hipótesis nula y acepta la alterna Ha: La evaluación de riesgos tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Hipótesis específica 3

- Ho: Las actividades de control no tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.
- Ha: Las actividades de control tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Tabla 21

Análisis chi cuadrado de Actividades de Control y Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	14.214 ^a	6	.027
Razón de verosimilitud	18.304	6	.006
Asociación lineal por lineal	5.542	1	.019
N de casos válidos	16		

a. 12 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .25.

De la tabla 21 se pudo comprobar que el resultado de la hipótesis específica 3 obtenido a través de la prueba chi cuadrado, la significancia bilateral es de 0,027 es decir valor inferior a 0,05 lo que quiere decir que hay relación entre la dimensión actividades de control y la variable gestión del requerimiento de bienes y servicios por lo tanto se desestima la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna H_a : Las actividades de control tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Tabla 22

Análisis de correlación prueba de Spearman entre Actividades de Control y Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios

Correlaciones				
			Actividades de Control	Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios
Rho de Spearman	Actividades de Control	Coefficiente de correlación	1.000	.769**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	16	16
	Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios	Coefficiente de correlación	.769**	1.000
Sig. (bilateral)		<.001	.	
N		16	16	

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

De la tabla 22 se observó que al aplicarse la prueba Rho Spearman hay una correlación entre la dimensión actividades de control y gestión del requerimiento de bienes y servicios resultando tener un coeficiente de 0,769 que lo ubica en una

correlación positiva alta según Bisquerra (2012), así mismo el nivel de significancia para prueba de hipótesis es de $<,001$ bilateral siendo este resultado menor a 0,05 como consecuencia se desestima la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna H_a : Las actividades de control tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Hipótesis específica 4

- H_0 : La información y comunicación no tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.
- H_a : La información y comunicación tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Tabla 23

Análisis chi cuadrado de Información y Comunicación y Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17.944 ^a	6	.006
Razón de verosimilitud	17.454	6	.008
Asociación lineal por lineal	6.298	1	.012
N de casos válidos	16		

a. 12 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .38.

De la tabla 23 se pudo comprobar que el resultado de la hipótesis específica 4 obtenido a través de la prueba chi cuadrado, la significancia bilateral es de 0,006 es decir valor inferior a 0,05 lo que quiere decir que hay correlación entre la dimensión información y comunicación con la variable gestión del requerimiento de bienes y servicios por lo tanto se desestima la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna H_a : La información y comunicación tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Tabla 24

Análisis de correlación prueba de Spearman entre Información y Comunicación y Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios

		Correlaciones		
			Información y Comunicación	Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios
Rho de Spearman	Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	1.000	.709**
		Sig. (bilateral)	.	.002
		N	16	16
	Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios	Coefficiente de correlación	.709**	1.000
		Sig. (bilateral)	.002	.
		N	16	16

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

De la tabla 24 se observó que al aplicarse la prueba Rho Spearman hay una correlación entre la dimensión información y comunicación y gestión del requerimiento de bienes y servicios resultando tener un coeficiente de 0,709 que lo ubica en una correlación positiva alta según Bisquerra (2012), así mismo el nivel de significancia para prueba de hipótesis es de 0,002 bilateral siendo este resultado menor a 0,05 en consecuencia se desestima la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna Ha: La información y comunicación tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Hipótesis específica 5

- Ho: La información y comunicación no tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.
- Ha: La información y comunicación tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Tabla 25

Análisis chi cuadrado de Monitoreo y Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18.667 ^a	6	.005
Razón de verosimilitud	18.983	6	.004
Asociación lineal por lineal	8.131	1	.004
N de casos válidos	16		

a. 12 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .25.

De la tabla 25 se pudo comprobar que el resultado de la hipótesis específica 5 obtenido a través de la prueba chi cuadrado, la significancia bilateral es de 0,005 es decir valor inferior a 0,05 lo que quiere decir que hay relación entre la dimensión monitoreo y la variable gestión del requerimiento de bienes y servicios como consecuencia se desestima la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna Ha: El monitoreo tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Tabla 26

Análisis de correlación prueba de Spearman entre Monitoreo y Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios

Correlaciones				
		Monitoreo		Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios
Rho de Spearman	Monitoreo	Coeficiente de correlación	1.000	.726**
		Sig. (bilateral)	.	.001
		N	16	16
	Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios	Coeficiente de correlación	.726**	1.000
		Sig. (bilateral)	.001	.
		N	16	16

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

De la tabla 26 se observó que al aplicarse la prueba Rho Spearman hay una correlación entre la dimensión monitoreo y la gestión del requerimiento de bienes y servicios resultando tener un coeficiente de 0,726 que lo ubica en una correlación positiva alta según Bisquerra (2012), así mismo el nivel de significancia para prueba

de hipótesis es de 0,001 bilateral siendo este resultado menor a 0,05 por lo tanto se desestima la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna H_a : El monitoreo tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

V. DISCUSIÓN

El estudio de investigación tiene como objetivo: determinar la relación del sistema marco coso en la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque. Para comprobar la hipótesis, se tuvo en consideración el resultado mediante de la prueba chi cuadrado, que obtuvo como significancia bilateral de 0,021 es decir valor inferior a 0,05 lo que significa que existe relación entre la variable sistema marco coso y gestión del requerimiento de bienes y servicios, por lo tanto se rechazó la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: el Sistema Marco COSO tiene relación significativa con la Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque. Existe también correlación directa entre ambas variables, mediante la prueba Rho Spearman obteniendo un coeficiente de 0,846 que lo ubica en una correlación positiva alta según Bisquerra (2012), así mismo el nivel de significancia para prueba de hipótesis es de $<0,001$ bilateral siendo este resultado menor a 0,05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Estos hallazgos obtenidos en este trabajo de investigación cuyos resultados de hipótesis general se ha comentado en el párrafo precedente, coinciden con los resultados obtenidos por Ruiz (2017) en su tesis: Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima que evidencia un nivel de correlación alta de 0,748 entre control interno y compras directas según prueba Rho Spearman y una significación bilateral de prueba de hipótesis 0,01 rechazándose la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna; así mismo guarda concordancia con la investigación de Cerna (2019) en su tesis: Sistema de control interno institucional y la gestión de contrataciones de la municipalidad provincial de barranca, 2017 según prueba de Spearman obtiene un resultado de nivel relación moderada de 0,565 entre sistema de control interno institucional con gestión de contrataciones; sin embargo este nivel está por debajo que muestra la presente investigación y la del tesista Ruiz; por otro lado obtuvo una prueba de hipótesis de significancia bilateral de 0,009 menor a 0,05 lo que la hace significativa aceptando al igual que la investigación anterior la hipótesis alterna y rechazándose la nula.

A continuación, el resultado de la hipótesis específica 1 entre ambiente de control y gestión del requerimiento de bienes y servicios, que tras el análisis de la prueba de chi cuadrado se obtuvo una significancia bilateral de 0,036 valor inferior a 0,05 rechazándose la hipótesis nula y aceptando la alterna; así mismo un nivel de correlación que lo ubica como positiva alta de 0,817 según Rho Spearman y una significancia para prueba de hipótesis de $<,001$ bilateral siendo este menor a 0,05 lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: el ambiente de control tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque. Estos resultados tienen congruencia con la investigación de Ruiz (2017) y de Cerna (2019). Para Ruiz que mide ambiente de control y compras directas obtuvo una correlación directa y significativa (Rho = 0.746 con una (sig. bilateral = 0.000) menor 0.01; por otra parte, para Cerna (2019) la relación Rho de Spearman =0.477 entre el ambiente de control del sistema de control interno institucional y gestión de contrataciones, indica una relación positiva, con un nivel de correlación moderada; sin embargo este nivel está por debajo del nivel que muestra la presente investigación y del tesista Ruiz; por otro lado, alcanzó una significación bilateral de $p = .034$ indicando ser menor a $\leq .05$, permitiendo rechazar la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna.

Seguidamente, el resultado de la hipótesis específica 2 entre evaluación de riesgos y gestión del requerimiento de bienes y servicios, que tras el análisis de la prueba de chi cuadrado se obtuvo una significancia bilateral de 0,040 valor inferior a 0,05 rechazándose la hipótesis nula y aceptando la alterna; así mismo un nivel de correlación que lo ubica como positiva alta de 0,704 según Rho Spearman y una significancia para prueba de hipótesis de 0,002 bilateral siendo este menor a 0,05 lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: la evaluación de riesgos tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque. Estos resultados tienen congruencia con la investigación de Ruiz (2017) y de Cerna (2019). Para Ruiz que mide evaluación de riesgos y compras directas obtuvo una correlación directa y significativa (Rho = 0.757 con una (sig. bilateral = 0.000) menor 0.01; por otra parte, para Cerna (2019) la relación Rho de Spearman =0.458 entre

evaluación de riesgos del sistema de control interno institucional y gestión de contrataciones, indica una relación positiva, con un nivel de correlación moderada; sin embargo este nivel está por debajo del nivel que muestra la presente investigación y del tesista Ruiz; por otro lado, alcanzó una significación bilateral de $p = .042$ indicando ser menor a $\leq .05$, permitiendo rechazar la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna.

A continuación, el resultado de la hipótesis específica 3 entre actividades de control y gestión del requerimiento de bienes y servicios, que tras el análisis de la prueba de chi cuadrado se obtuvo una significancia bilateral de 0,027 valor inferior a 0,05 rechazándose la hipótesis nula y aceptando la alterna; así mismo un nivel de correlación que lo ubica como positiva alta de 0,769 según Rho Spearman y una significancia para prueba de hipótesis de $<,001$ bilateral siendo este menor a 0,05 lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: actividades de control tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque. Estos resultados tienen congruencia con la investigación de Ruiz (2017) y de Cerna (2019). Para Ruiz que mide evaluación de riesgos y compras directas obtuvo una correlación directa y significativa (Rho = 0.721 con una (sig. bilateral = 0.000) menor 0.01; por otra parte, para Cerna (2019) la relación Rho de Spearman =0.496 entre actividades de control del sistema de control interno institucional y gestión de contrataciones, indica una relación positiva, con un nivel de correlación moderada; sin embargo este nivel está por debajo del nivel que muestra la presente investigación y del tesista Ruiz; por otro lado, alcanzó una significación bilateral de $p = .026$ indicando ser menor a $\leq .05$, permitiendo rechazar la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna.

Seguidamente, el resultado de la hipótesis específica 4 entre información y comunicación y gestión del requerimiento de bienes y servicios, que tras el análisis de la prueba de chi cuadrado se obtuvo una significancia bilateral de 0,006 valor inferior a 0,05 rechazándose la hipótesis nula y aceptando la alterna; así mismo un nivel de correlación que lo ubica como positiva alta de 0,709 según Rho Spearman y una significancia para prueba de hipótesis de 0,002 bilateral siendo este menor a

0,05 lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: la información y comunicación tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque. Estos resultados tienen congruencia con la investigación de Ruiz (2017) y de Cerna (2019). Para Ruiz que mide evaluación de riesgos y compras directas obtuvo una correlación directa y significativa ($Rho = 0.596$ con una (sig. bilateral = 0.000) menor 0.01; por otra parte, para Cerna (2019) la relación Rho de Spearman =0.406 entre información y comunicación del sistema de control interno institucional y gestión de contrataciones, indica una relación positiva, con un nivel de correlación moderada; sin embargo este nivel está por debajo del nivel que muestra la presente investigación y del tesista Ruiz; por otro lado, alcanzó una significación bilateral de $p = .076$ indicando ser mayor a $\leq .05$, permitiendo aceptarse la hipótesis nula y rechazarse la alterna, lo cual difiere con los resultados antes mencionados.

Finalmente, el resultado de la hipótesis específica 5 entre monitoreo y gestión del requerimiento de bienes y servicios, que tras el análisis de la prueba de chi cuadrado se obtuvo una significancia bilateral de 0,005 valor inferior a 0,05 rechazándose la hipótesis nula y aceptando la alterna; así mismo un nivel de correlación que lo ubica como positiva alta de 0,726 según Rho Spearman y una significancia para prueba de hipótesis de 0,001 bilateral siendo este menor a 0,05 lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna: El monitoreo tiene relación significativa con la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque. Estos resultados tienen congruencia con la investigación de Ruiz (2017) y de Cerna (2019). Para Ruiz que mide actividades de supervisión y compras directas obtuvo una correlación directa y significativa ($Rho = 0.641$ con una (sig. bilateral = 0.000) menor 0.01; por otra parte, para Cerna (2019) la relación Rho de Spearman =0.279 entre la supervisión del sistema de control interno institucional y gestión de contrataciones, indica una relación positiva, con un nivel de correlación moderada; sin embargo este nivel está por debajo del nivel que muestra la presente investigación y del tesista Ruiz; por otro lado, alcanzó una significación bilateral de $p = .233$ indicando ser mayor a \leq

.05, permitiendo rechazar la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna, lo cual difiere con los resultados antes mencionados.

VI. CONCLUSIONES

- De acuerdo con el objetivo e hipótesis general, se establece la relación entre sistema marco coso y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque, obteniendo un coeficiente de 0,846 según Rho Spearman al establecerlo en un nivel de correlación positiva alta y una prueba de hipótesis de significancia $<,001$ es decir menor a 0,05. Así mismo el 43,75% de los encuestados opinan que siempre y casi siempre se aplican estrategias de control ayuden hacia la conducción de los objetivos institucionales, por sobre todo lo relacionado con la gestión del requerimiento de bienes y servicios, mientras que otro 43,75% opinan que a veces. Estos datos proporcionan disparidad de opiniones lo que significa como margen menor de la mitad de la muestra encuestada se siente disconforme.
- De acuerdo con el objetivo e hipótesis específico 1, se establece la relación entre ambiente de control y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque, obteniendo un nivel de correlación positiva alta de 0,817 coeficiente Rho Spearman. Así mismo el 43,75% de los encuestados opinan que siempre y casi siempre las autoridades asumen con responsabilidad la asignación de funciones con referencia a la gestión del requerimiento de bienes y servicios, lo que significa en margen menor a la mitad de la muestra encuestada lo percibe relativamente conforme.
- De acuerdo con el objetivo e hipótesis específico 2, se establece la relación entre evaluación de riesgos y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque, obteniendo un nivel de correlación positiva moderada de 0,704 coeficiente Rho Spearman. Así mismo el 50,00% de los encuestados opinan a veces, es decir la mitad de la muestra cree que la entidad a veces planifica en la elaboración de un plan de mitigación de riesgos respecto a las observaciones que presentan las áreas usuarias y logística con relación a la gestión del requerimiento de bienes y servicios.

- De acuerdo con el objetivo e hipótesis específico 3, se establece la relación entre actividades de control y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque, obteniendo un nivel de correlación positiva alta de 0,769 coeficiente Rho Spearman. Así mismo el 43,75% de los encuestados opinan a veces las autoridades realizan controles físicos y segregación de responsabilidades comprometidos a superar las observaciones respecto a las funciones de los servidores y funcionarios que laboran en las áreas usuarias y logística relacionadas a la gestión del requerimiento de bienes y servicios.
- De acuerdo con el objetivo e hipótesis específico 4, se establece la relación entre información y comunicación y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque, obteniendo un nivel de correlación positiva moderada de 0,709 coeficiente Rho Spearman. Así mismo el 62,50% de los encuestados opinan que siempre y casi siempre, creen que la entidad en coordinación con logística realiza una eficiente comunicación sobre información interna y externa que gira entorno a los procesos de contratación pública y están relacionadas a la gestión del requerimiento de bienes y servicios.
- De acuerdo con el objetivo e hipótesis específico 5, se establece la relación entre monitoreo y la gestión del requerimiento de bienes y servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque, obteniendo un nivel de correlación positiva alta de 0,817 coeficiente Rho Spearman. Así mismo el 43,75% de los encuestados opinan a veces es decir creen que la entidad en coordinación con logística a veces desarrolla evaluaciones periódicas al personal que labora en las áreas usuarias y logística y supervisan las actividades relacionadas a la gestión del requerimiento de bienes y servicios, lo que significa en margen menor a la mitad de la muestra encuestada lo percibe como a veces.

VII. RECOMENDACIONES

- General: Se recomienda a la entidad establecer lineamientos internos sobre la normativa relacionada a los procesos de contratación que estén bien definidas y comprometer al personal a cargo de las áreas usuarias y abastecimiento el uso de las buenas prácticas funcionales, promoviendo y felicitando al personal que demuestre un compromiso en su función. El gerente necesitará el apoyo del personal capacitado en el tema de los requerimientos para evaluar la realidad de las áreas involucradas haciendo un diagnóstico FODA que contará además con el apoyo del órgano de control interno.
- Primero: Luego del análisis la entidad elaborará una estructura organizativa donde involucren a las áreas usuarias y abastecimiento que le permita hacer un control sobre la labor del personal para ello designará funciones en el personal competente sobre contratación pública para que guie, dirija y supervise a todo el personal de las áreas mencionadas.
- Segundo: Elaborar una base de datos sobre los posibles riesgos que han incurrido al formular un mal requerimiento, para ello debe verificarse el grado de error que se ha dado en: formular las especificaciones técnicas, los términos de referencia, los requisitos de calificación y finalidad pública. Observar si ha cumplido en detallar de manera objetiva y precisa las características y requisitos funcionales.
- Tercero: Optimizar sus métodos y políticas sobre las actividades que se realizan para lograr un mejor control y programarlo de forma mensual o en el tiempo que se crea necesario sobre todo el flujograma que se hacen en las actuaciones preparatorias para las contrataciones poniendo en especial énfasis en la elaboración del requerimiento y cuadro de necesidades. Se necesitará el apoyo del Órgano Encargado de las Contrataciones con el fin de encontrar factores de riesgo.

- Cuarto: Mantener informado a las áreas usuarias la verificación del bien o servicio antes de la solicitud del requerimiento si la necesidad se encuentra definida en ficha de homologación, listado de bienes y servicios comunes o catalogo electrónico de acuerdo marco, para evitar contratiempos y vacíos en la contratación. A demás facilitar la comunicación interna como externa en todas las áreas que permitan la interacción sobre el desarrollo de las actividades. Implementar un sistema integrado a redes que ayuden a verificar los procesos realizados.
- Quinto: Realizar las evaluaciones periódicas al personal que labora en áreas usuarias y abastecimiento con el fin de mejorar la productividad y tomar las medidas asertivas que conlleven a realizar una mejor gestión de los requerimientos de bienes y servicios.

REFERENCIAS

- Acevedo Gamboa, D. (2018). *“Managing A Performance Indicators System: A Key for Managers and Planners”* (Vols. First Edition). United States of America: Independent Productions. Recuperado el 22 de 06 de 2021, de <http://www.ebooks7>
- Acosta, M. (2020). ¿Que es el control interno y por qué es importante? (MarshMcLennan, Ed.) *Blog: El Riesgo en Contexto*, 1. Recuperado el 29 de 05 de 2020, de <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Centro Nacional de Planeamiento Estrategico - CEPLAN. (s.f.). https://www.ceplan.gob.pe/documentos_internos/resolucion-n042-2016ceplanpcd/. Recuperado el 25 de 07 de 2021, de www.ceplan.gob.pe
- Cerna Villajuan, A. F. (2019). *Sistema de Control Interno Institucional y la Gestión de Contrataciones de la Municipalidad Provincial de Barranca*. Universidad Nacional de Barranca, Lima, Barranca. Recuperado el 22 de 04 de 2021, de <http://repositorio.unab.edu.pe/handle/UNAB/35>
- Chiavenato, I. (2009). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. México: McGraw-Hill.
- Chocano Davis, C. (2020). Herramientas para la Integridad de la Contratacion Publica Peruana. *Circulo de Derecho Administrativo*(18), 36. Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoadministrativo/article/view/22856/21945>
- Constitución Política del Perú. (1993). Constitución Política del Perú. (C. C. Democrático, Ed.) Obtenido de <https://www.gob.pe/institucion/presidencia/informes-publicaciones/196158-constitucion-politica-del-peru>
- Contraloria General de la Republica - CGR. (2017). *Guia para la Implementacion y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Lima, Peru: Diario oficial El Peruano - Normas legales. Recuperado el 28

de 04 de 2021, de <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/852303-004-2017-cg>

Contraloria General de la Republica. (2019). Recuperado el 22 de 07 de 2021, de https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf

Decreto Legislativo N° 1017 aprueba Ley de Contrataciones del Estado. (2012).
Decreto Legislativo N° 1017 aprueba Ley de Contrataciones del Estado.
Obtenido de
eyes.congreso.gob.pe/Documentos/DecretosLegislativos/01017.pdf

Delgado Camacho, A. (2019). Control Interno en la Gestion de Compras en las Municipalidades Provinciales de Acomayo y Chumbivilcas, Cusco, Periodo - 2017. Cusco, Peru: Tesis de Maestria - Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de <http://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/3985?locale-attribute=es>

Deloitte Development LLC. (02 de 06 de 2021). "*Estructura de Control Interno COSO 2013: Preparándose para los cambios*". Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Dickins, D., & Fay, R. (2017). Aligning internal controls and principles. (E. C. University, Ed.) *Issues in Accounting Education*, 32(3), 117. Recuperado el 16 de 07 de 2021, de • <https://www.scopus.com/record/display.uri?eid=2-s2.0-85027010165&origin=resultslist&sort=plf-f&src=s&nlo=&nlr=&nls=&sid=2ac824d151c174f0268c8f258b584941&sot=b&sdt=b&sl=46&s=TITLE-ABS-KEY%28internal+control+framework+coso%29&relpos=36&citeCnt=7&searchTer>

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). COSO Enterprise Risk Management - Executive Summary. Obtenido de <https://www.coso.org/Documents/2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf>

- Estupiñán Gaytán, R. (2015). *Control Interno y Fraudes. Análisis de informe Coso I, II y III*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 18 de 07 de 2021, de https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&source=gbs_book_other_versions
- Gaceta Jurídica. (octubre de 2020). Nueva Ley de Contrataciones del Estado. *Gestión Pública y Control*(Informe 4), 09. Recuperado el 22 de 07 de 2021, de <http://www.gacetajuridica.com.pe/docs/InformeLeydeCadenadeAbastecimientos.pdf>
- Galaz Yamazaki, & Ruiz Urquiza. (2015). COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de control Interno. (Deloitte, Ed.) 4. Recuperado el 10 de 05 de 2021, de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1>
- Hanco Quispe, N. (2019). Factores de Riesgo y su Influencia en la Gestión de las Contrataciones Públicas en las Municipalidades Provinciales de la Región Puno en el Periodo 2017-2018. Puno, Peru: Tesis de Maestría - Universidad Nacional del Altiplano . Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/12441?show=full>
- Hellriege, Jackson, S., & Slocum, J. (2017). *Administration: a competency-based approach*. United States: Cengage learning. Recuperado el 11 de 06 de 2021, de <http://www.ebooks7-24.com/?il=3790&pg=1>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación*. Santa Fe: Mc GRAW-HILL/Interamericana Editores S.A.
- Hit, M., Ireland, D., & Hoskisson, R. (2015). *Strategic management: Competitiveness and Globalization*. Mexico DF: Cengage Learning. Recuperado el 24 de 07 de 2021, de www.latin-america.cengage.com

- Kaife, H., Veenman, D., & Wangerin, D. (2014). Internal control over financial and managerial reports. (3). Recuperado el 19 de 06 de 2021, de <https://doi.org/10.1016/j.jacceco.2012.07.005>
- Koontz , H. (2008). *Elementos de la Administración*. México, México: McGrawHill.
- Koontz, H., & Weihrich, H. (2013). *Elementos de Administración. Un enfoque internacional y de innovación*. (8va. ed.). D.F. México, México: McGraw-Hill Interamericana.
- Ley de Contrataciones del Estado. (2014). Ley de Contrataciones del Estado. Recuperado el 30 de 05 de 2021, de www.gob.pe/osce
- Ley de Contrataciones del Estado N° 30225. (2014). Ley de Contrataciones del Estado N° 30225. Obtenido de www.gob.pe/osce
- Maicelo Quintana, C. (2019). Influencia de la Gestion Administrativa en el Proceso de Contratacion de Bienes y Servicios en la Unidad de Abastecimiento de la Direccion Regional Agraria Amazonas. Chachapoyas, Peru: Tesis de Maestria - Universidad Nacional Toribio Rodriguez de Mendoza de Amazonas. Obtenido de <http://repositorio.untrm.edu.pe/handle/UNTRM/1846>
- Marcelo Milla, J. (2019). La Ley de Contrataciones del Estado y la Adquisicion de Bienes y Servicios en la Municipalidad Provincial de Barranca. Huacho, Peru: Tesis de Maestria - Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion. Obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/3158>
- Mendoza Palacios, R. (2006). Investigacion cualitativa y cuantitativa - Diferencias y limitaciones. 3. Recuperado el 28 de 05 de 2021, de <https://proyectointegrado11.files.wordpress.com/2015/05/investigacion-cualitativa-y-cuantitativa.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas - MEF. (s.f.). Ministerio de economía y Finanzas. Obtenido de <https://www.gob.pe/osce>
- Moeller, R. R. (2013). Executive's Guide to COSO Internal Controls. Recuperado el 29 de 06 de 2021, de <https://www.wiley.com/en->

us/Executive%27s+Guide+to+COSO+Internal+Controls%3A+Understanding+and+Implementing+the+New+Framework-p-9781118626412

Morales Totoy, A. (2018). Evaluacion del Modelo COSO II ERM en la Unidad de Compras de la Empresa Novicompu. Guayaquil, Ecuador: Tesis de Maestria - Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/31152>

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - OSCE. (s.f.). Recuperado el 13 de 05 de 2021, de https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/DS%20344-2018-EF%20Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%C2%B0%2030225.pdf

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - OSCE. (2019). Recuperado el 24 de 05 de 2021, de https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/TUO_ley-30225-DS-082-2019-EF.pdf

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - OSCE. (11 de 05 de 2021). Obtenido de www.gob.pe/OSCE

Proyecto Especial Olmos Tinajones. (s.f.). Recuperado el 12 de 04 de 2021, de www.peot.gob.pe

Reynosa Navarro, E. (2018). Trabajo de Investigación. Teoría, Metodología y Práctica. Recuperado el 07 de 06 de 2021, de <https://www.aacademica.org/ern/12>

Robbins, S., & Coulter, M. (2005). Administración. México: Pearson Educación de México.

Rodriguez, P. J. (2020). Fortalecimiento del Control Interno en la E.S.E. "Hospital Regional del Magdalena Medio" Enfoque COSO. Bogota, Colombia: Tesis de Maestria - Universidad EAN. Obtenido de <https://repository.ean.edu.co/bitstream/handle/10882/9837/RodriguezJavier2020.pdf;jsessionid=C7C4E1FA1CE63E693968A9482B610EAF?sequence=1>

Ruiz Valles , A. (2017). *Control Interno y Compras Directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales de Flora y Fauna*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Lima. Obtenido de repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/9093

Suhaimi, N., Nawawi, & Salim, A. (2016). Impact of institutional resource planning on the management control system. *International Journal of Economics and Management.*, 10, 93-108. Recuperado el 13 de 07 de 2021, de http://econ.upm.edu.my/ijem/prev_issue.htm

Vasquez Barahona, D. (2017). *Contribuciones del Control Interno a la mejora de la Rentabilidad de una Empresa de Servicios Turisticos*. Ibarra, Ecuador: Tesis de Maestria - Universidad Tecnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7767>

Weintraub, K. (2013). "Research opens Windows into the creative brain". Recuperado el 20 de 07 de 2021, de [www.google.com/search?q=Weintraub%2C+Karen+\(2013\)%3A+\"Research+opens](http://www.google.com/search?q=Weintraub%2C+Karen+(2013)%3A+\)

ANEXOS

Tablero de Bienes y Suministro de Bienes

Requisitos de calificación

Ver detalle

Denominación		Obligatorio	Facultativo
A.	Capacidad Legal		
	Habilitación	De corresponder	
B.	Experiencia del postor en la especialidad		Sí
C.	Capacidad Técnica y Profesional		
C.1	Experiencia del personal clave (solo Llave en mano)		Sí

Factores de evaluación

Ver detalle

Denominación		Puntaje	Condición
A.	Preolo	Mín. 50 puntos	Obligatorio
B.	Plazo de entrega		Facultativos
C.	Sostenibilidad ambiental y social		
C.1	Certificación del sistema de gestión de la responsabilidad social	Máx. 3 puntos	
C.2	Responsabilidad hídrica		
D.	Protección social y desarrollo humano		
D.1	Certificación como "Empresa segura, libre de violencia y discriminación contra la mujer"	Máx. 2 puntos	
D.2	Contratación de personas con discapacidad		
E.	Integridad en la contratación pública (en procedimientos de selección ≥ 400,000)	Máx. 2 puntos	
F.	Garantía comercial del postor		
G.	Disponibilidad de servicios y repuestos		
H.	Capacitación del personal de la Entidad		
I.	Mejoras a las especificaciones técnicas	Máx. 10 puntos	

Volver al contenido

Tablero de Servicios en general

Requisitos de calificación

[Ver detalle](#)

Denominación		Obligatorio	Facultativo
A.	Capacidad Legal		
	Habilitación	De corresponder	
B.	Capacidad Técnica y Profesional		
B.1.	Equipamiento estratégico		Si
B.2.	Infraestructura estratégica		Si
B.3.	Calificaciones del personal clave		
	B.3.1 Formación académica		Si
	B.3.2 Capacitación		Si
B.4.	Experiencia del personal clave		Si
C.	Experiencia del postor en la especialidad		Si

Factores de evaluación

[Ver detalle](#)

Denominación		Puntaje	Condición
A.	Prelo	Mín. 50 puntos	Obligatorio
B.	Plazo de la prestación del servicio		
C.	Sostenibilidad ambiental y social		
	C.1 Certificación del sistema de gestión de la seguridad y salud en el trabajo	Máx. 3 puntos	Facultativos
	C.2 Certificación del sistema de gestión de la responsabilidad social		
	C.3 Certificación del sistema de gestión ambiental.		
	C.4 Responsabilidad hídrica		
	C.5 Certificación del sistema de gestión de la energía		
D.	Protección social y desarrollo humano		
	D.1 Certificación como "Empresa segura, libre de violencia y discriminación contra la mujer"	Máx. 2 puntos	
	D.2 Contratación de personas con discapacidad		
E.	Integridad en la contratación pública (en procedimientos de selección ≥ 400,000)	Máx. 2 puntos	
F.	Garantía comarcal del postor		
G.	Capacitación del personal de la Entidad		
H.	Mejoras a los términos de referencia	Máx. 10 puntos	
I.	Sistema de gestión de la calidad	Máx. 5 puntos	

[Volver al contenido](#)



CUESTIONARIO

Apreciado colaborador,

El siguiente instrumento de medición, tiene como finalidad determinar la relación del Sistema Marco COSO con la Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios, Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Instrucciones:

- La siguiente encuesta es de carácter anónima y reservada.
- Lea despacio y con atención las premisas siguientes y marcando con un “x” la opción que considere apropiada.

	1	2	3	4	5
VALORES	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
	Variable: Sistema Marco COSO					
	Dimensión: Ambiente de Control					
1	La entidad prioriza periódicamente como política institucional la aplicación y supervisión del código de ética en los servidores que participan en las contrataciones					
2	Cree usted que la entidad posee un organismo de Control Institucional que monitorea la gestión de las contrataciones públicas.					
3	Las autoridades diseñan la estructura organizacional funcional considerando las competencias profesionales de los servidores y el perfil que deberían ocupar.					
	Dimensión: Evaluación de Riesgos.					
4	Existe coordinación articulada entre la gerencia y logística en el diseño de directrices y/o normas que permitan mitigar los riesgos en las contrataciones.					
5	La entidad ha identificado los posibles riesgos que influyen en la obtención de los objetivos plasmado en el Plan Anual de Contrataciones alineado a su PEI y POI					
6	La entidad cuenta con un plan de riesgos definidos elaborado con logística que les permita realizar evaluaciones periódicas en la gestión de las contrataciones.					
	Dimensión: Actividades de Control.					
7	Cree usted que existe coordinación entre el titular de la entidad con el Órgano de Control Interno sobre las acciones de supervisión y evaluación en la ejecución de las contrataciones públicas.					
8	El área de logística cuenta con normas y directrices internas que operan el proceso de contratación y que han sido promulgadas por la entidad.					

9	Considera usted que se han definido procedimientos y documentación de delegación de funciones inherentes a las contrataciones.					
	Dimensión: Información y comunicación.					
10	Cree usted que la información que obtiene el titular de entidad por parte del órgano de control interno es relevante en lo que respecta a las contrataciones públicas.					
11	La información que permanece en los expedientes de contratación facilita corroborar la legitimidad de la documentación y el análisis respectivo.					
12	Considera usted que existe de manera eficiente un sistema de comunicación integrado en la entidad que facilite la información entre todas las áreas jerárquicas y subordinadas.					
	Dimensión: El monitoreo					
13	Cree usted, que las deficiencias encontradas en las áreas que operan las contrataciones de la entidad son comunicadas y puestas en conocimiento del personal a cargo.					
14	Considera usted que se notifica en la brevedad posible las deficiencias halladas para su vigilancia y aplicación.					
15	Cree usted, que se ha tenido en consideración las actividades de subsanar los problemas hallados en los funcionarios y servidores.					



CUESTIONARIO

Apreciado colaborador,

El siguiente instrumento de medición, tiene como finalidad determinar la relación del Sistema Marco COSO con la Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios, Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque.

Instrucciones:

- La siguiente encuesta es de carácter anónima y reservada.
- Lea despacio y con atención las premisas siguientes y marcando con un “x” la opción que considere apropiada.

	1	2	3	4	5
VALORES	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
	Variable: Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios.					
	Dimensión: Especificaciones Técnicas y Términos de Referencia.					
1	Considera usted que el área usuaria requiere apoyo para realizar adecuadamente el cuadro de necesidades y la descripción de su requerimiento en base al Proyecto Operativo Institucional - POI					
2	Cree usted que las áreas usuarias tienen la capacidad de elaborar adecuadamente el cuadro de necesidades orientados al cumplimiento de los objetivos del Plan Estratégico Institucional.					
3	Es precisa y objetiva la descripción del requerimiento que realiza el área usuaria respecto a las características técnicas de las especificaciones técnicas y términos de referencia a contratarse.					
4	Cree usted que, según el objeto de la contratación pública, el Órgano Encargado de las Contrataciones está facultado a formular el requerimiento si así lo cree pertinente el área usuaria.					
5	En su opinión, la formulación del requerimiento por el área usuaria ha caído a veces en errores referido a las condiciones contractuales que deben ejecutarse y que han incidido en su reformulación.					
6	El requerimiento puede modificarse para mejorar las especificaciones técnicas o términos de referencia que se justifican en el expediente de contratación, pero con la aprobación del área usuaria.					
7	En su opinión, si el requerimiento de un bien o servicio a contratar ha sido homologado parcialmente, entonces le corresponde se realice por medio del procedimiento de adjudicación simplificada.					
8	Considera usted que ha existido participación del área usuaria con logística de uniformizar criterios para cuantificar las necesidades respecto al consumo histórico y de bienes permanentes.					
9	En su opinión pueden algunas entidades difundir el requerimiento que formula el área usuaria, con el propósito de recabar consultas y					

	observaciones de los proveedores que participan en el rubro y permitan su perfeccionamiento.					
10	Respecto a las normas técnicas de carácter voluntario, puede incluirse en el requerimiento siempre que exista en el mercado entidad nacional que acredite el sometimiento de dicha norma técnica y no contravenga normativa de naturaleza imprescindible.					
	Dimensión: Requisitos de Calificación.					
11	El requisito de calificación para bienes y servicios tiene por finalidad verificar que el proveedor cuente con la capacidad legal, capacidad técnica y profesional, experiencia del postor y solvencia económica.					
12	Cree usted que la Entidad puede incorporar otros requisitos a los señalados en los documentos estándar y admitidos por el OSCE como requisitos de calificación.					
13	El requisito de calificación experiencia del postor en la especialidad referida a la adquisición de bienes se aplica a las dos modalidades de contratación que estipula el reglamento de contratación.					
14	Considera usted que el requisito Habilitación según objeto contractual definido por el OSCE se refiere a la capacidad legal del proveedor de contar con licencia de funcionamiento de su negocio.					
15	Tratándose de bienes y servicios como requisito de calificación en la experiencia del personal clave se priorizará, aquella que no supere mayor a 25 años de antigüedad anterior a la oferta presentada.					



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO



"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

Lima, 22 de Mayo de 2021

Carta P. 030-2021-UCV-EPG-SP

INGENIERO

DAMIAN VASQUEZ BERNAL

GERENTE GENERAL

PROYECTO ESPECIAL OLMOS TINAJONES - GOBIERNO REGIONAL DE LAMBAYEQUE

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a **MINO YNFANTE, HUGO RICARDO**; identificada con DNI N° 16710367 y código de matrícula N° 7000057927; estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA en modalidad semipresencial quien, en el marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de MAESTRO(A), se encuentra desarrollando el trabajo de investigación (tesis) titulado:

"Influencia del Sistema Marco COSO en la Gestión del Requerimiento de Bienes y Servicios del Proyecto Especial Olmos Tinajones, Región Lambayeque"

En este sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso a nuestro(a) estudiante, a fin que pueda obtener información en la institución que usted representa, siendo nuestro(a) estudiante quien asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de concluir con el desarrollo del trabajo de investigación (tesis).

Agradeciendo la atención que brinde al presente documento, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

Atentamente,

Ruth Angélica Chicana Becerra

Coordinadora General de Programas de Posgrado Semipresenciales

Universidad César Vallejo



“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia”

Chiclayo, 11 de junio de 2021

Carta N°

Sra.

RUTH ANGELICA CHICANA BECERRA

Coordinadora General de Programas de Posgrado Semipresenciales
Universidad Cesar Vallejo.

Asunto: Respuesta a Carta P. 030-2021-UCV-EPG-SP

De mi especial consideración:

Visto el documento que detallo en el asunto, su Institución Universitaria solicita permiso para que el Sr. Hugo Ricardo Mino Ynfante, estudiante de la Maestría en Gestión Pública, se le brinde facilidades para recabar información a su trabajo de investigación.

Por lo expuesto y en atención a su pedido, luego de haberse elevado dicho documento por la administración hacia mi persona como Jefe a cargo de la Unidad de Abastecimientos del PEOT, doy la conformidad, para que vuestro estudiante según manifiesta, pueda aplicar un cuestionario con fines académicos.

Hago propicia la oportunidad para manifestarle los sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,

Lic. Francisco Javier Gonzales Palacios

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL							
1	La entidad prioriza periódicamente como política institucional la aplicación y supervisión del código de ética en los servidores que participan en las contrataciones.	X		X		X		
2	Cree usted que la entidad cuenta con un Órgano de Control Institucional que monitorea la gestión de las contrataciones públicas.	X		X		X		
3	Las autoridades diseñan la estructura organizacional funcional considerando las competencias profesionales de los servidores y el perfil que deberían ocupar.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGOS							
4	Existe coordinación articulada entre la gerencia y logística en el diseño de directrices y/o normas que permitan mitigar los riesgos en las contrataciones.	X		X		X		
5	La entidad ha identificado los posibles riesgos que influyen en la obtención de los objetivos plasmado en el Plan Anual de Contrataciones alineado a su PEI y POI	X		X		X		
6	La entidad cuenta con un plan de riesgos definidos elaborado con logística que les permita realizar evaluaciones periódicas en la gestión de las contrataciones.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL							
7	Cree usted que existe coordinación entre el titular de la entidad con el Órgano de Control Interno sobre las actividades de supervisión y evaluación en la ejecución de las contrataciones públicas.	X		X		X		
8	El área de logística cuenta con normas y directrices internas que operan el proceso de contratación y que han sido promulgadas por la entidad	X		X		X		

DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACION							
10	Cree usted que la información que obtiene el titular de entidad por parte del órgano de control interno es relevante en lo que respecta a las contrataciones públicas.	X		X		X	
11	La información que obra en los expedientes de contratación permiten verificar la autenticidad de la documentación y el análisis respectivo.	X		X		X	
12	Considera usted que existe de manera eficiente un sistema de comunicación integrado en la entidad que facilite la información entre todas las áreas jerárquicas y subordinadas.	X		X		X	
DIMENSIÓN 5: MONITOREO		Si	No	Si	No	Si	No
13	Cree usted, que las deficiencias encontradas en las áreas que operan las contrataciones de la entidad son comunicadas y puestas en conocimiento del personal a cargo.	X		X		X	
14	Considera usted que se notifica en la brevedad posible las deficiencias halladas para su vigilancia y aplicación.	X		X		X	
15	Cree usted, que se ha tenido en consideración las actividades de subsanar los problemas hallados en los funcionarios y servidores.	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Bejarano Álvarez Patricia Mónica DNI: 09749953

Especialidad del validador: Dra. En Educación

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

14 de junio del 2021



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTION DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: ESPECIFICACIONES TECNICAS Y TERMINOS DE REFERENCIA							
1	Considera usted que el área usuaria necesita apoyo para realizar adecuadamente el cuadro de necesidades y la descripción de su requerimiento en base al Proyecto Operativo Institucional – POI	X		X		X		
2	Cree usted que las áreas usuarias tienen la capacidad de elaborar adecuadamente el cuadro de necesidades orientados al cumplimiento de los objetivos del Plan Estratégico Institucional	X		X		X		
3	Es precisa y objetiva la descripción del requerimiento que realiza el área usuaria respecto a las características técnicas de las especificaciones técnicas y términos de referencia a contratarse.	X		X		X		
4	Cree usted que, según el objeto de la contratación pública, el Órgano Encargado de las Contrataciones está facultado a formular el requerimiento si así lo cree pertinente el área usuaria.	X		X		X		
5	En su opinión, la formulación del requerimiento por el área usuaria ha caído a veces en errores referido a las condiciones contractuales que deben ejecutarse y que han incidido en su reformulación.	X		X		X		
6	El requerimiento puede modificarse para mejorar las especificaciones técnicas o términos de referencia que se justifican en el expediente de contratación, pero con la aprobación del área usuaria.	X		X		X		
7	En su opinión, si el requerimiento de un bien o servicio a contratar ha sido homologado parcialmente, entonces le corresponde se realice por medio del procedimiento de adjudicación simplificada.	X		X		X		
8	Considera usted que ha existido participación del área usuaria con logística de uniformizar criterios para cuantificar las necesidades respecto al consumo histórico y de bienes permanentes.	X		X		X		
9	En su opinión pueden algunas entidades difundir el requerimiento que formula el área usuaria, con la finalidad de recibir consultas y observaciones de los proveedores que participan en el rubro y permitan su perfeccionamiento.	X		X		X		

10	Respecto a las normas técnicas de carácter voluntario, puede incluirse en el requerimiento siempre que exista en el mercado organismo nacional que acredite el cumplimiento de dicha norma técnica y no contravenga normas de carácter obligatorio.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: REQUISITOS DE CALIFICACION								
11	El requisito de calificación para bienes y servicios tiene por finalidad verificar que el proveedor cuente con la capacidad legal, capacidad técnica y profesional, experiencia del postor y solvencia económica.	X		X		X		
12	Cree usted que la Entidad puede incorporar otros requisitos a los señalados en los documentos estándar y aprobados por el OSCE como requisitos de calificación.	X		X		X		
13	El requisito de calificación experiencia del postor en la especialidad referida a la adquisición de bienes se aplica a las dos modalidades de contratación que estipula el reglamento de contratación.	X		X		X		
14	Considera usted que el requisito Habilitación según objeto contractual definido por el OSCE se refiere a la capacidad legal del proveedor de contar con licencia de funcionamiento de su negocio.	X		X		X		
15	Tratándose de bienes y servicios como requisito de calificación en la experiencia del personal clave se considerará, aquella que no tenga una antigüedad mayor a 25 años anteriores a la oferta presentada.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Bejarano Álvarez Patricia Mónica DNI: 09749953

Especialidad del validador: Doctorado en Educación

14 de junio del 2021



Dr. Patricia M. Bejarano Álvarez
DOCTORADO EN EDUCACIÓN

Firma del Experto Informante.

8

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL SISTEMA MARCO COSO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	La entidad prioriza periódicamente como política institucional la aplicación y supervisión del código de ética en los servidores que participan en las contrataciones.	✓		✓		✓		
2	Cree usted que la entidad cuenta con un Órgano de Control Institucional que monitorea la gestión de las contrataciones públicas.	✓		✓		✓		
3	Las autoridades diseñan la estructura organizacional funcional considerando las competencias profesionales de los servidores y el perfil que deberían ocupar.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS		Si	No	Si	No	Si	No	
4	Existe coordinación articulada entre la gerencia y logística en el diseño de directrices y/o normas que permitan mitigar los riesgos en las contrataciones.	✓		✓		✓		
5	La entidad ha identificado los posibles riesgos que influyen en la obtención de los objetivos plasmado en el Plan Anual de Contrataciones alineado a su PEI y POI	✓		✓		✓		
6	La entidad cuenta con un plan de riesgos definidos elaborado con logística que les permita realizar evaluaciones periódicas en la gestión de las contrataciones.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL		Si	No	Si	No	Si	No	
7	Cree usted que existe coordinación entre el titular de la entidad con el Órgano de Control Interno sobre las actividades de supervisión y evaluación en la ejecución de las contrataciones públicas.	✓		✓		✓		
8	El área de logística cuenta con normas y directrices internas que operan el proceso de contratación y que han sido promulgadas por la entidad.	✓		✓		✓		
9	Considera usted que se han definido procedimientos y documentación de delegación de funciones inherentes a las contrataciones.	✓		✓		✓		

DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACION							
10	Cree usted que la información que obtiene el titular de entidad por parte del órgano de control interno es relevante en lo que respecta a las contrataciones públicas.	✓		✓		✓	
11	La información que obra en los expedientes de contratación permiten verificar la autenticidad de la documentación y el análisis respectivo.	✓		✓		✓	
12	Considera usted que existe de manera eficiente un sistema de comunicación integrado en la entidad que facilite la información entre todas las áreas jerárquicas y subordinadas.	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN 5: MONITOREO							
		Si	No	Si	No	Si	No
13	Cree usted, que las deficiencias encontradas en las áreas que operan las contrataciones de la entidad son comunicadas y puestas en conocimiento del personal a cargo.	✓		✓		✓	
14	Considera usted que se notifica en la brevedad posible las deficiencias halladas para su vigilancia y aplicación.	✓		✓		✓	
15	Cree usted, que se ha tenido en consideración las actividades de subsanar los problemas hallados en los funcionarios y servidores.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [X] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: Vargas Pérez Adela Mariana DNI: 18173371

Especialidad del validador: Maestra en Ciencias de la Educación con Mención en Investigación y Docencia

24 de 05 del 2024

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 *Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
 *Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

ITO QUE MIDE EL SISTEMA MARCO COSO



Firma del Experto Informante.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTION DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ^a		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: ESPECIFICACIONES TÉCNICAS Y TERMINOS DE REFERENCIA							
1	Considera usted que el área usuaria necesita apoyo para realizar adecuadamente el cuadro de necesidades y la descripción de su requerimiento en base al Proyecto Operativo Institucional – POI	✓		✓		✓		
2	Cree usted que las áreas usuarias tienen la capacidad de elaborar adecuadamente el cuadro de necesidades orientados al cumplimiento de los objetivos del Plan Estratégico Institucional	✓		✓		✓		
3	Es precisa y objetiva la descripción del requerimiento que realiza el área usuaria respecto a las características técnicas de las especificaciones técnicas y términos de referencia a contratarse.	✓		✓		✓		
4	Cree usted que, según el objeto de la contratación pública, el Órgano Encargado de las Contrataciones está facultado a formular el requerimiento si así lo cree pertinente el área usuaria.	✓		✓		✓		
5	En su opinión, la formulación del requerimiento por el área usuaria ha caído a veces en errores referido a las condiciones contractuales que deben ejecutarse y que han incidido en su reformulación.	✓		✓		✓		
6	El requerimiento puede modificarse para mejorar las especificaciones técnicas o términos de referencia que se justifican en el expediente de contratación, pero con la aprobación del área usuaria.	✓		✓		✓		
7	En su opinión, si el requerimiento de un bien o servicio a contratar ha sido homologado parcialmente, entonces le corresponde se realice por medio del procedimiento de adjudicación simplificada.	✓		✓		✓		
8	Considera usted que ha existido participación del área usuaria con logística de uniformizar criterios para cuantificar las necesidades respecto al consumo histórico y de bienes permanentes.	✓		✓		✓		
9	En su opinión pueden algunas entidades difundir el requerimiento que formula el área usuaria, con la finalidad de recibir consultas y observaciones de los proveedores que participan en el rubro y permitan su perfeccionamiento.	✓		✓		✓		

10	Respecto a las normas técnicas de carácter voluntario, puede incluirse en el requerimiento siempre que exista en el mercado organismo nacional que acredite el cumplimiento de dicha norma técnica y no contravenga normas de carácter obligatorio.	✓		✓		✓	
DIMENSIÓN 2: REQUISITOS DE CALIFICACION							
11	El requisito de calificación para bienes y servicios tiene por finalidad verificar que el proveedor cuente con la capacidad legal, capacidad técnica y profesional, experiencia del postor y solvencia económica.	✓		✓		✓	
12	Cree usted que la Entidad puede incorporar otros requisitos a los señalados en los documentos estándar y aprobados por el OSCE como requisitos de calificación.	✓		✓		✓	
13	El requisito de calificación experiencia del postor en la especialidad referida a la adquisición de bienes se aplica a las dos modalidades de contratación que estipula el reglamento de contratación.	✓		✓		✓	
14	Considera usted que el requisito Habilitación según objeto contractual definido por el OSCE se refiere a la capacidad legal del proveedor de contar con licencia de funcionamiento de su negocio.	✓		✓		✓	
15	Tratándose de bienes y servicios como requisito de calificación en la experiencia del personal clave se considerará, aquella que no tenga una antigüedad mayor a 25 años anteriores a la oferta presentada.	✓		✓		✓	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []



ESCUELA DE
POSGRADO
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Vargas Pérez Adela Mariana DNI: 18173371

Especialidad del validador: Maestra en Ciencias de la Educación con mención en Investigación y Docencia

24 de 05 del 2021

***Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

***Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

***Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL SISTEMA MARCO COSO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	La entidad prioriza periódicamente como política institucional la aplicación y supervisión del código de ética en los servidores que participan en las contrataciones.	x		x		x		
2	Cree usted que la entidad cuenta con un Órgano de Control Institucional que monitorea la gestión de las contrataciones públicas.	x		x		x		
3	Las autoridades diseñan la estructura organizacional funcional considerando las competencias profesionales de los servidores y el perfil que deberían ocupar.	x		x		x		
DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGOS								
4	Existe coordinación articulada entre la gerencia y logística en el diseño de directrices y/o normas que permitan mitigar los riesgos en las contrataciones.	x		x		x		
5	La entidad ha identificado los posibles riesgos que influyen en la obtención de los objetivos plasmado en el Plan Anual de Contrataciones alineado a su PEI y POI	x		x		x		
6	La entidad cuenta con un plan de riesgos definidos elaborado con logística que les permita realizar evaluaciones periódicas en la gestión de las contrataciones.	x		x		x		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL								
7	Cree usted que existe coordinación entre el titular de la entidad con el Órgano de Control Interno sobre las actividades de supervisión y evaluación en la ejecución de las contrataciones públicas.	x		x		x		
8	El área de logística cuenta con normas y directrices internas que operan el proceso de contratación y que han sido promulgadas por la entidad.	x		x		x		
9	Considera usted que se han definido procedimientos y documentación de delegación de funciones inherentes a las contrataciones.	x		x		x		

DIMENSIÓN 4: INFORMACION Y COMUNICACION							
10	Cree usted que la información que obtiene el titular de entidad por parte del órgano de control interno es relevante en lo que respecta a las contrataciones públicas.	x		x		x	
11	La información que obra en los expedientes de contratación permiten verificar la autenticidad de la documentación y el análisis respectivo.	x		x		x	
12	Considera usted que existe de manera eficiente un sistema de comunicación integrado en la entidad que facilite la información entre todas las áreas jerárquicas y subordinadas.	x		x		x	
DIMENSIÓN 5: MONITOREO		Si	No	Si	No	Si	No
13	Cree usted, que las deficiencias encontradas en las áreas que operan las contrataciones de la entidad son comunicadas y puestas en conocimiento del personal a cargo.	x		x		x	
14	Considera usted que se notifica en la brevedad posible las deficiencias halladas para su vigilancia y aplicación.	x		x		x	
15	Cree usted, que se ha tenido en consideración las actividades de subsanar los problemas hallados en los funcionarios y servidores.	x		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA PARA LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **ANA MARITZA BOY BARRETO** **DNI:06766507**

Especialidad del validador: **METODOLOGIA E INVESTIGACION CIENTIFICA**

30 de mayo del 2021

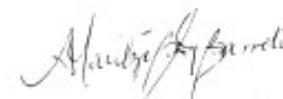
¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

TO QUE MIDE EL SISTEMA MARCO COSO

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTION DEL REQUERIMIENTO DE BIENES Y SERVICIOS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Considera usted que el área usuaria necesita apoyo para realizar adecuadamente el cuadro de necesidades y la descripción de su requerimiento en base al Proyecto Operativo Institucional – POI	x		x		x	x	
2	Cree usted que las áreas usuarias tienen la capacidad de elaborar adecuadamente el cuadro de necesidades orientados al cumplimiento de los objetivos del Plan Estratégico Institucional	x		x		x	x	
3	Es precisa y objetiva la descripción del requerimiento que realiza el área usuaria respecto a las características técnicas de las especificaciones técnicas y términos de referencia a contratarse.	x		x		x	x	
4	Cree usted que, según el objeto de la contratación pública, el Órgano Encargado de las Contrataciones está facultado a formular el requerimiento si así lo cree pertinente el área usuaria.	x		x		x	x	
5	En su opinión, la formulación del requerimiento por el área usuaria ha caído a veces en errores referido a las condiciones contractuales que deben ejecutarse y que han incidido en su reformulación.	x		x		x	x	
6	El requerimiento puede modificarse para mejorar las especificaciones técnicas o términos de referencia que se justifican en el expediente de contratación, pero con la aprobación del área usuaria.	x		x		x	x	
7	En su opinión, si el requerimiento de un bien o servicio a contratar ha sido homologado parcialmente, entonces le corresponde se realice por medio del procedimiento de adjudicación simplificada.	x		x		x	x	
8	Considera usted que ha existido participación del área usuaria con logística de uniformizar criterios para cuantificar las necesidades respecto al consumo histórico y de bienes permanentes.	x		x		x	x	

9	En su opinión pueden algunas entidades difundir el requerimiento que formula el área usuaria, con la finalidad de recibir consultas y observaciones de los proveedores que participan en el rubro y permitan su perfeccionamiento.	x		x		x	x	
10	Respecto a las normas técnicas de carácter voluntario, puede incluirse en el requerimiento siempre que exista en el mercado organismo nacional que acredite el cumplimiento de dicha norma técnica y no contravenga normas de carácter obligatorio.	x		x		x	x	
DIMENSIÓN 2: REQUISITOS DE CALIFICACION								
11	El requisito de calificación para bienes y servicios tiene por finalidad verificar que el proveedor cuente con la capacidad legal, capacidad técnica y profesional, experiencia del postor y solvencia económica.	x		x		x	x	
12	Cree usted que la Entidad puede incorporar otros requisitos a los señalados en los documentos estándar y aprobados por el OSCE como requisitos de calificación.	x		x		x	x	
13	El requisito de calificación experiencia del postor en la especialidad referida a la adquisición de bienes se aplica a las dos modalidades de contratación que estipula el reglamento de contratación.	x		x		x	x	
14	Considera usted que el requisito Habilitación según objeto contractual definido por el OSCE se refiere a la capacidad legal del proveedor de contar con licencia de funcionamiento de su negocio.	x		x		x	x	
15	Tratándose de bienes y servicios como requisito de calificación en la experiencia del personal clave se considerará, aquella que no tenga una antigüedad mayor a 25 años anteriores a la oferta presentada.	x		x		x	x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **_EXISTE SUFICIENCIA PARA LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTO**

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **ANA MARITZA BOY BARRETO** **DNI:06766507**

Especialidad del validador: **METODOLOGIA E INVESTIGACION CIENTIFICA**

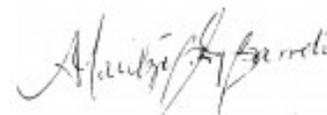
30 de mayo del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

TO QUE MIDE EL SISTEMA MARCO COSO



Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.