



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y contratación de bienes y servicios de la  
Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

**AUTORES:**

Br. Castillo Reyna, Eddie Ronald (ORCID:0000-0002-1600-7026)

Br. Lobato Chavez, Elizabeth (ORCID: 0000-0001-8500-6388)

**ASESORA:**

Dra. Calvanapón Alva, Flor Alicia (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

TRUJILLO – PERÚ

**2021**

## **Dedicatoria**

A nuestros seres queridos porque gracias a su amor, apoyo incondicional y enseñanzas hemos podido culminar este proyecto profesional que tanto hemos anhelado.

## **Agradecimiento**

Agradecemos a Dios, por guiarnos por el camino correcto, a las autoridades y docentes de la UCV por darnos la oportunidad de obtener el título profesional. Asimismo, a los funcionarios y trabajadores de la institución por su apoyo incondicional durante todo el proceso de elaboración y ejecución de esta investigación.

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	9
II. MARCO TEÓRICO .....	12
III. METODOLOGÍA .....	19
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	19
3.2. Variables y operacionalización .....	19
3.3. Población, muestra, unidad de análisis .....	20
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	20
3.5. Procedimientos .....	20
3.6. Métodos de análisis de datos .....	21
3.7. Aspectos éticos .....	21
IV. RESULTADOS .....	22
V. DISCUSIÓN .....	28
VI. CONCLUSIONES .....	33
VII. RECOMENDACIONES .....	34
REFERENCIAS .....	35
ANEXOS .....	42

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Nivel de control interno de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021	22
<b>Tabla 2</b> Nivel de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021	23
<b>Tabla 3</b> Descripción de la contratación de bienes y servicios, expresado en miles de soles.	24
<b>Tabla 4</b> Nivel de relación de las dimensiones del control interno con la contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021.	25
<b>Tabla 5</b> Relación que existe entre el control interno y la contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021	26

## **Índice de figuras**

Figura 1 Nivel del control interno de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021	64
Figura 2 Nivel de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021	65

## **Resumen**

Se consideró como objetivo general Determinar la relación que existe entre el control interno y la contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021. De la misma forma se utilizó un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental transeccional, de tipo descriptivo – correlacional, la técnica manipulada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, el cual, fue aplicado a 40 trabajadores de la Dirección Regional Agraria Amazonas. Los resultados alcanzados demostraron que la entidad no cumple en el plazo establecido con la contratación de bienes y servicios, porque se observó que el 80% de las contrataciones han sido ejecutadas en el último semestre del 2021. Asimismo, se alcanzó un Rho de Spearman del 0.987, confirmando que el control interno mantiene una relación positiva muy alta con la contratación de bienes y servicios, porque ambas alcanzaron un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.987. Revelando que mientras una sea eficiente la otra cumplirá su función de acuerdo a las normas establecidas.

**Palabras clave:** Control interno, programación anual de adquisiciones, procesos de selección, ejecución de contratos.

## **Abstract**

The general objective was to determine the relationship between internal control and the contracting of goods and services of the Regional Agrarian Directorate of Amazonas 2021. In the same way, a quantitative approach was used, with a non-experimental transectional design, of descriptive-correlational type, the technique used was the survey and the instrument was the questionnaire, which was applied to 40 workers of the Regional Agrarian Directorate of Amazonas. The results showed that the entity does not comply with the established term with the contracting of goods and services, because it was observed that 80% of the contracts have been executed in the last semester of 2021. Likewise, a Spearman's Rho of 0.987 was reached, confirming that internal control maintains a very high positive relationship with the contracting of goods and services, because both reached a Spearman's Rho correlation coefficient of 0.987. Revealing that as long as one is efficient the other will fulfill its function according to the established standards.

**Key words:** Internal control, annual procurement programming, selection processes, contract execution.



## I. INTRODUCCIÓN

La crisis generada por la pandemia en todo el mundo ha generado que los estados entreguen poderes excepcionales a los gobiernos locales y regionales, dichos poderes han sido destinados a acelerar una respuesta óptima a la situación crítica que vienen afrontando los ciudadanos de sus localidades, incluyendo auxilio económico y diferentes necesidades que son esenciales para la supervivencia de los integrantes de las familias, pero este poder también ha generado espacios de abuso de parte de las autoridades, donde se ha evidenciado que los niveles de corrupción en la compra de bienes y servicios ha aumentado, generando aún más problemas a las personas vulnerables de cada nación. (Hughes et al., 2018)

Es así que en casi todos los países europeos han aprobado normas que permitan a los tres niveles de gobierno contratar o adquirir bienes y servicios sin la licitación competitiva en casos de emergencia, estas medidas en lugar de beneficiar a la ciudadanía, ha generado que del 12% en el 2019 se incremente al 61% en el 2020 los niveles de corrupción, porque se evidencia una falta de transparencia en la publicación de todos los recursos económicos utilizados (Consejo Privado de Competitividad, 2020). Asimismo, en Argentina, Brasil y Colombia, la oficina de control gubernamental evidenció que los precios pagados presentan adulteración y que las autoridades han beneficiado a proveedores sin experiencia en el mercado al momento de la adquisición (Lawyers, 2020). En México, la contratación gubernamental se ha convertido en una actividad económica clave, es así que las contrataciones ascienden un 21% del gasto del gobierno y el 5% del PIB, permitiendo estas inversiones mejorar las condiciones de vida los ciudadanos, pero está sucediendo todo al contrario, porque, de acuerdo al informe de la contraloría pública el 47% de los procesos de adquisición de bienes y servicios presentan inconsistencias, como la falta de los términos de referencia que deben tener los requerimientos de bienes y servicios, asimismo, se evidenciaron que no existe la cantidad mínima de proformas que debe contar la entidad antes de adquirir los bienes y servicios. (Domínguez et al. 2018)

En el contexto nacional, la problemática que existe en la adquisición de bienes y servicios es la falta de planificación, no se identifican a tiempo las

necesidades, no tienen la capacidad de negociación con los proveedores y sobre todo la corrupción de las autoridades, siendo generado en muchas ocasiones por el abuso de poder que creen tener algunos funcionarios o personas elegidas para gobernar desde el sillón municipal, complicando aún más la situación en tiempo de crisis sanitaria que se encuentra pasando el país. (Shack et al., 2020)

En la Dirección Regional Agraria Amazonas, se ha evidenciado que los problemas más recurrentes es la falta de conocimiento sobre los procesos que se deben cumplir cabalmente en la contratación de bienes y servicios, donde se ha observado que en varias ocasiones no se consideran las especificaciones técnicas, objetivos y estructura de cómo atender un requerimiento en el tiempo establecido por las normas peruanas. Asimismo, se evidencia que los responsables de llevar a cabo la contratación de bienes y servicios no cumplen con las especificaciones normativas, porque en varias ocasiones se ha evidenciado que el departamento de abastecimiento no hace llegar dos cotizaciones como mínimo para que se pueda proceder a contratar los bienes y servicios que se necesitan con suma urgencia en las oficinas. Son por estas situaciones que se ha decidido estudiar si es que entre estas variables existe alguna relación.

Se resolvió formular como problema de investigación: ¿Cómo se relaciona el control interno con la contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021?

Con respecto al valor social, esta investigación permitió a las autoridades conocer cuáles son las restricciones que vienen generando deficiencias en la contratación de bienes y servicios, estas situaciones permitirán a las autoridades analizar las inconsistencias, y a través del órgano de control interno puedan orientar y capacitar a todos los trabajadores, ya que, de esta forma se evitarán sanciones administrativas y legales a la gestión actual.

Este estudio se justifica teóricamente porque se tomó en cuenta diferentes aportes de investigadores internacionales y nacionales, con respecto a la conceptualización de las variables y sus dimensiones.

Con respecto al valor práctico, este estudio se fortalece en las variables, dimensiones e indicadores que se han planteado en todo el documento, ya que, esto permitió tomar en cuenta las interrogantes que les aplicará a los empleados

de la Dirección Regional Agraria Amazonas, porque estas medidas consistirán en alcanzar algunas soluciones a las adversidades encontradas.

En el caso del valor metodológico, este trabajo permitirá a futuros estudios que contengan las mismas variables de estudio, poder comparar y discutir los resultados, asimismo, servirá como antecedente para su marco teórico.

Se consideró como objetivo principal: Determinar la relación que existe entre el control interno y la contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021. Se formularon tres objetivos específicos: OE1. Identificar el nivel de control interno de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021. OE2. Identificar el nivel de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021. OE3. Establecer la relación de las dimensiones del control interno con la contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021.

Como hipótesis de investigación se consideró: El control interno tiene una relación positiva con la contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Para la elaboración de los antecedentes internacionales, se revisaron diferentes artículos científicos y trabajos de investigación de los repositorios institucionales de los centros educativos de nivel superior en diferentes idiomas, después de un análisis riguroso se consideraron a los siguientes trabajos y autores:

En Estados Unidos. Alanzi (2021). Decidió investigar la evolución del sistema de adquisiciones de los Estados Unidos y el poder del gobierno en los contratos a través del control interno, para ello, utilizaron un estudio explicativo. A través de la encuesta aplicada a 321 trabajadores se evidenció que el control interno resulta constructivo en todos los procedimientos de contratación pública.

En China. Tan (2021). Resolvió analizar las fallas del gobierno en el proceso de provisión de bienes y servicios públicos, para ello, utilizó una investigación cuantitativa, descriptiva, aplicando la encuesta a 85 empleados, los cuales, le permitió evidenciar que la baja eficiencia y el desperdicio de recursos en los procesos de contratación de bienes y servicios se debe principalmente a las decisiones políticas tanto del gobierno local, como del gobierno nacional.

En Rusia. Zakirova et al (2021). Desarrollaron un sistema de apoyo al control interno de los fondos de la empresa. A través de un estudio explicativo, se aplicó el cuestionario a 97 gerentes, encontrando que la eficiencia de la organización se alcanza a través de inspecciones inopinadas a todas las áreas de la organización, asimismo, a todas las transacciones monetarias que los empleados realizan y a los que los gerentes autorizan.

En Camerún. Dicka (2021). Determinó verificar el acontecimiento de la contratación de bienes y servicios en la regulación normativa a través del órgano de control interno. A través de una investigación cuantitativa, aplicó la encuesta a 45 funcionarios, encontrando que la técnica clásica de adjudicación es el principal problema que viene generando problemas en la contratación pública, ya que, al no actualizarse a los nuevos cambios, se viene trabajando con normas desfasadas invitando a los funcionarios a cometer actos de corrupción en Camerún.

En Indonesia. Yasmirah et al. (2021). Propusieron conocer los arreglos legales y formas de irregularidades en la adquisición de bienes y servicios del

gobierno local. Manejaron un método cualitativo, descriptivo, evidenciando que a pesar que el Gobierno posee una tecnología moderna en el sistema en línea en la contratación gubernamental, aún no ha podido erradicar los altos niveles de corrupción, queda solo modificar el marco normativo, que contenga penas más altas a las normales por actos de corrupción en agravio de los ciudadanos.

En Singapur. Akif y Vivona (2021). Decidieron analizar el impacto de la función sustantiva en la contratación de bienes y servicios en las entidades gubernamentales. A través de un estudio cualitativo, analítico, descriptivo, encontraron que las actividades de contratación gubernamental están relacionadas positivamente con la innovación en el sistema de control interno.

En Dinamarca. Kristensen et al. (2021). Resolvieron estudiar la contratación de bienes y servicios circular de todos los departamentos de las entidades públicas. Para ello, utilizaron un estudio cuantitativo, descriptivo, aplicando la encuesta a 62 funcionarios, evidenciando que la contratación gubernamental circular requiere de competencias que no están presentes en los funcionarios responsables de la contratación, siendo uno de los factores que viene generando altos niveles de deficiencia y de corrupción.

Delgado (2020). Decidió verificar cuales son las deficiencias que impiden el desempeño eficiente del control interno en las compras públicas, para ello, utilizó un estudio cuantitativo, descriptivo, aplicando la encuesta a 06 funcionarios, determinó que la falta de evaluaciones al desempeño del personal de compras públicas y de control interno, son los causantes de las deficiencias que se presentan en estas áreas.

Arias y Fernández (2020). Evaluó el sistema de control interno al departamento de recursos físicos de la Alcaldía del Guamo. Bajo un estudio cualitativo, con análisis documental, llegó a concluir que se debe disponer medidas correctivas en la asignación de responsabilidades y funciones, porque se evidenció que dentro de los manuales no existen disposiciones claras sobre las responsabilidades que debe asumir cada empleado, siendo los factores los que vienen ocasionando deficiencias en el control interno que se aplica en los recursos físicos de la alcaldía.

Cárdenas (2018). Verificó la existencia de procesos de control interno en los procesos de compras públicas de la Dirección de Transporte y Obras Públicas. A través un estudio cualitativo, con entrevista realizado a 14 gerentes

y jefes de área, determinó que los problemas evidenciados en los procesos de control interno son generados por la poca experiencia que tiene el personal dentro de dicha área, los cuales, impacta negativamente al momento de inspeccionar, controlar y verificar el correcto desarrollo de los procesos en las contrataciones públicas.

Se procede a relatar en los siguientes párrafos los antecedentes nacionales recogidos de los repositorios institucionales de diferentes universidades:

Cchuaya (2021). Dispuso verificar la relación del control interno con las contrataciones de bienes de la región de Cusco. A través de un diseño no experimental, cuantitativo, correlacional, aplicó el cuestionario a 40 trabajadores, encontrando un 0.489 Rho de Spearman, demostrando de esta forma que entre ambas variables existe una relación positiva baja.

Vásquez (2021). Decidió encontrar la relación del control interno y los procesos de adquisiciones, para ello manipuló un estudio descriptivo – correlacional, aplicando la encuesta a 28 servidores y funcionarios de la región Puno. Los resultados arrojaron un 0.764 Rho de Spearman, demostrando de esta forma que entre las variables existe una relación significativa.

Valdivia (2021). Determinó la relación entre el control interno y las contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones. Bajo un estudio cuantitativo, básico, descriptivo correlacional, se encuestaron a 43 servidores, encontrando un 0.923 (Rho de Spearman), demostrando que entre estas variables existe una relación positiva muy alta.

Chihuantito y Huamani (2020). Determinaron indagar la reciprocidad que tiene el control interno y los procedimientos de las contrataciones de bienes y servicios; para ello, utilizaron la observación y la encuesta aplicada a 20 empleados, encontrando que la reciprocidad significativa entre ambas variables.

Álvarez y Cusiquispe (2020). Resolvieron contrastar la relación entre el control interno y los procesos de contrataciones de bienes y servicios, para ello, utilizaron un trabajo de tipo descriptivo, correlacional, aplicando el cuestionario a 30 funcionarios, obteniendo un 0.876, demostrando que mantienen una relación positiva.

Condori (2020). Decidió evaluar la incidencia del control interno en las contrataciones de bienes y servicios del municipio de Puno, para ello, manipuló

un estudio analítico, aplicando el cuestionario a 20 trabajadores, permitiendo obtener que la estructura del control interno presenta deficiencias incidiendo negativamente en las contrataciones gubernamental de esta entidad.

Pari (2019). Determinó estudiar la incidencia del control interno en las contrataciones de bienes y servicios, para ello, empleó un estudio descriptivo y explicativo, aplicando la encuesta a 17 trabajadores, encontrando que los controles que se llevan a cabo en las contrataciones gubernamental son deficientes, debido a la informalidad de las normas del control interno.

Lino et al. (2018). Resolvieron verificar la influencia del control interno en la contratación de bienes y servicios, para ello, manipularon una investigación no experimental, descriptiva, correlacional. Aplicaron la encuesta a 73 servidores y funcionarios del municipio, constatando que la influencia del control interno en las contrataciones gubernamental es deficiente, ocasionado porque los colaboradores no cumplen con el perfil del puesto, ni con la experiencia necesaria.

En este trabajo se considera la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público N° 1 titulada presentación de estados financieros, porque todas las entidades gubernamentales deben preparar los estados financieros en base a los PCGA, los cuales comprenden los pronunciamientos técnicos, directivas contables y demás disposiciones, que en uso de sus atribuciones normativas emite la DGCP.

Después de narrar los antecedentes, se proceden a contextualizar las variables y cada una de sus dimensiones, los cuales, se tomaron aportes de diversos autores nacionales e internacionales.

El control interno, se define como los componentes y estándares que involucran al sistema para actualizar el manual de procedimientos internos de cada entidad, así como las responsabilidades de todos los involucrados en cada uno de sus procesos. (Vega & Marrero, 2020)

Asimismo, es un proceso llevado a cabo por la junta directiva, la gerencia y todo el personal de la entidad, y su propósito es brindar un grado razonable de protección para lograr las metas. (García et al. 2021) Del mismo modo se dice, que es el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, tecnologías y herramientas de control, que se encuentran ordenadas, interrelacionadas y conjugadas con el personal

que integran las instituciones públicas para conformar un medio para lograr Una función. (Castaño et al. 2021)

Las dimensiones tomadas en cuenta fueron tres: “Mecanismos de control interno, requerimientos técnicos mínimos de control interno y el cumplimiento contractual a través del control interno” (Ccahuaya, 2021)

Con respecto a los mecanismos de control interno, se refiere a todas las evaluaciones que se llevan a cabo durante las contrataciones y adquisiciones que ejecutan todas las dependencias de la entidad. (Nerantzidis et al., 2020) Para evitar resultados desfavorables se recomienda a los empleados revisar el marco normativo y verificar cada aspecto de las bases de selección, porque, esto les permitirá mantener una apropiada programación de todas las actividades económicas que llevan las entidades públicas. (Contraloría General de la República [CGRP], 2014)

Con respecto a los requerimientos técnicos mínimos de control interno, se refiere al fiel cumplimiento de los términos de referencia, ya que, esto permite a la entidad no cometer faltas administrativas que pueden terminar en diferentes auditorias por parte del órgano de control nacional, debiendo siempre mantener la autenticidad en cada uno de los pasos que llevan a cabo en los procesos como en la ejecución de los gastos, debiendo realizar una evaluación oportuna. (CGRP, 2014)

Con respecto al cumplimiento contractual a través del control interno, se refiere a que se deben asignar todas las cláusulas necesarias que permitan evidenciar toda la parte administrativa y legal, ya que, mediante ello se hace un control previo a las compras o contrataciones de bienes y servicios públicos. (CGRP, 2014)

Con respecto a la definición de las contrataciones de bienes y servicios, se define como bienes públicos, a todos aquellos bienes que cumplen con satisfacer las necesidades del ciudadano sin ningún tipo de discriminación (Pouikli, 2021). En cambio, los servicios públicos son todas las actividades que ejecutan las entidades gubernamentales de manera directa e indirecta cumplen con satisfacer las necesidades colectivas a través de un procedimiento de derecho público. (Dai et al., 2021)

Toda institución pública en el Perú posee facultades para realizar contrataciones de bienes y servicios debiendo considerar el marco legal que



rigen todos esos procesos, en el caso de la atención de los requerimientos y contrataciones cuyos montos son menores o iguales a ocho Unidades Impositivas Tributarias deben corresponder al desarrollo de las actividades y cumplimiento de los objetivos y resultados aprobados por el Plan Operativo Institucional, asimismo, se deben adjuntar todas las especificaciones técnicas de los bienes y / o servicios y términos de referencia de consultoría, los cuales son formalmente firmados por el responsable del área de usuarios, es decir, la oficina de suministros que determina el valor del contrato. (Mendoza et al., 2018) El certificado de crédito presupuestario y la aprobación de la previsión presupuestaria se informará a la aplicación de la Oficina de Administración General de Finanzas. (Gobierno Regional de Amazonas [GRA], 2021)

Para evitar demoras en atención de los requerimientos las áreas que han solicitado son responsables de hacer seguimiento de la ejecución de la prestación, debiendo informar a la oficina de abastecimiento el retraso o incumplimiento por parte del proveedor, al día siguiente de producido el hecho, correspondiendo solicitar que se adopten las acciones administrativas correspondientes. (Angulo, 2019) Asimismo, se debe tener en cuenta antes de presentar alguna cotización, si es que ese proveedor no está impedido de contratar con el Estado, ya que, esto genera pérdida de tiempo porque no será aceptada la transacción económica. (GRA, 2021)

Con respecto a la definición de contrataciones de bienes y servicios, lo definen como el mecanismo mediante el cual las entidades las unen para adquirir o contratar conjuntamente bienes y servicios, y realizar un único proceso de selección, con el objetivo de reducir los costos de transacción y aprovechar las economías de escala (Ruíz et al., 2020). De la misma forma, se define como el acuerdo escrito que celebran en una parte las entidades estatales con proveedores nacionales o internacionales, que permita asegurar la ejecución de diferentes actividades en beneficio de la comunidad. (Amoedo, 2021)

Las dimensiones consideradas en esta variable “es el proceso de programación anual de contrataciones, la mejora de procesos de selección y la adecuada ejecución de contratos”. (Ccahuaya, 2021)

Con respecto al proceso de programación anual de contrataciones, se menciona que son las operaciones presupuestales que se llevan a cabo de forma anual, debiendo dar cumplimiento de manera obligatoria del Plan Anual de

Contrataciones, ya que, es un instrumento de gestión logística que permite agrupar todos los requerimientos de bienes, servicios y de todas las obras que serán convocadas, debiendo siempre mantener una apropiada programación, para evitar sanciones administrativas como legales por parte del órgano de control. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2020)

Con respecto a la mejora de procesos de selección, consiste en el análisis riguroso que se debe llevar a cabo en el proceso que permitan identificar las ineficiencias y actividades que se puedan desarrollar de forma más efectiva, debiendo contener los documentos mínimos requeridos por las normas jurídicas. (MEF, 2020)

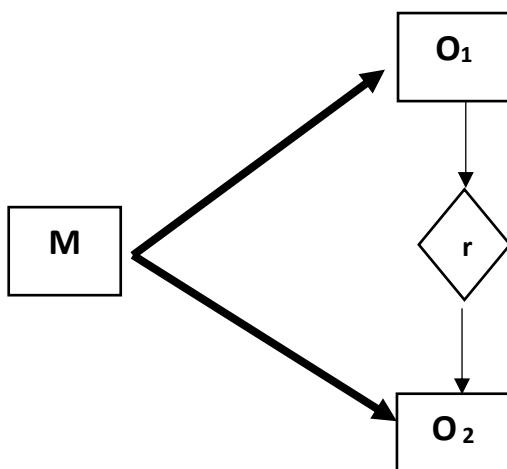
Con respecto a la adecuada ejecución de contratos, es el correcto desarrollo y cumplimiento de todas las cláusulas que se han considerado dentro del acuerdo escrito, debiendo contener cuales serían las penalidades en caso de incumplimiento. (Pomazon, 2018) Por dichas razones es de vital importancia considerar todos los lineamientos legales que se posee, con el fin de que no existan vacíos que permitan que una de las partes se aproveche de esa situación, ya que, estas situaciones generan conflictos administrativos y jurídicos, que en algunas oportunidades los más afectados son las personas vulnerables. (MEF, 2020)

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

Se utilizó un trabajo de tipo descriptivo – correlacional, porque solo se pretende conocer los problemas que acontecen en las variables y se desea medir la relación que existe entre el control interno y la contratación de bienes, así como sus dimensiones. (Vásquez, 2020)

El diseño utilizado fue el no experimental transeccional. Esquema:



Dónde:

M: Muestra

O<sub>1</sub>: Control interno

r: Relación

O<sub>2</sub>: Contratación de bienes y servicios

#### 3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual: es un proceso llevado a cabo por la junta directiva, la gerencia y todo el personal de la entidad, y su propósito es brindar un grado razonable de protección para lograr las metas. (García et al. 2021)

Definición operacional: Esta variable ha sido estudiada usando las dimensiones planteadas por Estupiñán (2017).

Indicadores: Los indicadores utilizados en este estudio fueron tomados y adaptados del estudio de Ccahuaya (2021).

Escala: Ordinal

Variable 2: Contratación de bienes y servicios

Definición conceptual: Son todos aquellos bienes que cumplen con satisfacer las necesidades del ciudadano sin ningún tipo de discriminación (Pouikli, 2021).

Definición operacional: Esta variable ha sido estudiada usando las dimensiones planteadas por Huamán (2017).

Indicadores: Los indicadores utilizados en este estudio fueron tomados y adaptados del estudio de Ccahuaya (2021).

Escala: Ordinal

### **3.3. Población, muestra, unidad de análisis**

Población: Este estudio está compuesto por 40 trabajadores de la Dirección Regional Agraria de Amazonas. Se dice que la población es el grupo de personas que están destinados a participar de un determinado estudio. (Ñaupas et al., 2018)

Muestra: Se utilizó a todos los integrantes del universo, siendo los 40 trabajadores de la Dirección Regional Agraria Amazonas.

Unidad de análisis: En este caso se tomaron en cuenta a los trabajadores de la Dirección Regional Agraria de Amazonas.

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

Se utilizó como técnicas a la encuesta conformada por 17 indicadores y 06 dimensiones, porque permite recoger información a través de un instrumento conformado por ítems y alternativas de solución. (Baena, 2017)

Con respecto a la variable contratación de bienes y servicios se realizó análisis documental y encuesta.

Como instrumento se utilizó el cuestionario compuesto por 17 ítems en la variable control interno y en la variable contratación de bienes y servicios por 17 ítems, asimismo, se utilizó ficha de análisis documental, llegando a un total de 34 preguntas.

### **3.5. Procedimientos**

Se inició presentando la caratula con formato UCV donde contenía el título del trabajo, los datos de los autores y de la asesora responsable del curso, posteriormente se procedió a elaborar los tres primeros capítulos tomando en cuenta la guía de elaboración de productos de investigación y de todas las indicaciones de la profesora. Asimismo, se presentó a la entidad la

solicitud pidiendo autorización para poder aplicar el cuestionario a los trabajadores, seguidamente los instrumentos fueron validados por dos expertos con grado de maestría. Se aplicaron los cuestionarios a los integrantes de la muestra de este trabajo, agregando los datos derivados al Excel y al SPSS vr. 26, permitiendo obtener la prueba de normalidad, el Alpha de Cronbach, las correlaciones coeficiente de Rho de Spearman, las tablas y figuras por variable y dimensión.

### **3.6. Métodos de análisis de datos**

Método Analítico: Este método permitió obtener resultados de ambas variables de estudio. Método estadístico descriptivo: Este método permitió a los investigadores construir las tablas y figuras con los datos obtenidos de las encuestas aplicadas. Método estadístico inferencial: En este caso, este método consintió en contrastar la hipótesis de investigación previa confirmación de la normalidad de los datos.

### **3.7. Aspectos éticos**

Toda información obtenida de la Dirección Regional Agraria Amazonas, solo fue de uso exclusivo para este trabajo de investigación, siendo eliminado ni bien sea aprobada por el jurado y la coordinación académica. Asimismo, los datos de los participantes en la solución de las encuestas, no han sido divulgados a ninguna autoridad de la entidad, ni tampoco de la UCV.

#### IV. RESULTADOS

##### 4.1. Resultados descriptivos

**Tabla 1**

*Nivel de control interno de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021*

Variable / Dimensiones	Deficiente		Regular		Eficiente	
	f	%	f	%	f	%
Control interno	12	30	28	70	0	0
Mecanismos de control interno	12	30	26	65	2	5
Requerimientos técnicos mínimos de control interno	12	30	28	70	0	0
Cumplimiento contractual a través del control interno	12	30	0	0	28	70

Los datos reflejados en la Tabla 1, demuestran que el control interno alcanzó un 70% en el nivel regular y un 30% en el nivel deficiente, en cambio, el cumplimiento contractual a través del control interno alcanzó un 70% en el nivel eficiente y un 30% en el nivel deficiente, las dimensiones con mayores dificultades fueron los requerimientos técnicos mínimos de control interno con un 70% en el nivel regular y los mecanismos de control interno obtuvo un 65% en el nivel regular.

**Tabla 2**

*Nivel de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021*

Variable / Dimensiones	Deficiente		Regular		Eficiente	
	f	%	f	%	f	%
Contratación de bienes y servicios	12	30	28	70	0	0
Proceso de programación anual de adquisiciones	12	30	28	70	0	0
Mejora de procesos de selección	12	30	0	0	28	70
Adecuada ejecución de contratos	8	20	32	80	0	0

Los datos reflejados en la Tabla 2, manifiestan que la contratación de bienes y servicios alcanzó un 70% en el nivel regular y un 30% en el nivel deficiente, en cambio, la mejora de procesos de selección obtuvo un 70% en el nivel eficiente y un 30% en el nivel deficiente, las dimensiones con mayores dificultades fueron la adecuada ejecución de contratos con un 80% en el nivel regular y el proceso de programación anual de adquisiciones con un 70% en el nivel regular.

**Tabla 3**

*Descripción de la contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021, expresado en miles de soles.*

Descripción de los Bienes, servicios y obras a contratar	Objeto de la contratación	Presupuesto asignado	Valor estimado de la contratación	Fecha de ejecución del gasto	Procedimiento de contratación
Elaboración del expediente técnico creación del servicio de agua para riego en el anexo Chumbul	Consultoría de obra	90000.00	90000.00	05 julio 2021	Adjudicación simplificada
Elaboración del expediente técnico de creación del servicio de agua en la Peca	Consultoría de obra	120000.00	120000.00	22 de agosto del 2021	Adjudicación simplificada
Adquisición de stand para el proyecto mejoramiento de los servicios públicos de promoción y comercialización de los productos agropecuarios de la Región Amazonas	Bienes	240000.00	240000.00	05 octubre del 2021	Adjudicación simplificada
Adquisición de camioneta Pick Up 4x4 para el proyecto mejoramiento de los servicios públicos de promoción y comercialización de los productos agrarios de la Región Amazonas	Bienes	145000.00	145000.00	07 febrero del 2021	Adjudicación simplificada
Contratación de servicios profesionales para el proyecto de mejoramiento de los servicios públicos de promoción y comercialización de los productos agrarios de la Región Amazonas	Servicios	88000.00	88000.00	19 septiembre del 2021	Adjudicación simplificada
Contratación de servicios profesionales para el proyecto de mejoramiento de la ganadería Bovina con enfoque en Sanidad animal en el corredor de Pomacochas Alto Imaza la Región Amazonas	Servicios	162800.00	162800.00	16 marzo del 2021	Adjudicación simplificada
<b>Monto Total PAC 2021</b>		845800.00	845800.00		

De acuerdo a los datos establecidos en la Tabla 3, se evidencia que la gran mayoría de las contrataciones de bienes y servicios, se han ejecutado en el segundo semestre de este 2021, pese a que dichas contrataciones son de suma urgencia por la situación que ha ocasionado la pandemia, las autoridades solo llegaron a ejecutar 02 contrataciones en el primer semestre de este año, asimismo, se observó que el 80% de las contrataciones han sido ejecutadas en el último semestre del 2021; demostrando la falta de eficiencia y eficacia en la gestión realizada. La tardanza en la contratación de bienes y servicios genera que las cosas no se hagan de acuerdo a lo establecido, dejando de lado en muchas ocasiones los procesos que exigen las normas legales, conllevando a sanciones administrativa y penales a los empleados y funcionarios.



## 4.2. Resultados inferenciales

**Tabla 4**

*Nivel de relación de las dimensiones del control interno con la contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021.*

		Contratación de bienes y servicios	
	Mecanismos de control interno	Coeficiente de correlación	,950**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40
Rho de Spearman	Requerimientos técnicos mínimos de control interno	Coeficiente de correlación	,981**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40
	Cumplimiento contractual a través del control interno	Coeficiente de correlación	,981**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40

En esta Tabla 3, se aprecia que las dimensiones del control interno que alcanzaron un mayor coeficiente de correlación Rho de Spearman (0.981) fueron los requerimientos técnicos mínimos de control interno y el cumplimiento contractual a través del control interno, seguidamente tenemos a los mecanismos de control interno alcanzando un 0.950, demostrando que todas las dimensiones poseen una relación positiva muy alta con la variable contratación de bienes y servicios.

**Tabla 5**

*Relación que existe entre el control interno y la contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021*

		Control interno	Contratación de bienes y servicios
Rho de Spearman	Control interno	1,000	,987**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40
Contratación de bienes y servicios		,987**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Según la Tabla 4, el control interno mantiene una relación positiva muy alta con la contratación de bienes y servicios, porque ambas alcanzaron un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.987. Revelando que mientras una sea eficiente la otra cumplirá su función de acuerdo a las normas establecidas.

## Contrastación de hipótesis

Para poder contrastar la hipótesis se realizó la prueba estadística:

$H_i$ : El control interno tiene una relación positiva con la contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas, 2021.

$H_o$ : El control interno no tiene una relación positiva con la contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas, 2021.

En la prueba de normalidad realizada, se evidenció que los resultados son estadísticamente significativos entre ambas variables, asimismo, se observó que la relación que existe entre el control interno ya la contratación de bienes y servicios es positiva muy alta, según el coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0.987. Demostrando de esta manera que se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

## V. DISCUSIÓN

Con respecto al general, determinar la relación que existe entre el control interno y la contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021. Se consideró el aporte Vega y Marrero (2020), donde manifiestan que el control interno, son los componentes y estándares que involucran al sistema para actualizar el manual de procedimientos internos de cada entidad, así como las responsabilidades de todos los involucrados en cada uno de sus procesos. Del mismo modo, se tomó en cuenta el aporte de Ruíz et al., (2020), donde define a las contrataciones de bienes y servicios, como el mecanismo mediante el cual las entidades las unen para adquirir o contratar conjuntamente bienes y servicios, y realizar un único proceso de selección, con el objetivo de reducir los costos de transacción y aprovechar las economías de escala.

Los resultados alcanzados, determinaron que el control interno mantiene una relación positiva muy alta con la contratación de bienes y servicios, porque ambas alcanzaron un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.987.

Revelando que mientras una sea eficiente la otra cumplirá su función de acuerdo a las normas establecidas. Siendo amparados por Vásquez (2021), porque sus resultados arrojaron un 0.764 Rho de Spearman, demostrando de esta forma que entre las variables existe una relación significativa. Por Chihuantito y Huamani (2020), encontró que la reciprocidad del control interno en los procedimientos de las contrataciones de bienes y servicios es significativa. Por Álvarez y Cusiquispe (2020), porque obtuvieron un 0.876 Rho de Spearman, demostrando que entre ambas variables existe una relación positiva alta.

Es indispensable que los colaboradores que realizan funciones de control interno tengan experiencia en el rubro, porque esto permite que los procesos de verificación, control y supervisión se lleven a cabo de forma eficiente, permitiendo a la entidad controlar y mantener la eficiencia y eficacia en todos los procesos de contratación de bienes y servicios que realiza la entidad pública.

Con respecto al primer objetivo identificar el nivel de control interno de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021. Se consideraron las tres dimensiones de la Contraloría General de la República (2014); la primera son los mecanismos de control interno, se refiere a todas las evaluaciones que se llevan a cabo durante las contrataciones y adquisiciones que ejecutan todas las dependencias de la entidad. La otra dimensión son los requerimientos técnicos mínimos de control interno, donde la definen como el fiel cumplimiento de los términos de referencia, porque, esto permite a la entidad no cometer faltas administrativas que pueden terminar en diferentes auditorias por parte del órgano de control nacional, debiendo siempre mantener la autenticidad en cada uno de los pasos que llevan a cabo en los procesos como en la ejecución de los gastos, debiendo realizar una evaluación oportuna. La tercera dimensión es el cumplimiento contractual a través del control interno, se refiere a que se deben asignar todas las cláusulas necesarias que permitan evidenciar toda la parte administrativa y legal, ya que, mediante ello se hace un control previo a las compras o contrataciones de bienes y servicios públicos.

Se identificó que el control interno alcanzó un 70% en el nivel regular y un 30% en el nivel deficiente, en cambio, el cumplimiento contractual a través del control interno alcanzó un 70% en el nivel eficiente y un 30% en el nivel deficiente, las dimensiones con mayores dificultades fueron los requerimientos técnicos mínimos de control interno con un 70% en el nivel regular y los mecanismos de control interno obtuvo un 65% en el nivel regular.

De todos los antecedentes, estos datos son defendidos por el estudio de Alanzi (2021), evidenció que el control interno resulta constructivo en todos los procedimientos de contratación de bienes y servicios. Asimismo, lo hace Condori (2020), evidenció que la estructura del control interno presenta deficiencias incidiendo negativamente en las contrataciones de bienes y servicios de esta entidad. Del mismo modo lo hace Zakirova et al (2021), encontraron que la eficiencia de la organización se alcanza a través de inspecciones inopinadas a todas las áreas de la organización, asimismo, a todas las transacciones monetarias que los empleados realizan y a los que los gerentes autorizan.

En este caso se observa que la entidad debe considerar evaluar a todo el personal que este encargado de cumplir con las funciones de control

interno, debiendo iniciar por la verificación de los requerimientos técnicos, donde se debe evaluar si cumple con los documentos autenticados y con firma de autorización del jefe superior, asimismo, verificar si este requerimiento está inmerso dentro del plan de ejecución del gasto, con una evaluación oportuna.

Tomando en cuenta el segundo objetivo específico, identificar el nivel de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria de Amazonas 2021. Con respecto a las dimensiones se tomaron las que menciona el Ministerio de Economía y Finanzas (2020), las cuales son: El proceso de programación anual de contrataciones, la mejora de procesos de selección y la adecuada ejecución de contratos. Con respecto al proceso de programación anual de contrataciones, se menciona que son las operaciones presupuestales que se llevan a cabo de forma anual, debiendo dar cumplimiento de manera obligatoria del Plan Anual de Contrataciones, ya que, es un instrumento de gestión logística que permite agrupar todos los requerimientos de bienes, servicios y de todas las obras que serán convocadas, debiendo siempre mantener una apropiada programación, para evitar sanciones administrativas como legales por parte del órgano de control. La dimensión dos, es la mejora de procesos de selección, consiste en el análisis riguroso que se debe llevar a cabo en el proceso que permitan identificar las ineficiencias y actividades que se puedan desarrollar de forma más efectiva, debiendo contener los documentos mínimos requeridos por las normas jurídicas. La tercera dimensión es la adecuada ejecución de contratos, es el correcto desarrollo y cumplimiento de todas las cláusulas que se han considerado dentro del acuerdo escrito, debiendo contener cuales serían las penalidades en caso de incumplimiento. Por dichas razones es de vital importancia considerar todos los lineamientos legales que se posee, con el fin de que no existan vacíos que permitan que una de las partes se aproveche de esa situación, ya que, estas situaciones generan conflictos administrativos y jurídicos, que en algunas oportunidades los más afectados son las personas vulnerables.

Se identificó, que la contratación de bienes y servicios alcanzó un 70% en el nivel regular y un 30% en el nivel deficiente, en cambio, la mejora de procesos de selección obtuvo un 70% en el nivel eficiente y un 30% en el nivel deficiente, las dimensiones con mayores dificultades fueron la adecuada

ejecución de contratos con un 80% en el nivel regular y el proceso de programación anual de adquisiciones con un 70% en el nivel regular.

Con respecto al análisis documental, se evidenció que la gran mayoría de las contrataciones de bienes y servicios, se han ejecutado en el segundo semestre de este 2021, pese a que dichas contrataciones son de suma urgencia por la situación que ha ocasionado la pandemia, las autoridades solo llegaron a ejecutar 02 contrataciones en el primer semestre de este año, asimismo, se observó que el 80% de las contrataciones han sido ejecutadas en el último semestre del 2021; demostrando la falta de eficiencia y eficacia en la gestión realizada. La tardanza en la contratación de bienes y servicios genera que las cosas no se hagan de acuerdo a lo establecido, dejando de lado en muchas ocasiones los procesos que exigen las normas legales, conllevando a sanciones administrativa y penales a los empleados y funcionarios.

Estos resultados son preservados por Tan (2021). Resolvió que la baja eficiencia y el desperdicio de recursos en los procesos de contratación de bienes y servicios se debe principalmente a las decisiones políticas tanto del gobierno local, como del gobierno nacional. Por Dicka (2021). Determinó que la técnica clásica de adjudicación es el principal problema que viene generando inconvenientes en la contratación de bienes y servicios, ya que, al no actualizarse a los nuevos cambios, se viene trabajando con normas desfasadas invitando a los funcionarios a cometer actos de corrupción en Camerún. Y sobre todo por Yasmirah et al. (2021), evidenciaron que a pesar que el Gobierno posee una tecnología moderna en el sistema en línea en la contratación de bienes y servicios, aún no ha podido erradicar los altos niveles de corrupción, queda solo modificar el marco normativo, que contenga penas más altas a las normales por actos de corrupción en agravio de los ciudadanos. Por último, lo respalda Kristensen et al. (2021). Resolvieron que la contratación de bienes y servicios circular requiere de competencias que no están presentes en los funcionarios responsables de la contratación, siendo uno de los factores que viene generando altos niveles de deficiencia y de corrupción.

En este caso se debe informar a los empleados responsables de las contrataciones de bienes y servicios, de las penalidades que estos pudieran

asumir por alguna irregularidad que se evidencie en el desarrollo de sus funciones porque esto ocasiona que el control interno esté presente en cada una de las operaciones que estos realizan, debiendo siempre cumplir con la ejecución contractual tomando en cuenta el marco legal vigente.

Con respecto al tercero, se estableció que las dimensiones del control interno que alcanzaron un mayor coeficiente de correlación Rho de Spearman (0.981) fueron los requerimientos técnicos mínimos de control interno y el cumplimiento contractual a través del control interno, seguidamente tenemos a los mecanismos de control interno alcanzando un 0.950, demostrando que todas las dimensiones poseen una relación positiva muy alta con la variable contratación de bienes y servicios.

Estos datos son protegidos por Akif y Vivona (2021), porque encontraron que las actividades de contratación de bienes y servicios están relacionadas positivamente con la innovación en el sistema de control interno. Por Pari (2019). Determinó que los controles que se llevan a cabo en las contrataciones de bienes y servicios son deficientes, debido al incumplimiento de las normas del control interno. Por Cchuaya (2021), encontró un 0.489 Rho de Spearman, demostrando de esta forma que entre ambas variables existe una relación positiva baja.



## VI. CONCLUSIONES

1. Se concluye que el control interno mantiene una relación positiva muy alta con la contratación de bienes y servicios, porque ambas alcanzaron un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.987. Revelando que mientras una sea eficiente la otra cumplirá su función de acuerdo a las normas establecidas.
2. Se concluye que el control interno alcanzó un 70% en el nivel regular y un 30% en el nivel deficiente, en cambio, el cumplimiento contractual a través del control interno alcanzó un 70% en el nivel eficiente y un 30% en el nivel deficiente, las dimensiones con mayores dificultades fueron los requerimientos técnicos mínimos de control interno con un 70% en el nivel regular y los mecanismos de control interno obtuvo un 65% en el nivel regular.
3. Se concluye que la contratación de bienes y servicios alcanzó un 70% en el nivel regular y un 30% en el nivel deficiente, en cambio, la mejora de procesos de selección obtuvo un 70% en el nivel eficiente y un 30% en el nivel deficiente, las dimensiones con mayores dificultades fueron la adecuada ejecución de contratos con un 80% en el nivel regular y el proceso de programación anual de adquisiciones con un 70% en el nivel regular.
4. Se concluye que, todas las dimensiones del control interno poseen una relación positiva muy alta con la contratación de bienes y servicios, porque alcanzaron un mayor coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.981 y 0.950.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a los empleados comunicar a su jefe inmediato en el caso que observe o evidencie actos ilícitos que contravengan los intereses de la institución, porque esta medida permite a la entidad realizar un control interno eficiente acorde a las exigencias normativas permitiendo a la entidad mantener un control adecuado en todos los procesos de contratación de bienes y servicios.

Se recomienda a las autoridades capacitar al personal sobre el uso adecuado de los requerimientos técnicos mínimos de control y de los mecanismos de control interno, porque ambas dimensiones son las que mayores inconvenientes presentaron en este estudio, siendo los factores que vienen ocasionando que el control interno realizado sea inadecuado.

Se recomienda a las autoridades, funcionarios y jefes de área de la institución verificar de forma adecuada la ejecución de contratos, como también el proceso de programación anual de adquisiciones, porque al ser las dimensiones con mayores dificultades son las que generan que no se venga cumpliendo fehacientemente con la contratación de bienes y servicios.

Se recomienda a la oficina de control interno o a la que a su vez cumple dichas funciones tomar en cuenta todos los mecanismos de inspección en los requerimientos técnicos mínimos y en el cumplimiento contractual, porque estas acciones permiten a la entidad mantener un control exhaustivo en todas las contrataciones de bienes y servicios que las dependencias lleven a cabo durante sus funciones.

## REFERENCIAS

Akif, M., & Vivona, R. (2021). Positioning public procurement as a procedural tool for innovation: an empirical study [Posicionar la contratación pública como herramienta procesal para la innovación: un estudio empírico]. *Policy and Society*, 40(2), 1-19.

<https://doi.org/10.1080/14494035.2021.1955465>.

Alanzi, A. (2021). The USA government procurement system: the power of the contracting personnel [El sistema de contratación pública de EE. UU. : el poder del personal de contratación]. *Journal of Legal, Ethical and Regulatory Issues*, 24(3), 1-11.

<https://www.proquest.com/openview/1f87e4a3d8dfd1230910b560e60907b5/1?pq-origsite=gscholar&cbl=38868>.

Alvarez, V., & Cusiquispe, M. (2020). *“El control interno y el proceso de contrataciones de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Santiago, periodo –2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Austral del Cusco]. [http://201.240.31.48/bitstream/handle/UAUSTRAL/81/T\\_VIKI%20ALVAR EZ\\_MIRIAN%20CUSIQUISPE\\_ECCYF\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://201.240.31.48/bitstream/handle/UAUSTRAL/81/T_VIKI%20ALVAR EZ_MIRIAN%20CUSIQUISPE_ECCYF_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Amoedo, C. (2021). ¿Hacer en el sector público o comprar al sector privado? La regulación de la autoprovisión administrativa en España. *IUS ET VERITAS*(62).

<https://doi.org/10.18800/iusetveritas.202101.005>.

Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137.

<https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>.

Arias, E., & Fernández, J. (2020). *Evaluación del sistema de control interno al departamento de recursos físicos de la alcaldía del Guamo Tolima*. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia].

[https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/32698/2/2020\\_evaluaci%c3%b3n\\_sistema\\_control.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/32698/2/2020_evaluaci%c3%b3n_sistema_control.pdf)

Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación: Serie integral por competencias* (3ra ed.). Grupo Editorial Patria.

Cárdenas, P. (2018). *Control Interno para el Área de Adquisiciones del Ministerio de Transporte y Obras Públicas de la Dirección Distrital de Morona Santiago*. [Tesis de pregrado, Universidad Central del Ecuador]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/19203/1/T-UCE-0003-CAD-144.pdf>

Castaño, C., Zamorra, J., & Salazar, E. (2021). El control interno y las tecnologías de la información en las MIPYMES del oriente antioqueño: Estado actual de su implementación y oportunidades de mejora. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 78(1), 75-104.

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n78a03>.

Ccahuaya, E. (2021). *Control Interno y Contrataciones de bienes en el Gobierno Regional del Cusco, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63567/Ccahuaya\\_ME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63567/Ccahuaya_ME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Chihuantito, G., & Huamani, J. (2020). *El Control Interno y su incidencia en los procedimientos de las Contrataciones de Bienes y Servicios menores a 8 UIT en el Hospital Espinar durante el primer semestre del 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. [https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3947/Gelen%20Chihuantito\\_Jerson%20Huamani\\_Trabajo%20de%20Investigacion\\_Bachiller\\_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/3947/Gelen%20Chihuantito_Jerson%20Huamani_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Condori, B. (2020). *Evaluación del control interno y su incidencia en las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la municipalidad provincial de Puno, periodos 2018-2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/15711/Condori\\_Rosas\\_Betsy\\_Lady.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/15711/Condori_Rosas_Betsy_Lady.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Consejo Privado de Competitividad. (2020). *Corrupción*.  
[https://compite.com.co/wp-content/uploads/2020/11/CPC\\_INC\\_2020\\_2021\\_Corrupcion.pdf](https://compite.com.co/wp-content/uploads/2020/11/CPC_INC_2020_2021_Corrupcion.pdf)
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*.  
[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Dai, X., Li, Y., & Chen, K. (2021). Direct demand-pull and indirect certification effects of public procurement for innovation. *Technovation*, 101(1), 1-18.  
<https://doi.org/10.1016/j.technovation.2020.102198>.
- Delgado, A. (2020). *Importancia del control interno y su incidencia en el proceso de compras públicas del Gobierno Autónomo descentralizado parroquial rural Charapotó del Cantón Sucre*. [Tesis de pregrado, Universidad Estatal del Sur de Manabí].  
[http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/2851/1/ASTRID\\_DELGADO%20ASTRID%20CAROLINA.pdf](http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/2851/1/ASTRID_DELGADO%20ASTRID%20CAROLINA.pdf)
- Dicka, J. (2021). The Impact of the New Regulation of Public Enterprise Contracts on the Cameroonian System of Public Procurement Contracting [El impacto de la nueva regulación de los contratos de empresas públicas en el sistema camerunés de contratación pública]. *Journal of Applied Business & Economics*, 23(2), 83-95.  
<https://web.a.ebscohost.com/abstract?direct=true&profile=ehost&scope=site&authtype=crawler&jrnl=1499691X&AN=150379333&h=TmwD1rCMOlccNC%2biN8im3R8GqG9STy2QWihpIUJ1PI1MZKWRwEcUWcXrZQhT9g036c5HF1LSF3ak2q0ChFR9Aw%3d%3d&crl=c&resultNs=AdminWebAuth&resultLocal=>
- Domínguez, F., Granados, J., Alcocer, J., & De La Garza, J. (2018). *Impacto de la corrupción en los derechos humanos* (1ra ed.). Instituto de Estudios Constitucionales del Estado de Querétaro.  
<https://www.corteidh.or.cr/tablas/r37786.pdf>

- García, M., Hurtado, K., Ponce, V., & Sánchez, J. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y desarrollo*, 9(1), 227-242.  
<http://coodes.upr.edu.cu/index.php/coodes/article/view/400>.
- Gobierno Regional de Amazonas [GRA]. (2021). *Resolución de gerencia general regional* N° 120-2021.  
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1989282/RESO%20120-2021%20GGR.pdf.pdf>
- Hughes, A., Morrison, E., & Ruwanpura, K. (2018). Public sector procurement and ethical trade: Governance and social responsibility in some hidden global supply chains. *Transactions of the Institute of British Geographers*, 44(2), 242-255.  
<https://doi.org/10.1111/tran.12274>.
- Kristensen, H., Mosgaard, M., & Remmen, A. (2021). Circular public procurement practices in Danish municipalities [Prácticas circulares de contratación pública en los municipios daneses]. *Journal of Cleaner Production*, 281(2), 1-16.  
<https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2020.124962>.
- Lawyers Council. (2020). *Corrupción en tiempos de COVID-19: Una perspectiva regional sobre contrataciones públicas*.  
<https://www.vancecenter.org/wp-content/uploads/2020/05/Corrupcion-en-Tiempos-de-COVID-19-Una-Perspectiva-Regional-sobre-la-Contratacion-Publica.-Lawyers-Council.pdf>
- Lino, Y., Melgarejo, J., & Rosas, S. (2018). *El control interno y su influencia en la contratación de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial de Huamalíes*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizan].  
<http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/3336/TCO%2001028%20L65.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4(4), 206-240.

<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>.

Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2020). *Resolución Directoral N° 104-2020-EF/43.01: Líneamientos para la adquisición de bienes, contratación de servicios y consultorías, por montos iguales o inferiores a ocho (08) unidades impositivas tributarias*.

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc\\_mins/doc\\_gestion/RD104\\_2020EF4301.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/RD104_2020EF4301.pdf)

Nerantzidis, M., Pazarskis, M., Drogalas, G., & Galanis, S. (2020). Internal auditing in the public sector: a systematic literature review and future research agenda. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 6(1), 1-10.

<https://doi.org/10.1108/JPBAFM-02-2020-0015>.

Ñaupas, H., Dueñas, M., Delgado, H., & Palacios, J. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativas, cualitativa y redacción de tesis* (4ta. ed.). Ediciones de la U.

Pari, S. (2019). *Sistema del control interno y su incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT en la municipalidad provincial de El Collao, en el año 2017*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano].

[http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10911/Pari\\_Vilca\\_Salvador.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10911/Pari_Vilca_Salvador.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pomazon, G. (2018). *Control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios del Seguro Integral de Salud, Lima – 2016*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15545/Pomazon\\_GGM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15545/Pomazon_GGM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pouikli, K. (2021). Towards mandatory Green Public Procurement (GPP) requirements under the EU Green Deal: reconsidering the role of public

- procurement as an environmental policy tool. *ERA Forum*, 21(1), 699-721.  
<https://doi.org/10.1007/s12027-020-00635-5>.
- Ruíz, S., Delgado, J., Correa, J., Olivas, H., & Enríquez, R. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina*, 4(2), 936-954.  
[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.132](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132).
- Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L. (2020). *Cálculo del tamaño de la corrupción y la inconducta funcional en el Perú: Una aproximación explorativa*.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento\\_trabajo/2020/Calculo\\_de\\_la\\_Corrupcion\\_en\\_el\\_Peru.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento_trabajo/2020/Calculo_de_la_Corrupcion_en_el_Peru.pdf)
- Tan, Q. (2021). Discussion on How Government Can Provide Public Goods Better [Discusión sobre cómo el gobierno puede proporcionar mejor los bienes públicos]. *Proceedings of Business and Economic Studies*, 4(2), 21-24.  
[10.26689/pbes.v4i2.2027](https://doi.org/10.26689/pbes.v4i2.2027).
- Valdivia, J. (2021). *Control interno y contrataciones en el Ministerio de Transportes y Comunicaciones, año 2020*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/55517>
- Vásquez. (2020). *Metodología de la investigación*.  
<https://www.usmp.edu.pe/estudiosgenerales/pdf/2019-II/MANUALES/II%20CICLO/METODOLOGIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION.pdf>
- Vásquez, A. (2021). *Control interno y los procesos de adquisiciones directas de la dirección regional de educación de Puno, año 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63481/Vasquez\\_FAA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63481/Vasquez_FAA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



Vega, L., & Marrero, F. (2020). Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad? *Universidad de Holguín*, 15(2), 1-12.

<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v15n2/2073-6061-cofin-15-02-e12.pdf>.

Yasmirah, Y., Halawa, F., TandionoS., & Riza, T. (2021). Criminal Acts of Corruption Procurement of Goods and Services of Local Governments through Electronic Procurement Services (LPSE) [Actos delictivos de corrupción Adquisición de bienes y servicios de gobiernos locales]. *Budapest International Research and Critics Institute*, 4(3), 4678-4684. <https://doi.org/10.33258/birci.v4i3.2250>.

Zakirova, A., Klychova, G., Doronina, S., Abasheva, O., & Nigmatullina, N. (2021). Improvement of methodological support of internal control in the cash management system of the enterprise [Mejora del soporte metodológico del control interno en el sistema de gestión de caja de la empresa]. *E3S Web of Conferences*, 284, 1-21. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202128407011>.

## ANEXOS

### ANEXO 1. Matriz de consistencia

Matriz de consistencia				
Tema	Problema de la investigación	Objetivo de la investigación	Hipótesis de la investigación	Método
Control interno y contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021	¿Cómo se relaciona el control interno con la contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021?	Determinar la relación del control interno con la contratación de bienes y servicios Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021.	Hipótesis General: El control interno tiene una relación positiva con la contratación de bienes y servicios Dirección Regional de Amazonas, 2021.	<p><b>Diseño de la investigación</b> Está basada en un estudio de carácter no experimental.</p> <p><b>Tipo de estudio:</b> Descriptivo Correlacional</p> <p><b>Área de estudio</b> DRAA - AMAZONAS</p> <p><b>Población:</b> 40 trabajadores <b>Muestra</b> 40 trabajadores</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p> <p><b>Método de análisis:</b></p>
		<p>OE1. Identificar el nivel de control interno de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021.</p> <p>OE2. Identificar el nivel de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021.</p> <p>OE3. Establecer la relación de las dimensiones del control interno <u>con la</u> contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria Amazonas , 2021.</p>		

## ANEXO 2. Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 01: Control interno	Abarca actividades como seguimiento previo, simultáneo, y posterior que se realizan en la entidad sujeta a control, con el propósito de una adecuada gestión de recursos, para efectuar una correcta y eficiente manera de ejercer el control (Estupiñán, 2017)	Esta variable ha sido estudiada usando las dimensiones: Mecanismos de control interno, requerimientos técnicos mínimos de control interno y el cumplimiento contractual a través del control interno, planteado por (Estupiñán, 2017). Utilizando la técnica de la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario	Mecanismos de control interno	Evaluación de contrataciones y adquisiciones	Ordinal
			Requerimientos técnicos mínimos de control interno	Resultados y verificación de las bases de selección	
				Apropiada programación	
				Requerimientos técnicos	
Cumplimiento contractual a través del control interno	Autenticidad				
	Ejecución del gasto				
	Evaluación oportuna				
Cláusulas de contrato	Control de la compra				
Variable 02: Contrataciones de bienes y servicios	Es un procedimiento de actividades que a través del cual el gobierno de turno realiza la contrata de bienes, servicios, obras y consultoría, de acuerdo a la cantidad de operaciones administrativas, técnicas y legales, solicitadas por las diferentes dependencias que componen las entidades, con el propósito de alcanzar objetivos y metas, considerando el presupuesto establecido (Fuentes, 2012)	Esta variable ha sido estudiada usando las dimensiones: Proceso de programación anual de contrataciones, mejora de procesos de selección y adecuada ejecución de contratos, planteado por Huamán (2017). Utilizando la técnica de la encuesta, cuyo instrumento fue el cuestionario	Proceso de programación anual de contrataciones	Operación del presupuesto	Ordinal
			Mejora de procesos de selección	Cumplimiento de (PAC)	
				Modificaciones de (PAC)	
			Adecuada ejecución de contratos	Contrataciones de bienes	
				Documentos mínimos	
	Aplicación de penalidades				
	Ausencia de control interno				
	Ejecución contractual				

### ANEXO 3. Instrumento de evaluación

#### CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO DE LA DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA AMAZONAS

**Instrucciones:** A continuación, se ofrece una serie de preguntas con la finalidad de desarrollar una investigación académica, por lo que le solicitamos responder con toda sinceridad, Debe marcar cada ítem que se presenta con un ASPA (X), además solicitamos responder todas las preguntas ya que no existen respuestas correctas o incorrectas, siendo la información confidencial.

La escala tiene 5 Criterios que se detallan a continuación:

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

Nº	ITEMS	ESCALA				
		1	2	3	4	5
	<b>DIMENSIÓN: MECANISMOS DE CONTROL INTERNO</b>					
01	Las oficinas de control institucional en el año realizan un examen especial a las contrataciones y adquisiciones					
02	Los resultados del proceso de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones y adquisiciones.					
03	El Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección					

04	Los Controles Internos en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto				
05	El control interno respecto a la disponibilidad presupuestal influye en las modificaciones del Plan Anual de contrataciones según el Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado				
06	El Control Interno influye en la programación del Plan Anual de la entidad es coherente con la disponibilidad presupuestal tal como lo señala el Artículo 18 del RLCE y de acuerdo a la ejecución del presupuesto				
07	El control interno influye en la apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones.				
	<b>DIMENSIÓN: REQUERIMIENTOS TÉCNICOS MÍNIMOS DE CONTROL INTERNO</b>				
08	Los Controles Internos son razonables, adecuados a los requisitos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección				
09	El Control Interno en los requerimientos técnicos mínimos influyen en la presentación de los documentos mínimos.				
10	El Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección				
11	Los Controles Internos en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto				
12	El Control Interno en los expedientes de contratación son evaluados oportunamente				
13	El control Interno permite verificar que la entrega de bienes y servicios sea satisfactoria de acuerdo a los requerimientos del área usuaria según el contrato, orden de compra, orden de servicio suscritos.				

	<b>DIMENSIÓN: CUMPLIMIENTO CONTRACTUAL A TRAVÉS DEL CONTROL INTERNO</b>					
14	El control interno influye en la entrega de los bienes y servicios es a satisfacción del área usuaria según el contrato suscrito por la entidad y proveedor					
15	El Control Interno en la aplicación de penalidades trae un perjuicio económico y social a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas					
16	Las cláusulas del contrato son claras y precisas que permiten cumplir oportunamente el contrato y el Control Interno					
17	El control permite identificar si las cláusulas del contrato fueron elaboradas de acuerdo a la normatividad legal vigente					

**CUESTIONARIO SOBRE LA CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS  
DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA AMAZONAS**

**Instrucciones:** A continuación, se ofrece una serie de preguntas con la finalidad de desarrollar una investigación académica, por lo que le solicitamos responder con toda sinceridad, Debe marcar cada ítem que se presenta con un ASPA (X), además solicitamos responder todas las preguntas ya que no existen respuestas correctas o incorrectas, siendo la información confidencial.

La escala tiene 5 Criterios que se detallan a continuación:

<b>Criterios</b>	<b>Puntaje</b>
Nunca	1
Casi nunca	2
A veces	3
Casi siempre	4
Siempre	5

<b>Nº</b>	<b>ITEMS</b>	<b>ESCALA</b>				
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
	<b>DIMENSIÓN: PROCESO DE PROGRAMACIÓN ANUAL DE ADQUISICIONES</b>					
01	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del control interno					
02	El cumplimiento del plan anual de contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado sistema de control interno.					
03	La ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones es ocasionada por la inadecuada programación de la entidad					

04	El incumplimiento del plan anual de contrataciones y adquisiciones se debe a deficiencias en la ejecución del presupuesto y a la ausencia de control interno					
05	Las modificaciones del plan anual de contrataciones y adquisiciones se deben a una deficiente programación y falta de control interno.					
	<b>DIMENSIÓN: MEJORA DE PROCESOS DE SELECCIÓN</b>					
06	La preparación de los expedientes de contratación es eficiente, con un adecuado control interno					
07	El control interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso es sesgado					
08	El control interno en los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección					
09	El control interno en la verificación y falta de documentos mínimos ocasiona que la propuesta no sea admitida.					
10	El control interno influye en la mejora de los procesos de selección.					
	<b>DIMENSIÓN: ADECUADA EJECUCIÓN DE CONTRATOS</b>					
11	Cuando se aplica el control interno se decepciona el bien o servicio de forma incompleta se aplican penalidades establecidas en el contrato					
12	La ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato					
13	Los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del control interno					
14	El control interno influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual.					





## ANEXO 4. Validación de expertos

### VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS

#### DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del especialista	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
REYNA CHUQUIPUNDO JAIME	ADMINISTRADOR-PRO AMAZONAS	Instrumento para medir la control interno	Cachuaya (2021) adaptado por Castillo y Lobato (2021)
Control interno y contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2020			

#### ASPECTOS DE VALIDACIÓN


Variable	Dimensión	Indicadores	ITEMS	Opciones de respuesta		Claridad		Objetividad		Actualidad		Organización		Suficiencia		Intencionalidad		Consistencia		Coherencia		Metodología	
				Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre	Siempre	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B
CONTROL INTERNO	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	Evaluación de contrataciones y adquisiciones	Las oficinas de control institucional en el año realizan un examen especial a las contrataciones y adquisiciones			X		X		X		X		X		X		X		X		X	
			Los resultados del proceso de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones y adquisiciones.						X		X		X		X		X		X		X		X
		Resultados y verificación de las bases de selección	El Control interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección			X		X		X		X		X		X		X		X		X	





<input checked="" type="checkbox"/>	Procede su aplicación.
<input type="checkbox"/>	Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
<input type="checkbox"/>	No procede su aplicación.

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

Chachapoyas 2010/11/2021	33402862	<b>UNIDAD EJECUTORA PROMAZONAS</b> Unidad de Administración  <b>CPC JAINE REYNA CHUQUIFONDO</b> JEFE	941826605
Lugar y fecha	DML N°	Firma y sello del experto	Teléfono

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS**

**DATOS GENERALES:**

Apellidos y nombres del especialista	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
REYNA CHUQUIPIÓNDO JAIME	ADMINISTRADOR-PRO AMAZONAS	Instrumento para medir la contratación de bienes y servicios	Cathuaya (2021) adaptado por Castillo y Lobato (2021)
Control interno y contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional de Amazonas, 2020			

**ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

Variable	Dimensión	Indicadores	ITEMS	Opciones de respuesta	Claridad		Objetividad		Actualidad		Organización		Suficiencia		Intencionalidad		Consistencia		Coherencia		Metodología	
					M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B
BIENES Y SERVICIOS	PROCESO DE PROGRAMACIÓN ANUAL DE ADQUISICIONES	Operación del presupuesto está	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del control interno	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre		X		X		X		X		X		X		X		X		X
			El cumplimiento del plan anual de contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado sistema de control interno.			X		X		X		X		X		X		X		X		X
		Cumplimiento de (PAC)	La ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones es ocasionada por la inadecuada programación de la entidad			X		X		X		X		X		X		X		X		X







**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS**

DATOS GENERALES:

Apellidos y nombres del especialista	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
<i>Pérez Viquez Marden</i>	<i>Analista Contable-RMS Perú</i>	Instrumento para medir el control interno	Cahuaya (2021) adaptado por Castillo y Lobato (2021)
Control interno y contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2020			

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Variable	Dimensión	Indicadores	ITEMS	Opciones de respuesta	Claridad		Objetividad		Actualidad		Organización		Suficiencia		Intencionalidad		Consistencia		Coherencia		Metodología		
					M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	
CONTROL INTERNO	MECANISMOS DE CONTROL INTERNO	Evaluación de contrataciones y adquisiciones	Las oficinas de control institucional en el año realizan un examen especial a las contrataciones y adquisiciones	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
			Los resultados del proceso de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones y adquisiciones.			X		X		X		X		X		X		X		X		X	
		Resultados y verificación de las bases de selección	El Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección			X		X		X		X		X		X		X		X		X	





<input checked="" type="checkbox"/>	Procede su aplicación.
<input type="checkbox"/>	Procede su aplicación previo levantamiento de las observaciones que se adjuntan.
<input type="checkbox"/>	No procede su aplicación.

OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

Chachapoyas 21/09/2021	44132467	Perú  C.P.C. Marden Pérez Vásquez Analista Contable	958118743
Lugar y fecha	DNI. Nº	Firma y sello del experto	Teléfono

**VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN MEDIANTE JUICIO DE EXPERTOS**

**DATOS GENERALES:**

Apellidos y nombres del especialista	Cargo e institución donde labora	Nombre del instrumento	Autor(a) del instrumento
<i>Pérez Viqueza Marden</i>	<i>Analista Contable-RMS Perú</i>	Instrumento para medir la contratación de bienes y servicios	Ccahuaya (2021) adaptado por Castillo y Lobato (2021)
Control interno y contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional de Amazonas, 2020			

**ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

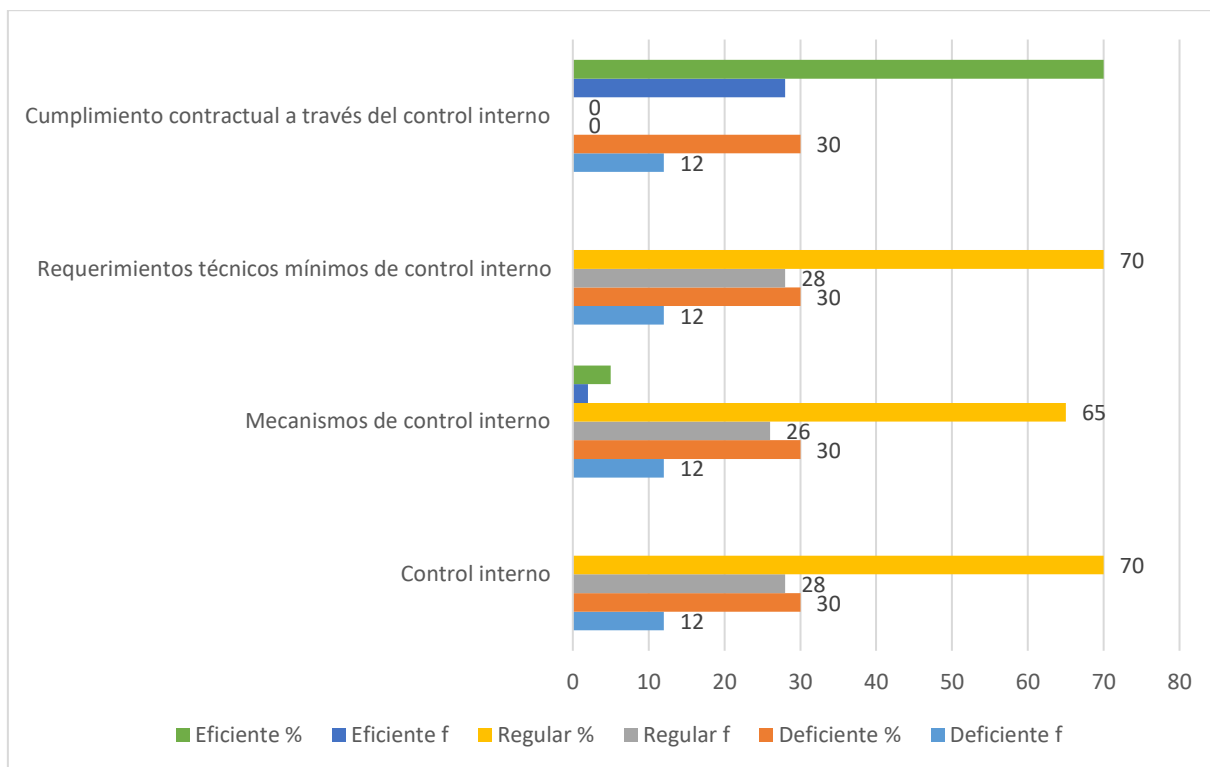
Variable	Dimensión	Indicadores	ITEMS	Opciones de respuesta	Claridad		Objetividad		Actualidad		Organización		Suficiencia		Intencionalidad		Consistencia		Coherencia		Metodología	
					M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B	M	B
BIENES Y SERVICIOS	PROCESO DE PROGRAMACIÓN ANUAL DE ADQUISICIONES	Operación del presupuesto esto	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del control interno	Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre, Siempre	X		X		X		X		X		X		X		X		X	
			El cumplimiento del plan anual de contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado sistema de control interno.		X		X		X		X		X		X		X		X		X	
		Cumplimiento de (PAC)	La ausencia del control interno influye en las modificaciones del plan anual de contrataciones es ocasionada por la inadecuada programación de la entidad		X		X		X		X		X		X		X		X		X	





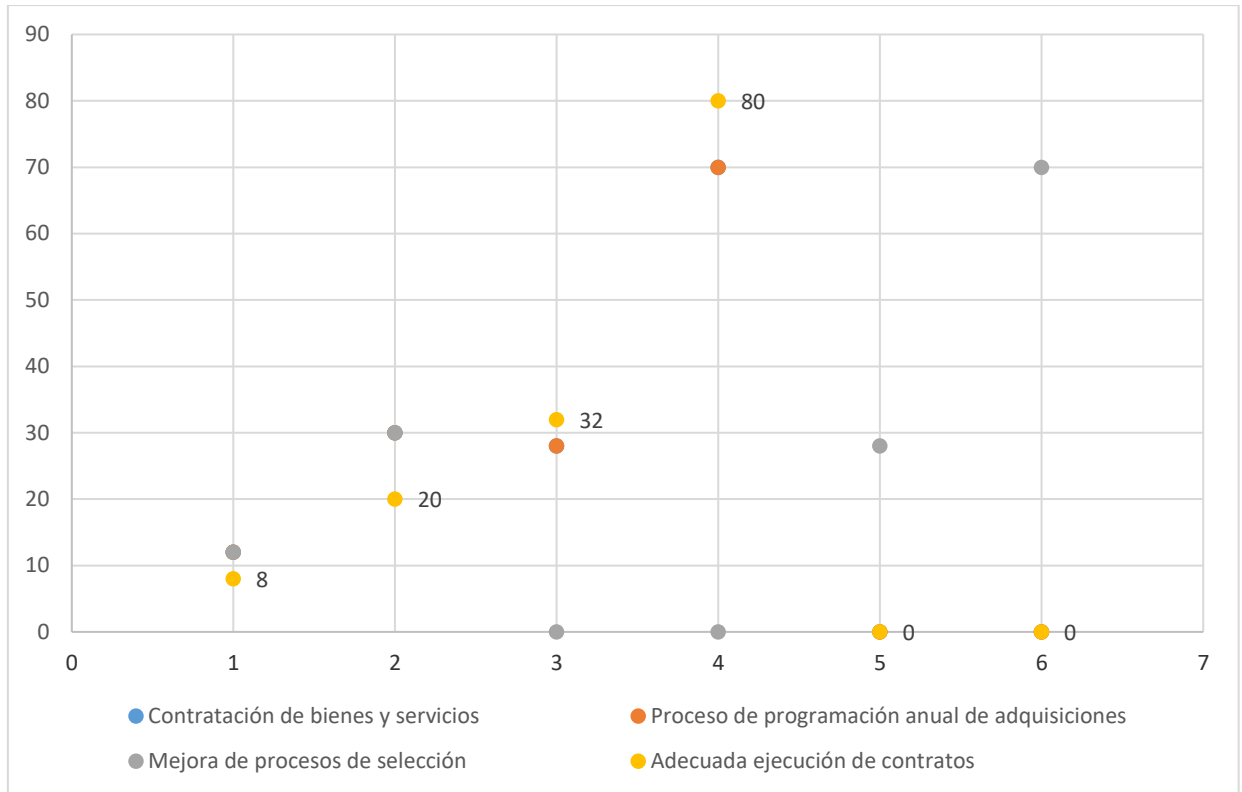
## ANEXO 6. Figuras

Figura 1 Nivel del control interno de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021





*Figura 2 Nivel de contratación de bienes y servicios de la Dirección Regional Agraria Amazonas, 2021*



## Evidencias fotográficas









## ANEXO 7. Confiabilidad del instrumento

Nº	Sexo	DIMENSIÓN: MECANISMOS DE CONTROL INTERNO							DIMENSIÓN: REQUERIMIENTOS TÉCNICOS MÍNIMOS DE CONTROL INTERNO							CUMPLIMIENTO CONTRACTUAL A TRAVÉS DEL CONTENCIÓN: PROCESO DE PROGRAMACIÓN ANUAL DE ADQUISICIÓN							DIMENSIÓN: MEJORA DE PROCESOS DE SELECCIÓN							DIMENSIÓN: ADECUADA EJECUCIÓN DE CONTRATO							TOTAL
		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31					
1	M	1	1	3	1	1	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	3	1	3	1	3	1	1	2	2	3	2	2	56				
2	F	3	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	108				
3	M	3	3	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	1	4	4	4	4	1	3	4	3	4	4	4	4	4	4	1	4	4	1	102				
4	F	3	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	108				
5	F	1	1	3	1	1	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	3	1	3	1	3	1	1	2	2	3	2	2	56				
6	M	3	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	108				
7	M	3	3	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	1	4	4	4	4	1	3	4	3	4	4	4	4	4	4	1	4	4	1	102				
8	M	4	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	1	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	1	106				
9	M	1	1	3	1	1	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	3	1	3	1	3	1	1	2	2	3	2	2	56				
10	F	3	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	108				
11	F	3	1	3	1	1	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	3	1	3	1	3	1	1	2	2	3	4	2	60				
12	F	1	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	2	2	104				
13	F	3	3	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	1	4	4	4	4	1	3	4	3	4	4	4	4	4	4	1	4	4	2	103				
14	M	3	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	2	2	106				
15	F	4	1	3	1	1	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	3	1	3	1	3	1	1	2	2	3	4	2	61				
16	M	1	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	1	105				
17	F	3	3	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	1	4	4	4	4	1	3	4	3	4	4	4	4	4	4	1	4	4	2	103				
18	M	1	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	1	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	4	2	2	102				
19	M	3	1	3	1	1	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	3	1	3	1	3	1	1	2	2	3	4	2	60				
20	F	3	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	1	107				
21	M	1	1	3	1	1	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	3	1	3	1	3	1	1	2	2	3	4	1	57				
22	M	3	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	2	2	106				
23	F	3	3	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	1	4	4	4	4	1	3	4	3	4	4	4	4	4	4	1	4	4	2	103				
24	M	1	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	106				
25	M	3	1	3	1	1	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	3	1	3	1	3	1	1	2	2	3	2	2	58				
26	F	3	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	108				

27	M	3	3	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	1	4	4	4	4	1	3	4	3	4	4	4	4	4	1	4	4	1	102			
28	M	1	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	1	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	1	103			
29	F	3	1	3	1	1	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	3	1	3	1	3	1	1	2	2	3	2	2	58		
30	M	3	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	2	4	4	2	108			
31	M	4	1	3	1	1	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	3	1	3	1	3	1	1	2	2	3	2	2	59		
32	F	1	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	2	4	4	2	106			
33	M	3	3	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	1	4	4	4	4	1	3	4	3	4	4	4	4	4	4	1	4	4	1	102		
34	M	3	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	2	108		
35	F	1	1	3	1	1	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	3	1	3	1	3	1	1	2	2	3	2	2	56		
36	M	3	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	2	4	4	2	108			
37	M	3	3	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	1	4	4	4	4	1	3	4	3	4	4	4	4	4	4	1	4	4	1	102		
38	F	4	4	4	4	4	4	1	4	4	4	4	1	1	4	4	4	4	1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1	4	4	1	106		
39	M	1	1	3	1	1	2	2	3	1	1	2	2	2	3	1	1	2	2	1	3	1	3	1	3	1	1	2	2	3	2	2	56		
40	M	3	3	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	2	4	4	2	108			
	VARIANZA P	1.05	1.05	0.21	1.89	1.89	0.84	0.21	0.21	1.89	1.89	0.84	0.21	0.21	0.21	1.89	1.89	0.84	0.21	1.05	0.21	1.05	0.21	1.89	0.21	1.89	1.89	0.84	0.21	0.21	0.84	0.20	479.47		





## Anexo 8. Prueba de normalidad

### Prueba de normalidad

Para poder verificar el grado de relación y contrastación de hipótesis, se utilizó el SPSS vr. 26, a través de la prueba de normalidad se determinó que la hipótesis de investigación es aceptada, rechazando la hipótesis nula. Como la muestra fueron 40 trabajadores, se aplicó el Shapiro Willk.

### Normalidad de variables

#### Variable 1

H<sub>0</sub>: La variable control interno no tiene una distribución normal.

H<sub>1</sub>: La variable control interno tiene una distribución normal.

$$\alpha = 0,05$$

#### Para la variable 2

H<sub>0</sub>: La variable Contratación de bienes y servicios no tiene una distribución normal.

H<sub>1</sub>: La variable Contratación de bienes y servicios tiene una distribución normal.

$$\alpha = 0,05$$

### Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,576	40	,000
Contratación de bienes y servicios	,576	40	,000

Se demuestra que el nivel de la significancia de acuerdo a Shapiro Willk de ambas variables de estudio es menor al 0.05, aplicándose el coeficiente de correlación de Rho de Spearman por ser ambas de distribución no normal, demostrando que los resultados de las dos variables son estadísticamente muy significativos.



**Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, CALVANAPÓN ALVA FLOR ALICIA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, asesora de la Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DE LA DIRECCIÓN REGIONAL AGRARIA AMAZONAS, 2021", de los autores Eddie Ronald Castillo Reyna y Lobato Chavez Elizabeth, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

Trujillo, 18 de diciembre del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
CALVANAPON ALVA FLOR ALICIA DNI: 17995554 ORCID: 0000-0003-2721-2698	