



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE
BIENES Y SERVICIOS EN EL GOBIERNO REGIONAL DE LA
LIBERTAD, 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública**

AUTORA:

Pelaez Ramirez, Renee Lucia de Fatima (ORCID: 0000-0003-0482-2039)

ASESORA:

Dra. Hernández Fernández, Bertila (ORCID: 0000-0002-4433-5019)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y modernización del Estado

**CHICLAYO – PERÚ
2021**

Dedicatoria

A Dios, a mi familia que me entregado las herramientas para desarrollarme en todos los ámbitos de mi vida, a mi padre y a mi madre que me han brindado todo su amor y a mis hijos, Andrea y Braulio por ser mis maestros de vida.

Agradecimiento

A mi alma mater, Universidad Cesar Vallejo, a su escuela de Post Grado y a mis maestros por brindarnos conocimientos y formarnos integralmente para asumir los retos de contribuir para una gestión pública moderna y al servicio de la población.

A la doctora Hernández Fernández Bertila, por su apoyo incondicional en la concretización de la presente investigación.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen	vi
Abstrac.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	15
3.1. Tipo y diseño de investigación	15
3.2. Variables y operacionalización.....	16
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	16
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.5. Procedimientos	20
3.6. Método de análisis de datos.....	20
3.7. Aspectos éticos.....	21
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN.....	30
VI. CONCLUSIONES	39
VII. RECOMENDACIONES	40
REFERENCIAS	42
ANEXOS.....	48

Índice de tablas

Tabla 1. <i>Distribución de la población de trabajadores del área de contrataciones del Gobierno Regional de la Libertad, 2021</i>	18
Tabla 2. <i>Niveles del control interno en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021</i>	23
Tabla 3. <i>Niveles de las dimensiones del control interno en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021</i>	23
Tabla 4. <i>Niveles de los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021</i>	24
Tabla 5. <i>Niveles de las dimensiones de los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021</i>	24
Tabla 6. <i>Prueba de normalidad de Kolmogórov Smirnov del control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021</i>	25
Tabla 7. <i>Relación del control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021</i>	26
Tabla 8. <i>Relación del ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021</i>	27
Tabla 9. <i>Relación de la evaluación de riesgos y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021</i>	28
Tabla 10. <i>Relación de las actividades de control y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021</i>	29
Tabla 11. <i>Relación de la información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021</i>	30
Tabla 12. <i>Relación de la supervisión y monitoreo y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021</i>	31

Resumen

En objetivo fue determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021. El enfoque fue cuantitativo, tipo aplicada y diseño no experimental transeccional, correlacional simple. La muestra fueron 55 trabajadores del área de contrataciones del Gobierno Regional de la Libertad, 2021; fueron usados dos cuestionarios, los mismos tienen validez y nivel de confiabilidad de 0,800 y 0,852 por cada variable; para procesar los datos se utilizó el software estadístico SPSS V26. Los resultados se muestran a través de tablas estadísticas interpretadas. Se comprobó que existe relación significativa entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021; siendo el Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.911$ que demuestra un muy alto grado de correlación positiva ($p < 0.01$). El control interno presenta un nivel regular según el 80% de los trabajadores y los procesos de contratación de bienes y servicios presentan un nivel regularmente eficiente según el 65.5%.

Palabras Clave: Control interno, contratación, bienes y servicios.

Abstract

The objective was to determine the relationship between internal control and the procurement processes of goods and services in the Regional Government of La Libertad, 2021. The approach was quantitative, applied type and non-experimental cross-sectional, simple correlational design. The sample was 55 workers in the area of hiring of the Regional Government of Freedom, 2021; two questionnaires were used, which have validity and reliability level of 0.800 and 0.852 for each variable; SPSS V26 statistical software was used to process the data. The results are shown through interpreted statistical tables. It was found that there is a significant relationship between the internal control and the processes of contracting goods and services in the Regional Government of La Libertad, 2021; being the correlation coefficient of Spearman $Rho=0.911$ that demonstrates a very high degree of positive correlation ($p < 0.01$). The internal control has a regular level according to 80% of the workers and the processes of contracting goods and services have a regularly efficient level according to 65.5%.

Keywords: internal control, procurement, goods and services.

I. INTRODUCCIÓN

En diversos países a nivel mundial, el 70% de su presupuesto es gastado por medio de contrataciones o adquisiciones de bienes o servicios; no obstante, en dichos procedimientos se han presentado sospechas de actividades de corrupción, afectando gravemente al ciudadano (Ruíz y Delgado, 2020). Estos inconvenientes se presentan en mayor medida en naciones latinoamericanas, las mismas que han sido protagonista de múltiples escándalos de corrupción que restan confianza a la imagen de los organismos públicos (Transparency internacional, 2018). Igualmente, muchas naciones presentan inconvenientes en el control interno de los entes públicos, el mismo que analiza los datos financieros fraudulentos, existiendo una ausencia de dedicación en la prevención de la problemática de corrupción a gran escala (Cuevas, 2018)

Tal es el caso de Bolivia, país en donde sus diversos procesos de contratación de servicios y bienes reflejan precariedad en sus procesos de contrataciones, como resultado de la ausencia de práctica de colaboradores que ejecutan labores en la unidad solicitante, o por coexistir de por medio algún interés en particular que busca algún beneficio personal o de terceros que ingresan en la ilegalidad (Guibarra, 2020). Mientas que, en Ecuador, en diversas entidades públicas se visualiza un reducido control interno, al igual que poca capacitación para sus trabajadores públicos, también hay un débil desempeño de disposiciones legales y reglamentarios en los procedimientos de contratación (Ulloa, 2018).

Haciendo referencia al panorama nacional, como se sabe los Gobiernos locales y regionales, se han ido transformando en los fundamentales clientes en la compra de servicios y bienes para las finanzas del país por medio de concursos, licitaciones públicas, adjudicaciones directas tanto privadas y públicas, adjudicaciones de menor valía, acciones que han resultado de gran utilidad, porque alrededor de estas transacciones se han gestionado intereses públicos y privados, sin embargo, exhiben a estos procedimientos a diversos peligros de control interno (Curañahui, 2019).

Surgiendo de esta forma una problemática, debido a que, según la Contraloría General de la República, solamente el 25% de los 655 organismos públicos con los

cuales ha contado el Perú, ha implementado de forma correcta su sistema de control interno (Albán y Poma, 2018). Comprobándose también situaciones irregulares, las cuales derivan en perjuicios financieros al Estado de S/. 128 160 466, lo que equivale a S/ 230 091 por servicios. Al respecto, los gobiernos regionales han tenido la responsabilidad del 53% de los perjuicios económicos totales. Bajo este contexto, los 557 servicios de control interno han sido desarrollados en gran medida sobre casos relacionados a bienes y servicios (45%) y en baja compensación sobre otros grupos de gastos (32%) y obras (23%). Por tanto, los organismos sujetos a control han correspondido mayormente al gobierno nacional conformado por organizaciones del Estado y Ministerios, así como entidades regionales y locales. Servicios que permiten revisar un total de S/ 807 193 275 (Shack y Lozada, 2020).

Sobre la problemática local, en la región La Libertad, en el Gobierno Regional han sido desarrolladas supervisiones a los diversos procedimientos de contratación, debido a precariedades en su gestión. Como señala el documento elaborado por el Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado (OSCE), de los procedimientos de contrataciones, el 23% de las actividades convocadas se cancelaron quedando nulas y desiertas; igualmente se especificó que en el gobierno regional y sus referentes ejecutoras fueron elaboradas acciones de supervisión por incumplimiento a la Ley de Contrataciones, de las que un 75% han sido a la contratación de bienes, 21% servicios y el 4% obras.

Resultados que reflejan una marcada debilidad del organismo, sin embargo, también la circunstancia de desarrollar mecanismos que contribuyan a las actividades de los servidores públicos honestos, pese a que no siempre calificados y retribuidos para evitar que ejecuten actividades que deriven en daños financieros al Estado. Sobre la problemática que se ha planteado surge como pregunta de investigación: ¿Qué relación existe entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional?

Este estudio se justifica porque se identifican los niveles de control interno y la relevancia de desarrollar estos mecanismos correctamente para contar con buenos procesos de contratación de servicios y bienes, dado que, las contrataciones del estado son esenciales para las normativas públicas que se relacionan con la

economía del Estado. A nivel teórico el estudio se justifica, dada la relevancia de realizar una evaluación de la brecha entre la teoría y su estudio práctico. A nivel social el estudio se justifica dado que el resultado del estudio refleja la relevancia de efectuar un control interno en las contrataciones públicas, constituyendo así mecanismos importantes para el cambio de las instituciones del Estado. Metodológicamente el estudio se justifica porque se constatan resultados que serán de aporte para el Gobierno Regional.

El objetivo general; Determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, los objetivos específicos: Diagnosticar los niveles del control interno en el Gobierno Regional de La Libertad, diagnosticar los niveles de procesos de contratación de bienes y servicios, determinar la relación que existe entre el ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y los procesos de contratación de bienes y servicios, determinar la relación que existe entre las actividades de control y los procesos de contratación de bienes y servicios, determinar la relación que existe entre la información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios, determinar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo y la contratación de bienes y servicios

Hipótesis Existe relación significativa entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional, hipótesis específicas: Existe relación significativa entre el ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional.

Existe relación entre la evaluación de riesgos y los procesos de contratación de bienes y servicios. Existe relación significativa entre las actividades de control y los procesos de contratación de bienes y servicios

Existe relación significativa entre la información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional, Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021

II. MARCO TEÓRICO

Para el desarrollo del estudio fueron seleccionados a nivel internacional estudios como el de Quinaluisa, et al (2018). En un artículo que tuvo como finalidad fue evaluar el rol que cumplen las aplicaciones de los informes COSO y COCO. Para ello se utilizó un enfoque metodológico documental, cualitativo, por medio del instrumento guía de análisis. La muestra estuvo conformada por artículos científicos e investigaciones doctorales. Entre los resultados del estudio se precisó que los organismos que poseen un sistema de control interno eficaz disminuyen costes y multiplican sus ganancias. Concluyéndose que el control interno es un procedimiento para proteger los recursos del organismo y dar cumplimiento con las metas de eficacia y eficiencia. Los instrumentos para aplicar el modelo COSO y COCO, contribuyen a dar resultados de su gestión a los gerentes, al tiempo que exponen la conveniencia máxima de los recursos disponibles, previniendo las pérdidas y utilización adecuada o ilícita.

Otro de los estudios escogidas fue la de Mendoza et al. (2018), en el artículo cuya finalidad fue establecer cómo incide el control interno en la gestión administrativa de las compañías estatales. Bajo este contexto, fue utilizado el método analítico-sintético, en función al material bibliográfico expuesto. Concluyendo que los entes gubernamentales necesitan cumplir con los lineamientos, los cuales dependerán de las actividades que se les asigne o de los sistemas administrativos, los mismos que podrían ser cuantiosos y especializados. Porque a través de ellos se reglamentan los procesos de gestión del organismo y la manera de maniobrar, entre los ejemplos está incluido la normativa sobre presupuestos, acuerdos externos, la normativa general sobre las contrataciones públicas, reglamento de administración y gestión pública, la normativa contable, normativa de derechos civiles y administración de gravámenes, al igual que actividades que busquen evitar la estafa y actos corruptivos.

Grageola (2020). En el artículo cuya finalidad fue evaluar el control interno y sus elementos, para exponer cómo influye los procesos de deducibles fiscales. En relación con su metodología, fue cuantitativa, explicativa en su alcance, 50 colaboradores de Tabasco, México participaron como muestra. Los hallazgos del estudio reflejan que el control interno como catalizador organizacional promueve

los procesos legales, en especial en el aspecto fiscalizador, con la finalidad de adjudicarse la continuidad de las actividades ejecutadas en horizontes de tiempo condicionado. Se concluyó que el control interno cuenta con una mediación elevada en todas las áreas de organismos financieros, en especial si está enfocado en el contexto de deducciones, dado que se requiere ejecutarlas y evaluarlas de forma constante por medio de la oficina auditora, para transformar el desempeño justo de las metas de la institución en un eficiente desempeño.

Ochsenius (2017), en el artículo que tuvo como finalidad fue evaluar los procedimientos de contrataciones públicas y cómo influye en el control. Por medio de un enfoque cualitativo y el análisis de varias investigaciones a nivel internacional, con relevantes ponentes especialistas sobre el control y la contratación pública. Como población y muestra se utilizaron fuentes bibliográficas. Las conclusiones reflejaron que el sistema de compras públicas debe ir en conjunto con el control interno, siendo este un mecanismo regulador y de constante mejora, así como legitimador. Sin embargo, las investigaciones señalan que el control interno mayormente es utilizado en algunas entidades cuando se refleja algún problema como pérdidas de patrimonios, sin caer en cuenta que este mecanismo evita los actos de corrupción y pérdidas cuantiosas de recursos, por ello quien controle el sistema deberán tener como prioridad establecer esta herramienta a fin de controlar las actividades presupuestales en las entidades tanto privadas como públicas.

En el escenario nacional fueron elegidas investigaciones como las de Cruz et al. (2020). En el artículo cuya finalidad fue analizar y establecer en qué nivel y de qué manera incide la gestión de contrataciones el Estado para alcanzar las metas institucionales de la UNAMAD. El enfoque de estudio fue mixto, diseño no experimental, tipo aplicada, la muestra la conformaron 113 empleados administrativos, utilizándose como técnica la encuesta y por instrumentos un par de cuestionarios. El principal resultado reflejó que la gestión de contrataciones incide de forma significativa para lograr las metas institucionales de la UNAMAD, mientras que el coeficiente de Pearson fue de 0,893 (positiva alta) con niveles de significancia inferior al 1%. Lo que llevó a concluir que el coeficiente de Pearson fue de 0,893 (positiva alta) con niveles de significancia inferior al 1%; se aceptó la hipótesis de estudio precisando que la gestión de contrataciones del estado incide

de forma significativa en la consecución de metas institucionales de la Casa Superior de estudios Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2018.

También, Fpuro et al (2020). En el artículo cuyo propósito fue instituir la correlación entre el control interno y el cumplimiento presupuestal del Gobierno Regional de Madre de Dios, en relación a su metodología su diseño fue no experimental de diseño correlacional causal y los métodos de investigación cualitativa-mixta, de tipo aplicada. La población la conformaron 130 servidores públicos en puestos orgánicos de las oficinas del Gobierno de la región Madre de Dios, la muestra estuvo conformada por 30 funcionarios a los que les fue aplicado un par de cuestionarios. El principal resultado del estudio reflejo un coeficiente de Spearman sobre ambas variables de investigación de 0,609 por su parte, los resultados de la prueba obtuvieron que la valoración de la significancia P ha sido de 0.000, resultando este valor superior que 0.05, aceptando así la hipótesis propuesta y se rechazó la hipótesis nula. Concluyéndose que, sobre el análisis descriptivo se refleja que el control interno según la percepción de los trabajadores del Gobierno de la región de Madre de Dios año 2018, cuenta con un 56,7% nivel eficiente, el 36,7% con nivel regular y el 6,7% muy eficiente.

En tanto que, Núñez (2019) en el artículo cuya finalidad fue analizar un plan que contribuya a optimizar la gestión del sistema de control interno del Municipio Provincial de Bolognesi. El enfoque metodológico fue mixto, descriptivo y diseño no experimental. La muestra la conformaron 41 ciudadanos perteneciente a la gerencia, servicios públicos y supervisores de áreas. A quienes se les aplicaron encuestas y entrevistas exhaustivas. Posteriormente los resultados reflejaron que la gestión del sistema de control interno de la municipalidad es buena, así lo precisa el 53.66% de directores y supervisores. Concluyendo que fueron señalados componentes restrictivos como el bajo nivel de capacidades y destrezas, los ineficientes procesos y actividades, así como los restringidos recursos con los cuales cuenta esta gestión del sistema de control. Por tanto, la gestión es positiva pese a las diferencias de la población por los bajos resultados demostrados.

Ruiz et al (2020). En el artículo que tuvo como finalidad establecer una mejoría en los procesos de contrataciones del área de logística en la Unidad de Gestión Educativa de San Martín. El tipo de estudio fue básico, diseño descriptivo,

transversal, no experimental. En relación con las herramientas de medición se utilizó el cuestionario y la guía de análisis, la muestra la conformaron 60 funcionarios del área logística. Los resultados reflejaron que el ambiente de control es requerido ampliamente para optimizar el ajuste de actividades de ingreso al control y comprobación a los procesos de contrataciones públicas. Entre las conclusiones se tiene que los colaboradores suelen omitir en ciertas ocasiones la ideología de la dirección sin ejecutar las funciones y capacidades en relación al ROF, así como los planes estratégicos institucionales, muchas veces no se evalúan las destrezas profesionales de manera periódica, por lo referente a evaluación de riesgos, en ciertas oportunidades es desarrollado el planeamiento de la administración de peligros de manera esporádica, también los resultados reflejaron que nunca se perciben respuestas oportunas a los riesgos, reflejando que el ambiente de control es poco eficiente, dado que prevalece el 60% de incumplimientos de los indicadores.

Por su parte, Flores y Ocas (2018), en la investigación cuyo fin fue instituir la incidencia del control interno en los procedimientos de adquisición y contrataciones del municipio del distrito de Baños del Inca, período 2018. Por medio de un enfoque cuantitativo, el estudio fue básico, diseño no experimental explicativo transeccional causal. El universo poblacional estuvo conformado por 110 colaboradores del Municipio de Baños de Inca. Como técnica se utilizaron encuestas y guía de análisis de documentos, y como instrumento de medición se utilizaron un par de cuestionario de ambas variables de estudio. Los resultados determinaron que un 59.10% de los colaboradores consideraron inferior el control interno. Concluyendo que el control interno se asocia de manera correcta y significativa con la dimensión plan anual de contrataciones en el municipio de Baños del Inca con niveles significativos calculados en $p < 0.5$, con un coeficiente de correlación de 0.581. Sin embargo, otros resultados han establecido que no existe asociación significativa y directa entre control interno y la dimensión proceso de selección en el mencionado municipio, puesto que los resultados arrojaron un nivel de ,075 con coeficientes de correlación de 0.170.

A nivel local, Albán y Poma (2018). En el artículo que tuvo como objetivo del estudio fue exponer las falencias del sistema de control interno para suprimir

concluyentemente las secuelas de la corrupción en el ámbito público. Apoyado en una metodología de enfoque cuantitativo, descriptivo no experimental. La muestra la conformaron 180 naciones de diversas partes del mundo, siendo usada la guía de análisis documental. Los resultados reflejaron que entre los problemas centrales que afectan a la población peruana está la ausencia de un control interno que permite llevar de forma correcta los procesos de contrataciones públicas. Lo que permitió concluir que, la ausencia de control interno en la nación peruana ocasiona altos niveles de corrupción reflejándose en la conducta que se percibe como deficiente gestión pública con un 66,1%, deficiente maniobra de la libertad en un 58,5% un aislamiento social en un 14,6% y un contexto económico que en ocasiones las personas logran nivelar sus obligaciones e ingresos en un 67,6%.

También, se desarrollaron las bases teóricas que dieron sustento al estudio, escogiendo para la primera variable control interno, la Teoría de control interno de Holmes en 1987, quien respalda que las actividades de control interno son funciones gerenciales cuyo fin es resguardar y proteger los bienes de un organismo. Adicionalmente, el autor de esta teoría precisa que el control interno está orientado a través de un constante monitoreo a impedir gastos impropios, teniendo entre otras funciones otorgar seguridad con el fin de no obtener compromisos sin una previa contratación. Por lo que en las instituciones públicas establecer correctas pautas y constante monitoreo evita posibles actos de corrupción. Situación que facilita a los departamentos administrativos la seguridad en relación con asientos contables y altos niveles de confianza para obtener beneficios en pro de la institución (Ayasta, 205).

Otra teoría de control interno es la sustentada por Koontz y O'Donnell, al describir el control interno como procedimientos vitales e importantes que establecen los lineamientos para increpar las diligencias administrativas de una forma que sean logrados los objetivos y procedimientos de forma exitosa, evaluando rápidamente las causas que originen una desorientación de recursos con el fin de evitar futuros errores que puedan ser perjudiciales para cualquier organización (Ayasta, 2015).

En lo referente a las teorías sobre los procesos de contratación de bienes y servicios, la Teoría de la elección racional orientada a los procesos de contrataciones públicas, sustenta que los funcionarios públicos que deciden

corromperse lo hacen como resultado de los beneficios que podrían obtener, con riesgos de acoger imposiciones de sanciones penales. Por ello, las decisiones racionales de ejecutar comportamientos punibles no dependerán solamente de la voluntad de las personas, así mismo del escenario donde se localice, sus necesidades y los datos con los que el agente cuente. Según esta teoría la coexistencia de ambientes de certeza en la administración, al igual que la calificación de las labores desempeñadas por los funcionarios y modelos de moralidad por parte de los organismos públicos, incentiva a disminuir la corrupción (Rodríguez, 2012)

Por su parte, la Teoría del neo-tailarismo, evalúa las causas de malas gestiones, lo que tiene que ver en si con la administración, para el neo-tailarismo, la particularidad de los sistemas de gestión es mostrar una adecuada y precisa información referente al valor de la actividad y a las metas conseguidas, así como los perfiles de los funcionarios públicos, siendo los factores de mayor importancia para impedir el logro de los niveles de eficiencia (Martín, 1983). Esta teoría, sustenta la reinversión de las autoridades, haciendo referencia a los cambios esenciales de las entidades y procesos públicos, con el fin de producir grandes avances a nivel de eficiencia y eficacia, así como su adaptación y la destreza para modernizar.

La definición del control interno fue tomada de diversos autores, teniendo en primer lugar a Chacón (2018), quien conceptua al control interno como un grupo de normativas, lineamientos y procesos, con el fin de lograr propósitos institucionales; igualmente entre sus funciones está el de ser un instrumento relevante para dirigir, afirmar y certificar que se cumpla el propósito institucional; igualmente, evita estafas, desviación de recursos, salvaguardando los mismos. Sobre ello, Perdomo (2004), considera que el control interno es de gran preeminencia puesto que admite la supervisión y fiscalización de acciones de forma constante en los organismos, mostrando faltas en el momento preciso a fin de que puedan ser corregidos, evitando así la utilización irracional y desperdicios de recursos.

Mientras que la Contraloría General de la República (2018), la define como un conjunto de factores a nivel organizacional (comunicación, sistema de información, procesos y normas, evaluaciones de los trabajadores, control de gestión y

planeación), conectados e interdependientes, los cuales buscan concordancia para lograr las metas y normativas de las instituciones de forma sistémica. También Estupiñan (2006), refiere que el control interno son procedimientos integrados a diversas acciones, por lo que no debe confundirse con complejos procedimientos administrativos agregados a estos, desarrollados por las autoridades administrativas, teniendo en cuenta que su propósito es alcanzar garantías razonables para el logro de metas.

Haciendo referencia a las dimensiones consideradas en el control interno, para este estudio se han empleado las sustentadas por la Contraloría General de la República (2018), siendo la primera dimensión ambiente de control, se asocia con una cantidad de normas, procedimientos y estructuras, las cuales han servido para ejecutar de manera efectiva un control interno en la institución. Al respecto, Estupiñan (2006), refiere que el ambiente de control determina el entorno o particularidad de un organismo, incidiendo en el nivel de análisis del control de los trabajadores. Por tanto, es el cimiento de los diversos mecanismos del sistema de control interno, brindando categorización y estructura a estos sistemas. Es por ello que entre los factores a tener en cuenta en el ambiente de control son la rectitud y la moral ética, la destreza del funcionario público, los estilos de dirección y de gestión, la forma en la cual las autoridades asignan compromiso y dominio, la estructura de la organización actual, así como las prácticas y normativas de trabajadores usadas.

Como segunda dimensión se consideró la evaluación de riesgo, siendo estos los procesos permanentes que tienen como finalidad asegurar que la entidad se prepare para hacer frente a posibles circunstancias que puedan presentarse. Evaluar los riesgos alcanza los preceptos de definición de propósitos e identificación y valoración de peligros, establecimiento de la gestión riesgos, análisis de probabilidades de fraudes, así como evaluación de acontecimientos o transformaciones que suelen afectar el sistema de control interno (Contraloría General de la República, 2018). Para Estupiñan (2006), evaluar los riesgos implica localizar y evaluar los peligros necesarios para la conquista de metas de la organización, proceso que es esencial para establecer la manera en la cual tienen que gestionarse. Por tanto, según las transformaciones continuas del entorno, se

requiere que el organismo cuente con factores para identificar y enfrentar el riesgo asociado a la transformación.

Respecto a la tercera dimensión actividades de control, son las normativas y procesos que se realizan para reducir los peligros que podrían perturbar el alcance de los objetivos de la institución (Contraloría General de la República, 2018). También, Mantilla (2008), precisa que el desarrollo de actividades de control son las normativas y procesos que buscan que los lineamientos administrativos se desarrollen. Controles que tienen que ver con peligros que al mitigarlos ponen en riesgo las metas institucionales. Estupiñan (2006), refiere que, en las entidades tiene que haber un nivel de comunicación eficiente en amplio sentido que surja en todos los ámbitos por medio de los diversos contextos del organismo, de abajo hacia arriba y viceversa. La dirección tiene que notificar de manera clara el compromiso de los funcionarios en el sistema de control interno efectuado. Es necesario que los servidores públicos entiendan cuál será su rol en el sistema de control interno y de que manera las acciones particulares se asocian con las labores de otros.

En asociación a la cuarta dimensión información y comunicación, se trata de los datos necesarios para que las entidades desarrollen los compromisos de control interno que apoyan el alcance de sus metas (Contraloría General de la República, 2018). Según Claros y León (2015), la información viene a ser la plataforma de la comunicación, en la cual debe lograrse un cumplimiento de las perspectivas desde una visión general, por tanto, los datos tienen que ser consecuentes, confiables y concretos. En tanto que, Serrano et al. (2017), considera que los datos relevantes deben captarse, procesarse y ser transmitido de modo que lleguen a todos los miembros de la empresa, permitiendo asumir compromisos como parte de los sistemas de información, en donde el talento humano participa en las circunstancias relacionadas al control y la gestión.

La quinta dimensión supervisión y monitoreo, se relaciona con un cumulo de actividades de autocontrol asociadas a los procedimientos y operaciones de inspección o control del organismo con propósitos de mejorar y evaluar (Contraloría General de la República, 2018). Los sistemas de control interno necesitan supervisión, es decir, procesos que comprueben el desempeño de los sistemas de

control interno en el transcurrir de los días. Proceso logrado por medio de actividades de continua supervisión, evaluación periódica o la composición de estos procesos en el desarrollo de tareas y procedimientos (Estupiñan, 2006)

En otro contexto, sobre el enfoque conceptual de la variable contrataciones de bienes y servicios, para Kamiru (2020), son acuerdos establecidos con el fin de pactar en pro de la institución la obtención de bienes y servicios, dado que con los ya obtenidos no son suficientes, entonces las contrataciones de bienes y servicios son realizadas con el objetivo de explorar varias propuestas que permitan desarrollar una elección de proveedores que ofrezcan provechosos beneficios sobre las necesidades de la institución. De acuerdo con Alvarado (2018), la Gestión de Contrataciones del Estado, se desarrolla en relación a diversos procesos de contratación, empezando por planificaciones previas, relacionadas con la enunciación y sistematización presupuestaria.

Sobre lo antes mencionado, Radianto et al. (2020), señala que, en los procedimientos de contratación de servicios y bienes, deben realizarse los procesos de actuación preparatoria respectiva, para ejecutar las requisiciones en el área encargada de realizar las solicitudes. Siendo importante agregar lo precisado por Malakhov (2020), quien infiere que se deben elaborar los procedimientos concernientes que demandan las respectivas contrataciones, aplicándose los procedimientos en la selección, culminando con el contrato y ejecutando la compra o servicio correspondiente.

Coexisten cuatro enfoques de los procesos de contrataciones, en primer lugar, el administrativo sobre este se infiere que los procesos de adquisición conciben el ingreso de transacciones y egresos de recursos económicos, lo que contribuye a que la entidad pueda desarrollar una cuantía de procedimientos y actividades con el fin de ejecutar varias operaciones en los procesos de adquisición. En el enfoque técnico, deberá considerarse la gestión de compras con la elección de consignatarios que den cumplimiento con lo requerido por la institución, conociendo sus particularidades y diversidad de transacciones ofrecidas (Alcívar y Rodríguez, 2017).

Por su parte, el enfoque comercial exige conectar de manera lucrativa con consignatarios potenciales, permitiéndoles hallar diversas fuentes de suministros,

mejorando de esta forma los resultados de contratación externa, obteniendo beneficios para el organismo. Mientras que el enfoque económico, es entendido como los impactos que poseen los procedimientos de adquisición en los costos de expendio de los productos, consideración a tener presente en la obtención de bienes disminuyendo costos procedentes (Alcívar y Rodríguez, 2017).

En relación con las dimensiones que se han considerado para la variable contratación de servicios y bienes, en primer lugar, está la planificación presupuestaria, etapa la cual es de gran relevancia para las metas propuestas, porque ha sido en este proceso en el cual los organismos y entes públicos deben establecer el objeto de la contratación, así como evaluar la posibilidad de integrar en los procesos de contrataciones circunstancias a nivel social o medioambiental. Es por ello que, de cometerse en esta afectara las siguientes fases, perjudicando realmente los resultados finales (Ariel, 2016)

La segunda dimensión, procesos de selección, en esta fase del procedimiento, los organismos y entes públicos, ejecutan una selección cualitativa de los contratantes u ofertantes, dando atención al contexto individual del postulante y a sus destrezas (técnica y financiera), para desarrollar los mencionados contratos, y después se evaluará la adjudicación y oferta del contrato público (Arias, 2016) Tal como señala Volosin (2012), tiene que ver con imposibilitar su participación como proponentes o contratista la persona física o jurídica, los cuales por sus antecedentes o dado su vínculo con algunos funcionarios públicos, podría suponer que ponen en riesgo la transparencia, ecuanimidad o el nivel de competencia en los procedimientos de concesión contractual.

Haciendo referencia a la tercera dimensión, ejecución contractual, debe destacarse que los pliegos de condiciones y pautas, los contratos y sus anexos han sido las herramientas que enlazan a las partes sobre sus obligaciones y beneficios. En este sentido, las situaciones que se establecen en las cláusulas o términos del contrato establecen el propósito del contrato y los derechos, así como requerimientos de las partes (Ariel, 2016). Como precisa Álvarez (2020), en los procesos de contratación se reflejan etapas que contribuyen al organismo al desarrollo de la contratación, existen etapas que contribuyen a que la entidad desarrolle contrataciones de acuerdo a sus requerimientos. Por ello, de forma previa se coordina y establece el

carácter público, por medio de procesos de contrato, seleccionar a los proveedores para su correspondiente inscripción contractual, con la finalidad de disminuir la discrecionalidad en la selección de proveedores.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

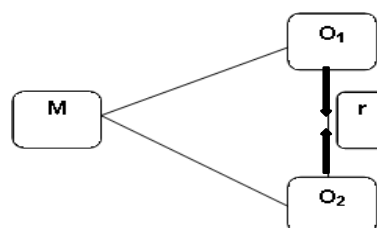
Tipo de investigación

Dado los fines de este estudio su tipo no experimental, otorgando respuestas eficientes y esenciales a problemas detectados. Este tipo de estudios concentra su atención en acontecimientos fácticos de llevar a la práctica teorías generales, orientando su esfuerzo a sugerir respuestas en escenarios físicos y sociales establecidos (Ñaupas et al. 2018).

Con respecto al enfoque se trata de una indagación cuantitativa, puesto que se calculan las variables de estudio en un definido ambiente; posteriormente son analizadas las mediciones encontradas (usando técnicas estadísticas), y posteriormente se establecen un conjunto de deducciones sobre la hipótesis de investigación (Hernández, et al. 2014).

Diseño de investigación

El diseño de la indagación es no experimental, transversal y correlacional simple; indagaciones que están destinadas a analizar la correlación entre dos variables en un tiempo establecido. En este estudio fue analizada la asociación de la variable 1: control interno sobre la variable 2: contratación de bienes y servicios. También es descriptiva, no solo de una variable, también describe la relación entre ambas variables (Hernández, et al. 2014). A continuación, se presenta el diseño de investigación:



Dónde:

M: Trabajadores del área de contrataciones del Gobierno Regional de la Libertad, 2021

O₁: Variable 1: Control interno

O₂: Variable 2: Procesos de contratación de bienes y servicios

r: Relación de variables

3.2. Variables y operacionalización

Definición conceptual

Variable 1: Control interno

Son un conjunto de factores a nivel organizacional (comunicación, sistema de información, procesos y normas, evaluaciones de los trabajadores, control de gestión y planeación), conectados e interdependientes, los cuales buscan concordancia para lograr las metas y normativas de las instituciones de forma sistémica (Contraloría General de la República, 2018).

Variable 2: Procesos de contratación de bienes y servicios

Son acuerdos establecidos con el fin de pactar en pro de la institución la obtención de servicios y bienes, dado que con los ya obtenidos no son suficientes, entonces las contrataciones de servicios y bienes son realizadas con la finalidad de explorar varias propuestas que permitan desarrollar una elección de proveedores que ofrezcan provechosos beneficios sobre las necesidades de la institución (Kamiru, 2020).

Definición operacional

Variable 1: Control interno

La operacionalización de la variable se desarrolló por medio de cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Para ello se aplicó un cuestionario conformado por 30 preguntas.

Variable 2: Procesos de contratación de bienes y servicios

La variable se operacionalizó por medio de tres dimensiones: Planificación presupuestal, procesos de selección y ejecución contractual. Para ello se aplicó un cuestionario conformado por 21 preguntas

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población

La población de investigación es entendida como un conjunto de casos, conceptualizado, restringidos y accesibles, que forman los referentes para elegir la muestra, cumpliendo con diversos criterios preestablecidos (Arias, et al.,

2016). La población en este estudio estuvo conformada por 55 trabajadores del área de contrataciones. Se presenta la representación de la misma:

Tabla 1

Distribución de la población

Área	Sexo		TOTAL
	— Varones	Mujeres	
Área de contrataciones	35	20	55
TOTAL	35	20	55

Nota. Gobierno Regional de la Libertad (2021)

Criterios de inclusión

Trabajadores de la Gerencia de contrataciones del Gobierno Regional de la Libertad, período 2021.

Criterios de exclusión

Se tienen a los trabajadores de otras gerencias pertenecientes al Gobierno Regional de la Libertad, período 2021. Dado que no cuentan con la información requerida.

También fueron excluidos los trabajadores que por diversos motivos no dieron su consentimiento para participar en el desarrollo del cuestionario.

Muestra

La muestra son un grupo de actividades que se desarrollan para analizar cómo se distribuyen establecidas representaciones en su conjunto de un universo poblacional o colectividad, desde la indagación de una parte de una determinada población (Tamayo, 2017). Para esta indagación dado el número de la población fue utilizada la muestra a conveniencia del autor. Por tanto, para este estudio se trabajó con una muestra de 55 trabajadores del área de contrataciones

Muestreo

Con la finalidad de establecer la magnitud de la muestra fue usado el muestreo a conveniencia de autor; siendo este un procedimiento que permite seleccionar la unidad muestral con relación al provecho o accesibilidad del investigador. Este tipo de muestreo se utiliza especialmente cuando quieren ser encontrada información de un grupo de manera célere y eficaz. Entonces la muestra por

conveniencia se utiliza en el periodo de investigación, con el fin de alcanzar la hipótesis, así como estudios indiscutibles (Tamayo, 2017).

Unidad de análisis

Trabajador del área de contrataciones del Gobierno

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La encuesta: son técnicas que contribuyen a contar con datos a través de preguntas a individuos cuyo fin es conseguir de modo sistemático acerca de datos que se derivan de un problema de estudio ya construido. El recojo de información se realizó a través de unos cuestionarios (López y Fachelli, 2015). En esta investigación la encuesta contribuyo a la recolección de información, aplicándose a la muestra ya seleccionada, compuesta por los trabajadores del área de contrataciones

Instrumentos

El cuestionario: Está conformado por una serie de ítems que tiene como único fin obtener datos de la muestra seleccionada sobre las variables de estudio en un contexto dado (Hernández, et al., 2014). Por su efectividad para recolectar datos en este estudio se escogió por instrumento al cuestionario, por medio del que fueron planteadas interrogantes sistémicas con coherencia, sentido lógico, expresados de manera sencilla para el buen entendimiento de la muestra conformada por los trabajadores del área de contrataciones

El cuestionario referido a la variable 1: control interno: estuvo compuesto 30 ítems y cinco dimensiones; ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo; esto permitió determinar el objetivo de la investigación.

El cuestionario referido a la variable 2: procesos de contratación de bienes y servicios; estuvo compuesto por compuesto por 21 ítems y tres dimensiones: planificación presupuestal, procesos de selección, ejecución contractual; esto permitió determinar el objetivo de la investigación.

Validez y confiabilidad del instrumento

El proceso de confiabilidad y validez de los cuestionarios son condiciones que otorgan seguridad a los instrumentos de medición en un determinado estudio, para que estos sean realizados por medios de rigor científico.

Validez del instrumento

En esta investigación la validez fue de contenido, caracterizada porque precisa el nivel en el cual los instrumentos de medición presentan diversos factores que los hacen válidos para su aplicabilidad (Martínez y March, 2016). En este estudio la validez de los cuestionarios se sometió al juicio de 3 especialistas en Gestión Pública con Grado de Magister y Doctor los mismos que por medio de una ficha de validación certificaron su aplicación. Siendo los especialistas en este estudio:

- Henry Saúl Díaz Merino
- Walter Argani Martell Negreros
- Victoria Raquel Pérez Aguilar

Luego de revisados los instrumentos, los expertos dieron su opinión favorable sobre los mismos, sugiriendo que estos podían ser aplicados a la muestra de estudio sin mayor inconveniente.

Confiabilidad del instrumento

Todo instrumento científico para ser aplicado debe ser confiable, dado que esta muestra hasta qué punto los productos obtenidos con la aplicación de cierto instrumento son de gran utilidad, credibilidad y consistencia, en otras palabras, si es recogido otra vez, en similar manera y con ese instrumento, fehacientemente serían los resultados análogos (Martínez y March, 2016). En este estudio los cuestionarios se sometieron a una prueba piloto, por tanto, fue necesario aplicar los dos cuestionarios a 20 trabajadores del área de contrataciones, determinándose con la prueba del Coeficiente de Alfa de Cronbach, calculada con el apoyo de la herramienta estadística (SPSS V26).

La confiabilidad conseguida según el Coeficiente del Alfa de Cronbach en el cuestionario relacionado a control interno fue de 0.800, siendo este un nivel bueno.

La confiabilidad obtenida según el Coeficiente del Alfa de Cronbach en el cuestionario relacionado a los procesos de contratación de bienes y servicios fue de 0.852, siendo este un nivel bueno.

3.4. Procedimientos

Con el fin de llevar a cabo el desarrollo de este estudio fueron realizado varios procedimientos, los cuales se mencionarán a continuación:

Luego de establecer el tema a investigar, se procedió a desarrollar la realidad problemática por medio de la exploración de diversos buscadores científicos y fuentes documentales sobre el tema de investigación, así como la redacción de los objetivos, justificación e hipótesis de estudio.

También se desarrolló el segundo capítulo del marco teórico con estudios previos teorías y enfoques conceptuales que permitieron darle sustento teórico al estudio.

Posteriormente se realizó la metodología, elaboración y aplicación de cuestionarios a la muestra conformada por los trabajadores del área de contrataciones del Gobierno Regional de la Libertad, 2021.

Después de aplicar los cuestionarios se sistematizó la información en una base de datos y posterior distribución en tablas estadísticas con ayuda de la herramienta estadística (SPSS V26).

Finalmente se discutieron los resultados, llevando a establecer conclusiones y recomendaciones pertinentes a quienes concierna efectuarlas.

3.5. Método de análisis de datos

Estadística descriptiva

Excel de datos que proviene de los instrumentos de las dos variables y de sus dimensiones.

Desarrollo de tablas para la distribución de frecuencia de variable y sus dimensiones.

Estadística inferencial

Fue usada la Prueba de Kolmogórov - Smirnov con el nivel de significancia al 5% para el análisis de la normalidad en la distribución de la muestra.

Fue usado el Coeficiente de correlación de Spearman para la corroboración de las hipótesis que se propusieron en el estudio, las pruebas se realizaron en el programa estadística (SPSS V26).

3.6. Aspectos éticos

Por el carácter científico del estudio se tuvieron presente algunos aspectos éticos, mencionados a continuación:

Transferibilidad o aplicabilidad; porque el autor autoriza a que los resultados conseguidos en estudio se apliquen en otras investigaciones que manifiesten el mismo problema planteado en esta indagación.

Información: Los funcionarios públicos que dieron su consentimiento al desarrollo del cuestionario fueron informados sobre el fin de la investigación de forma previa, así como los efectos que podría involucrar.

Libre participación: Antes de aplicar el cuestionario a cada uno de los participantes se les pregunto y manifestó que la participación en el mismo era libre y solo para fines académicos

Anonimato: En esta investigación el autor se aseguró de que las respuestas suministradas por cada uno de los participantes queden totalmente en el anonimato no perjudicándoles en ningún aspecto.

Originalidad: En esta investigación fueron citados los datos suministrados por otras fuentes, tal como lo precisan las Normas APA 7, así también se sometieron al programa anti-plagio solicitado por la Universidad Cesar Vallejo.

IV. RESULTADOS

Descripción de resultados

Tabla 2

Niveles del control interno en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021

NIVELES	Control interno	
	f	%
Malo	9	16.4
Regular	44	80
Bueno	2	3.6
TOTAL	55	100

Nota. Base de datos del control interno

En la tabla 2 se evidencia que el 80.0% de los trabajadores del área de contrataciones considera un nivel regular del control interno; por su parte el 16.4% consideran un nivel malo; y el 3.6% considera un nivel bueno. Por lo tanto, el control interno en el Gobierno, presenta un nivel preponderantemente regular.

Tabla 3

Niveles de las dimensiones del control interno en el Gobierno Regional

NIVELES	Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control		Información y comunicación		Supervisión y monitoreo	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Malo	22	40	18	32.7	27	49.1	23	41.8	10	18.2
Regular	31	56.4	35	63.7	26	47.3	32	58.2	42	76.4
Bueno	2	3.6	2	3.6	2	3.6	0	0	3	5.4
TOTAL	55	100	55	100	55	100	55	100	55	100

En las dimensiones de variable control interno, es evidente según la tabla que el nivel de mayor predominancia, es el nivel regular en los porcentajes que se enumeran a continuación: ambiente de control con 56.4%, evaluación de riesgos con 63.7%, actividades de control con 47.3%, información y comunicación con 58.2% y supervisión y monitoreo con 76.4%.

Tabla 4

Niveles de los procesos de contratación de bienes y servicios

NIVELES	Procesos de contratación de bienes y servicios	
	f	%
Deficientes	17	30.9
Regularmente eficientes	36	65.5
Eficientes	2	3.6
TOTAL	55	100

En la tabla 4 se evidencia que el 65.5% de los trabajadores del área de contrataciones considera un nivel regularmente deficiente de los procesos de contratación de bienes y servicios; mientras que el 30.9% consideran un nivel deficiente; y el 3.6% considera un nivel eficiente. Por lo tanto, los procesos de contrataciones en el Gobierno Regional de La Libertad presentan un nivel preponderantemente regularmente eficiente.

Tabla 5

Niveles de las dimensiones de los procesos de contratación de bienes y servicios

NIVELES	Planificación presupuestal		Procesos de selección		Ejecución contractual	
	f	%	f	%	f	%
Deficientes	18	32.7	21	38.2	15	27.3
Regularmente eficientes	35	63.7	34	61.8	37	67.3
Eficientes	2	3.6	0	0	3	5.4
TOTAL	55	100	55	100	55	100

En las dimensiones de variable procesos de contratación de bienes y servicios, es evidente según la tabla que el nivel de mayor predominancia, es el nivel regularmente eficiente en los porcentajes que se enumeran a continuación: planificación presupuestal con 63.7%, procesos de selección con 61.8% y ejecución contractual con 67.3%.

Contrastación de hipótesis

Hipótesis general

Existe relación significativa entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021.

Tabla 6

Relación del control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios

CONTROL INTERNO		PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			Total
		Deficientes	Regularmente eficientes	Eficientes	
Malo	N°	7	2	0	9
	%	12,7%	3,6%	0,0%	16,4%
Regular	N°	10	34	0	44
	%	18,2%	61,8%	0,0%	80,0%
Bueno	N°	0	0	2	2
	%	0,0%	0,0%	3,6%	3,6%
Total	N°	17	36	2	55
	%	30,9%	65,5%	3,6%	100,0%

Correlaciones					
				Control interno	Procesos de contratación de bienes y servicios
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación		1,000	,911**
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		55	55

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

En la tabla 6 se aprecia que el 61.8% de los trabajadores del área de contrataciones considera que el nivel del control interno es regular y los procesos de contrataciones son regularmente eficientes; y teniendo un Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.911$ que demuestra un muy alto grado de correlación positiva, con un nivel de significancia $p=0000$ inferior al 1% ($p < 0.01$), se comprueba la hipótesis que sostiene que existe relación significativa entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios

Hipótesis específicas

H₁: Existe relación significativa entre el ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021.

Tabla 7

Relación del ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios

AMBIENTE DE CONTROL		PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			Total
		Deficientes	Regularmente eficientes	Eficientes	
Malo	N°	9	13	0	22
	%	16,4%	23,6%	0,0%	40,0%
Regular	N°	8	23	0	31
	%	14,5%	41,8%	0,0%	56,4%
Bueno	N°	0	0	2	2
	%	0,0%	0,0%	3,6%	3,6%
Total	N°	17	36	2	55
	%	30,9%	65,5%	3,6%	100,0%

Correlaciones

			Ambiente de control	Procesos de contratación de bienes y servicios
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	,439**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	55	55

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

En la tabla 7 se aprecia que el 41.8% de los trabajadores del área de contrataciones considera que el nivel del ambiente de control es regular y los procesos de contrataciones son regularmente eficientes; y teniendo un Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.439$ que demuestra moderado grado de correlación positiva, con un nivel de significancia $p=0001$ inferior al 1% ($p < 0.01$), se comprueba la hipótesis que sostiene que existe relación significativa entre el ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios.

H₂: Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos de contratación de bienes y servicios

Tabla 8

Relación de la evaluación de riesgos y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021

EVALUACIÓN DE RIESGOS		PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			Total
		Deficientes	Regularment e eficientes	Eficientes	
Malo	N	13	5	0	18
	%	23,6%	9,1%	0,0%	32,7%
Regular	N	4	31	0	35
	%	7,3%	56,4%	0,0%	63,6%
Bueno	N	0	0	2	2
	%	0,0%	0,0%	3,6%	3,6%
Total	N	17	36	2	55
	%	30,9%	65,5%	3,6%	100,0%

Correlaciones				
			Evaluación de riesgos	Procesos de contratación de bienes y servicios
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	1,000	,726**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	55	55

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

En la tabla 8 se aprecia que el 56.4% de los trabajadores del área de contrataciones considera que el nivel de la evaluación de riesgos es regular y los procesos de contrataciones son regularmente eficientes; y teniendo un Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.726$ que demuestra un alto grado de correlación positiva, con un nivel de significancia $p=0000$ inferior al 1% ($p < 0.01$), se comprueba la hipótesis que sostiene que existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021.

H₃: Existe relación significativa entre las actividades de control y los procesos de contratación de bienes y servicios.

Tabla 9

Relación de las actividades de control y los procesos de contratación de bienes y servicios

ACTIVIDADES DE CONTROL		PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			Total
		Deficientes	Regularmente eficientes	Eficientes	
Malo	N	11	16	0	27
	%	20,0%	29,1%	0,0%	49,1%
Regular	N	6	20	0	26
	%	10,9%	36,4%	0,0%	47,3%
Bueno	N	0	0	2	2
	%	0,0%	0,0%	3,6%	3,6%
Total	N	17	36	2	55
	%	30,9%	65,5%	3,6%	100,0%

Correlaciones

			Actividades de control	Procesos de contratación de bienes y servicios
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,571**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	55	55

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

En la tabla 9 se aprecia que el 36.4% de los trabajadores del área de contrataciones considera que el nivel de las actividades de control son regulares y los procesos de contrataciones son regularmente eficientes; y teniendo un Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.571$ que demuestra alto grado de correlación positiva, con un nivel de significancia $p=0000$ inferior al 1% ($p < 0.01$), se comprueba la hipótesis que sostiene que existe relación significativa entre las actividades de control y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021.

H4: Existe relación significativa entre la información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios

Tabla 10

Relación de la información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			Total
		Deficientes	Regularmente eficientes	Eficientes	
Malo	N	12	11	0	23
	%	21,8%	20,0%	0,0%	41,8%
Regular	N	5	25	2	32
	%	9,1%	45,5%	3,6%	58,2%
Bueno	N	0	0	0	0
	%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Total	N	17	36	2	55
	%	30,9%	65,5%	3,6%	100,0%

Correlaciones				
			Información y comunicación	Procesos de contratación de bienes y servicios
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	,669**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	55	55

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

En la tabla 10 se aprecia que el 45.5% de los trabajadores del área de contrataciones considera que el nivel de la información y comunicación es regular y los procesos de contrataciones son regularmente eficientes; y teniendo un Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.669$ que demuestra un alto grado de correlación positiva, con un nivel de significancia $p=0000$ inferior al 1% ($p < 0.01$), comprobándose la hipótesis que sostiene que existe relación significativa entre la información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021.

H₅: Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad,

Tabla 11

Relación de la supervisión y monitoreo y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021

SUPERVISIÓN Y MONITOREO	PROCESOS DE CONTRATACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS			Total
	Deficientes	Regularmente eficientes	Eficientes	
Malo	6	4	0	10
	10,9%	7,3%	0,0%	18,2%
Regular	11	31	0	42
	20,0%	56,4%	0,0%	76,4%
Bueno	0	1	2	3
	0,0%	1,8%	3,6%	5,5%
Total	17	36	2	55
	30,9%	65,5%	3,6%	100,0%

Correlaciones			
		Supervisión y monitoreo	Procesos de contratación de bienes y servicios
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	1,000	,458**
		.	,000
		55	55

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

En la tabla 11 se aprecia que el 56.4% de los trabajadores del área de contrataciones considera que el nivel de la información y comunicación es regular y los procesos de contrataciones son regularmente eficientes; y teniendo un Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.458$ que demuestra moderado grado de correlación positiva, con un nivel de significancia $p=0000$ inferior al 1% ($p < 0.01$), comprobándose la hipótesis que sostiene que existe relación significativa entre la información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021.

V. DISCUSIÓN

Realmente una buena parte de las contrataciones públicas en el país; no está desarrollando de manera adecuada los procesos de contrataciones. Por ello, las autoridades están evitando el control interno al momento de desarrollar contratos de compras, tanto de servicios como de bienes. Por medio de adecuados procedimientos lo que se quiere es impedir un aumento de situaciones ilícitas, en donde intervienen de manera directa e indirecta las autoridades, restringiendo de esta forma la deshonestidad y reduciendo controles internos adecuados en los organismos públicos (Huamán, 2018). Los sistemas de controles interno son una herramienta de gestión con capacidad de utilizarse para lograr la efectividad y calidad de los procedimientos que han sido propuestos para un establecido período. También, son procesos integrados en las actividades desarrolladas por la dirección y la cantidad de colaboradores de un organismo para brindar garantía prudente que les permita alcanzar sus objetivos: como la confiabilidad de los datos, efectividad y calidad de las actividades, normativa, lineamientos establecidos y control de los recursos a disposición del organismo (Rodríguez, 2020).

El control interno es muy importante para un organismo, porque todos los procesos adoptados por la administración, pertenecen a una propuesta para contribuir al logro de logros administrativos que sirven para dar seguridad, si existiera alguna eventualidad en el manejo organizado y efectivo, concentrando las normativas administrativas, el resguardo de activos, previsión y descubrimiento de algún riesgo o fraude. Por tanto, con el fin de alcanzar los fines institucionales en las entidades públicas, el control, no debería entenderse como un grupo de informes de normativas y formas o de reglamentos que se desarrollen según las actividades administrativas, sino que tiene que ver con la implicación general de entidades que evalúan el comportamiento de los trabajadores en un organismo. En este sentido, son procesos integrales que se ejecutan por la orientación de la empresa; adicionalmente por los empleados y funcionarios en general con el fin de impedir algún riesgo, para establecer los logros de propósitos a nivel gerencial (Rodríguez, 2020).

Las contrataciones y adquisiciones del Estado, se consideran como una vía principal que traspasan los diversos sistemas administrativos en distintos organismos públicos. Es importante resaltar que el proceso de contrataciones estatales viene a formar parte de marcos estratégicos de mayor importancia para el desarrollo de las metas institucionales, al igual que normativas públicas que constituyen una vía para la satisfacción de los requerimientos de los ciudadanos, siendo ellos el motivo de cualquier administración pública, la misma que tiene como fin comprar bienes y la contratación de servicios de óptima calidad, y con mejores precios de manera oportuna; siendo esta la fórmula de la eficiencia en las adquisiciones públicas (Aquipucho, 2015).

No obstante, en mayor nivel se observa la existencia de organismos públicos que necesitan de procedimientos de control, en donde el reglamento dictado por las máximas autoridades, no cumplen en relación a las normativas explícitas. Por eso; es que en los años los procedimientos de contratación se enfrentan a un sin número de acusaciones que han hecho dudar su funcionamiento y la claridad de sus procedimientos, lo que presume niveles de desconfianza en los procedimientos de contrataciones públicas. No obstante, existen muchas naciones que han efectuado controles, los mismos que se establecen en función al reglamento institucional; controles que son efectivos e innovadores procesos de contratación (Huamán, 2018).

Entre los resultados estadísticos en relación con el tema analizado y considerando la relevancia que tiene el mismo, se tiene en la tabla 2 se evidencia que el 80.0% de los trabajadores del área de contrataciones considera un nivel regular del control interno; mientras que el 16.4% consideran un nivel malo; y el 3.6% considera un nivel bueno. Por lo tanto, el control interno en el Gobierno Regional de La Libertad presenta un nivel preponderantemente regular. Los resultados guardan relación con el estudio realizado por Grageola (2020), puesto que en el mismo concluyó que el control interno cuenta con una mediación elevada en todas las áreas de organismos financieros, en especial si está enfocado en el contexto de deducciones, dado que se requiere ejecutarlas y evaluarlas de forma constante por medio de la oficina auditora, para transformar el desempeño justo de las metas de la institución en un eficiente desempeño.

En relación con los resultados obtenidos, también es factible incorporar los resultados obtenidos en el estudio de Quinaluisa et al (2018), en el mismo que se concluyó que el control interno es un procedimiento para proteger los recursos del organismo y dar cumplimiento con las metas de eficacia y eficiencia. Los instrumentos para aplicar el modelo COSO y COCO, contribuyen a dar resultados de su gestión a los gerentes, al tiempo que exponen la conveniencia máxima de los recursos disponibles, previniendo las pérdidas y utilización adecuada o ilícita.

En las dimensiones de variable control interno, es evidente según la tabla que el nivel de mayor predominancia, es el nivel regular en los porcentajes que se enumeran a continuación: ambiente de control con 56.4%, evaluación de riesgos con 63.7%, actividades de control con 47.3%, información y comunicación con 58.2% y supervisión y monitoreo con 76.4%. En función de los resultados encontrados, cabe sumar lo que Mendoza et al. (2018), encuentra en su trabajo, en el cual termina concluyendo que los entes gubernamentales necesitan cumplir con los lineamientos, los cuales dependerán de las actividades que se les asigne o de los sistemas administrativos, los mismos que podrían ser cuantiosos y especializados. Porque a través de ellos se reglamentan los procesos de gestión del organismo y la manera de maniobrar, entre los ejemplos está incluido la normativa sobre presupuestos, acuerdos externos, la normativa general sobre las contrataciones públicas, reglamento de administración y gestión pública, la normativa contable, normativa de derechos civiles y administración de gravámenes, al igual que actividades que busquen evitar la estafa y actos corruptivos.

En la tabla 4 se evidencia que el 65.5% de los trabajadores del área de contrataciones considera un nivel regularmente deficiente de los procesos de contratación de bienes y servicios; mientras que el 30.9% consideran un nivel deficiente; y el 3.6% considera un nivel eficiente. Por lo tanto, los procesos de contrataciones en el Gobierno Regional de La Libertad presentan un nivel preponderantemente regularmente eficiente. Para estos resultados, se tiene el estudio desarrollado por Cruz, et al. (2020). En el cual el principal resultado reflejó que la gestión de contrataciones incide de forma significativa para lograr

las metas institucionales de la UNAMAD, mientras que el coeficiente de Pearson es $\tau = 0,893$ (positiva alta) con niveles de significancia inferior al 1%. Lo que llevó a concluir que el coeficiente de Pearson es $\tau = 0,893$ (positiva alta) con niveles de significancia inferior al 1%; se aceptó la hipótesis de estudio precisando que la gestión de contrataciones del estado influye de forma significativa en el logro de metas institucionales de la casa superior de estudios Nacional Amazónica de Madre de Dios, 2018.

En las dimensiones de variable procesos de contratación de bienes y servicios, es evidente según la tabla que el nivel de mayor predominancia, es el nivel regularmente eficiente en los porcentajes que se enumeran a continuación: planificación presupuestal con 63.7%, procesos de selección con 61.8% y ejecución contractual con 67.3%. Es conveniente, respaldar los resultados de las dimensiones de los procesos de contratación de servicios y bienes con la teoría de la elección racional orientada a los procesos de contrataciones públicas, puesto que la misma sustenta que los funcionarios públicos que deciden corromperse lo hacen como resultado de los beneficios que podrían obtener, con riesgos de acoger imposiciones de sanciones penales. Por ello, las decisiones racionales de ejecutar comportamientos punibles no dependerán solamente de la voluntad de las personas, así mismo del escenario donde se localice, sus necesidades y los datos con los que el agente cuente. Según esta teoría la coexistencia de ambientes de certeza en la administración, al igual que la calificación de las labores desempeñadas por los funcionarios y modelos de moralidad por parte de los organismos públicos, incentiva a disminuir la corrupción (Rodríguez, 2012).

En la tabla 6 se aprecia que el 61.8% de los trabajadores del área de contrataciones considera que el nivel del control interno es regular y los procesos de contrataciones son regularmente eficientes; y teniendo un Coeficiente de correlación de Spearman $Rho = 0.911$ que demuestra un muy alto grado de correlación positiva, con un nivel de significancia $p = 0.000$ inferior al 1% ($p < 0.01$), se comprueba la hipótesis que sostiene que existe relación significativa entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021.

En torno a la hipótesis general propuesta, se cuenta con un estudio de resultados similares elaborado por Albán y Poma (2018), puesto que, en el mismo, los resultados reflejaron que entre los principales problemas que aquejan a la población peruana está la ausencia de un control interno que permite llevar de forma correcta los procesos de contrataciones públicas. Lo que permitió concluir que, la ausencia de control interno en la nación peruana ocasiona altos niveles de corrupción reflejándose en la conducta que se percibe como deficiente gestión pública con un 66,1%, deficiente maniobra de la libertad en un 58,5% un aislamiento social en un 14,6% y un contexto económico que en ocasiones las personas logran nivelar sus obligaciones e ingresos en un 67,6%.

Precisa, además, fundamentar los resultados en lo que sostiene la Teoría de control interno de Holmes en 1987, quien respalda que las actividades de control interno son funciones gerenciales cuyo fin es resguardar y proteger los bienes de un organismo. Adicionalmente, el autor de esta teoría precisa que el control interno está orientado a través de un constante monitoreo a impedir gastos impropios, teniendo entre otras funciones otorgar seguridad con el fin de no obtener compromisos sin una previa contratación. Por lo que en las instituciones públicas establecer correctas pautas y constante monitoreo evita posibles actos de corrupción. Situación que facilita a los departamentos administrativos la seguridad en relación con asientos contables y altos niveles de confianza para obtener beneficios en pro de la institución (Ayasta, 205).

En la tabla 7 se aprecia que el 41.8% de los trabajadores del área de contrataciones considera que el nivel del ambiente de control es regular y los procesos de contrataciones son regularmente eficientes; y teniendo un Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.439$ que demuestra moderado grado de correlación positiva, con un nivel de significancia $p=0001$ inferior al 1% ($p < 0.01$), se comprueba la hipótesis que sostiene que existe relación significativa entre el ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021.

Tomando en cuenta los resultados antes mostrados, es preciso comparar los mismos con el estudio que desarrollo Núñez (2019), el mismo que termina concluyendo que fueron señalados componentes restrictivos como el bajo nivel

de capacidades y destrezas, los ineficientes procesos y actividades, así como los restringidos recursos con los cuales cuenta esta gestión del sistema de control interno. Por tanto, esta gestión del sistema de control interno es positiva pese a las diferencias de la población por los bajos resultados demostrados.

En la tabla 8 se aprecia que el 56.4% de los trabajadores del área de contrataciones considera que el nivel de la evaluación de riesgos es regular y los procesos de contrataciones son regularmente eficientes; y teniendo un Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.726$ que demuestra un alto grado de correlación positiva, con un nivel de significancia $p=0000$ inferior al 1% ($p < 0.01$), se comprueba la hipótesis que sostiene que existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021.

Para esta hipótesis, se cuenta con el estudio realizado por Ruiz, et al (2020). Dado que entre las conclusiones se tiene que los colaboradores suelen omitir en ciertas ocasiones la ideología de la dirección sin ejecutar las funciones y capacidades en relación al ROF, así como los planes estratégicos institucionales, muchas veces no se evalúan las destrezas profesionales de manera periódica, por lo que referido a la ponderación de riesgos, en ciertas oportunidades es desarrollado el planeamiento de la administración de peligros de manera esporádica, también los resultados reflejaron que nunca se perciben respuestas oportunas a los riesgos, reflejando que el ambiente de control es poco eficiente, dado que prevalece el 60% de incumplimientos de los indicadores.

En la tabla 9 se aprecia que el 36.4% de los trabajadores del área de contrataciones considera que el nivel de las actividades de control son regulares y los procesos de contrataciones son regularmente eficientes; y teniendo un Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.571$ que demuestra alto grado de correlación positiva, con un nivel de significancia $p=0000$ inferior al 1% ($p < 0.01$), se comprueba la hipótesis que sostiene que existe relación significativa entre las actividades de control y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021.

Es viable añadir según lo evidenciado en los resultados la investigación de Fpuro, et al. (2020), dado que el principal resultado del estudio reflejó un coeficiente de Spearman sobre ambas variables de investigación de 0,609 por su parte, los resultados de la prueba obtuvieron que la valoración de la significancia P ha sido de 0.000, resultando este valor superior que 0.05, aceptando así la hipótesis de estudio y se rechazó la hipótesis nula. Concluyéndose que, sobre el análisis descriptivo se refleja que el control interno según la percepción de los trabajadores del Gobierno de la región de Madre de Dios año 2018, cuenta con un 56,7% nivel eficiente, el 36,7% con nivel regular y el 6,7% muy eficiente.

En la tabla 10 se aprecia que el 45.5% de los trabajadores del área de contrataciones considera que el nivel de la información y comunicación es regular y los procesos de contrataciones son regularmente eficientes; y teniendo un Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.669$ que demuestra un alto grado de correlación positiva, con un nivel de significancia $p=0000$ inferior al 1% ($p < 0.01$), se comprueba la hipótesis que sostiene que existe relación significativa entre la información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021.

Para los resultados anteriores, se tiene la investigación realizada por Flores y Ocas (2018), en la que los resultados determinaron que un 59.10% de los colaboradores consideraron inferior el control interno. Concluyendo que el control interno se asocia de forma correcta y significativa con la dimensión plan anual de contrataciones en el municipio de Baños del Inca con niveles significativos calculados en $p < 0.5$, con un coeficiente de correlación de 0.581. Sin embargo, otros resultados han establecido que no hay asociación significativa y directa entre control interno y la dimensión proceso de selección en la mencionada municipalidad, puesto que los resultados arrojaron un nivel de ,075 con coeficientes de correlación de 0.170.

En la tabla 11 se aprecia que el 56.4% de los trabajadores del área de contrataciones considera que el nivel de la información y comunicación es regular y los procesos de contrataciones son regularmente eficientes; y teniendo un Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.458$ que demuestra

moderado grado de correlación positiva, con un nivel de significancia $p=0000$ inferior al 1% ($p < 0.01$), se comprueba la hipótesis que sostiene que existe relación significativa entre la información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021.

Sobre estos resultados, se puede considerar lo antes encontrado en el estudio de Ochsenius (2017), en donde las conclusiones reflejaron que el sistema de compras públicas debe ir en conjunto con el control interno, siendo este un mecanismo regulador y de constante mejora, así como legitimador. Sin embargo, las investigaciones señalan que el control interno mayormente es utilizado en las instituciones cuando se refleja algún problema como pérdidas de patrimonios, sin caer en cuenta que este mecanismo evita los actos de corrupción y pérdidas cuantiosas de recursos, por ello quien controle el sistema deberán tener como prioridad establecer esta herramienta a fin de controlar las actividades presupuestales en las instituciones tanto públicas como privadas.

Finalmente, se debe señalar que la Contratación de bienes y servicios, posee un rol relevante en el gasto y gestión pública, situación por la que es necesario mejorar y ampliar los recursos financieros evaluados en los diversos tipos de financiamientos para lo que las instituciones deberán adaptarse a enfoques y reglamentos regidos por la Ley de Contrataciones y Adquisiciones del Estado. Cada entidad del Estado, requiere de una óptima percepción prospectiva, con principios sistemáticos e inteligencia a nivel organizacional para cumplir los objetivos y desafíos con el soporte de las herramientas de gestión. Tomando en consideración que el Estado Peruano actualmente ha sido un importante comprador de servicios y bienes, como resultado de emergente economía atravesada en el territorio, así como los ingresos concebidos por las diversas fuentes de financiamiento, es importante contar con una administración pública de calidad, apoyada en el Control Interno siendo estos factores esenciales para el buen desempeño de métodos de compras de servicios, obras y bienes, porque contribuye a concebir indicadores de finanzas, efectividad y eficacia, siendo el propósito esencial, el control, seguimiento y comprobación de actividades y resultados de la gestión pública.

El control interno, es esencial para los procedimientos, planes y de manera general los sistemas en la gestión pública, lo que va a depender del apoyo y fuerza necesaria para alcanzar los propósitos, con el fin de beneficiarse de una buena forma de los recursos públicos; los mismos que aplicados correctamente contribuyen a lograr una mejor gestión, adicionalmente brinda beneficios a la administración pública en mayor medida, al igual que en los diversos procedimientos, sub procesos, así como en la actividad en la cual sea implementada. En ese sentido, las instituciones públicas deben contar con un Sistema de Control Interno para lograr un desempeño de sus objetivos, con el fin de ser competitivos y pueden estar actuales en el tiempo con eficacia y efectividad.

VI. CONCLUSIONES

1. Se identificó que el control interno presenta un nivel regular según el 80% de los trabajadores del área de contrataciones del Gobierno Regional
2. Se idéntico que los procesos de contratación de bienes y servicios presentan un nivel regularmente eficiente según el 65.5% los trabajadores del área de contrataciones
3. Se comprobó que existe relación significativa entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios; siendo el Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.911$ que demuestra un muy alto grado de correlación positiva ($p < 0.01$).
4. Se comprobó que existe relación significativa entre el ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021; siendo el Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.439$ que demuestra moderado grado de correlación positiva ($p < 0.01$).
5. Se comprobó que existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021; siendo el Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.726$ que demuestra un alto grado de correlación positiva ($p < 0.01$).
6. Se comprobó que existe relación significativa entre las actividades de control y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021; siendo el Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.571$ que demuestra alto grado de correlación positiva ($p < 0.01$).
7. Se comprobó que existe relación significativa entre la información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios; siendo el Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.669$ que demuestra un alto grado de correlación positiva ($p < 0.01$).
8. Se comprobó que existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y los procesos de contratación de bienes y servicios; siendo el Coeficiente de correlación de Spearman $Rho=0.458$ que demuestra moderado grado de correlación positiva ($p < 0.01$)

VII. RECOMENDACIONES

1. Se sugiere al Gobierno Regional de La Libertad, implementar directivas internas para garantizar que los procedimientos de Adquisiciones y Contrataciones se den de acuerdo a la normativa vigente, permitiendo de esta manera maximizar los recursos con los que cuenta la institución e invertir en recursos necesarios asegurando una calidad de vida mejor para los pobladores.
2. Se sugiere, con el objetivo de corregir las deficiencias presentadas en el proceso de contratación de bienes y servicios, implementar un programa de control interno de manera progresiva, que permita el control y supervisión de las adquisiciones que realiza la institución, procurando la transparencia en el proceso y garantizando un adecuado proceso de selección de proveedores.
3. Se recomienda al presidente regional mejorar todos los procesos que se realizan dentro de la entidad de manera que estos se den con eficacia y transparencia y para de esta forma poder cumplir con las metas de la institución, para ello es preciso interrelacionar las áreas a través de diversos sistemas, siendo el de control el encargado de la supervisión del correcto uso del dinero del Estado.
4. Se sugiere al órgano de control interno, realizar controles exhaustivos en todas las áreas de la institución, sobre todo en aquellas que realizan una mayor adquisición de bienes y servicios, procurando que los requerimientos tengan un sustento real en las necesidades del área y que los procesos para la elección del proveedor se realicen de manera transparente y según lo indicado en la norma.
5. Se sugiere capacitar a los servidores y funcionarios acerca del control interno y la importancia de este dentro de las instituciones, concientizándolos que si cumplen sus funciones de forma eficiente se podrán cumplir las metas y objetivos establecidos por la institución, mejorando con ello la gestión pública en general

6. Se recomienda a los funcionarios cumplir con la normatividad de control interno a realizando la verificación ocular, escrita y verbal de modo tal que los procesos de selección, contratos y procedimientos se realicen sin observaciones por parte de los proveedores del Gobierno Regional de La libertad, siendo estos eficientes y eficaces; evitando de esta manera los cuestionamientos a la gestión.

REFERENCIAS

- Albán, J. Poma, A. (2018). Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *Revista Yachaq* 1(02) ISSN: 2617-5495 <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/47>
- Alvarado, A. (2018). El control interno en un entorno informatizado. Auditoría pública: revista de los Órganos Autónomos de Control Externo, 74, 31-38. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7172017>
- Alcívar, E. y Rodríguez, V. (2017). Gestión por procesos e indicadores de cumplimiento en la contratación pública. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*; 19 (3), 1-16.
- Álvarez, R. (2020). La contratación complementaria: medida excepcional para la continuidad de las prestaciones a través de una nueva contratación. *Ius et Praxis, Revista de la Facultad de Derecho* 50(51) 123-137. doi: <https://doi.org/10.26439/iusetpraxis2020.n50-51.5051>
- Aquipucho, L. (2015). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de La Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4247/Aquipucho_II.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias, J., Villasís, M. y Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Rev. Alerg Méx* 63(2):201-206. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Ariel, B. (2016). Contratación pública para objetivos y resultados: aproximación y discusión teórica. *Revista derecho público* 37 (1) 1-23. DOI: <http://dx.doi.org/10.15425/redepub.37.2016.01>
- Ayasta, J. (2015). *El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú*. [Tesis de grado] Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INTERNO_ALMACENES_%20AYASTA_DURAND_JOSE_MIGUEL.pdf?sequence=4#:~:text=Teor%C3%ADa%20de%20Control%20interno%

20seg%C3%BAn,se%20contraer%C3%A1n%20obligaciones%20sin%20a
utorizaci%C3%B3n.

- Claros, R. y León, O. (2015). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación*. Pacífico Editores. <https://bit.ly/3wF6A2Q>
- Cívicos, A. y Hernández, M. (2007). Algunas reflexiones y aportaciones en torno a los enfoques teóricos y prácticos de la investigación en trabajo social. *Revista Acciones e investigaciones sociales* 23(12) 25-55.
- Contraloría General de la República del Perú (2018). *Memoria de Gestión Institucional* https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Memorias_2018-CGR.pdf
- Curañahui, L. (2019). *El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes servicios y obras en la Municipalidad Provincial De Cerro De Pasco Periodo – 2015*. [Tesis de grado] Universidad Nacional Hermilio Valdizán. <http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/4978/PCA00036C97.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Cuevas, L. (2018). Control interno del sector público. Comisión de Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México. <https://www.ccpm.org.mx/avisos/2018-2020/control.interno.cofi.pdf>
- Cruz, G. Quispe, M. y Quispe, W. (2020). Gestión de contrataciones del estado en el logro de los objetivos organizacionales de la Universidad Nacional Amazónica De Madre De Dios. *Revista el CEPROSIMAD* 8 (1) 06-17
- Chacón, R. (2018). *Implicancia de la auditoría integral y su sostenibilidad procedimental teórica practica en las empresas de servicios de saneamiento para obtener eficacia eficiencia efectividad en la dirección estratégica corporativa*. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional Federico Villareal] <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2421/CHAC%C3%93N%20VEGA%20%20ROGERIO%20MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Estupiñan, G. (2006). Control interno y fraudes. 2ª. ed. Ecoe Ediciones. https://www.academia.edu/37046081/Control_Interno_y_Fraudes_2da_edici%C3%B3n

- Fpuro, A. Quispe, M. y Quispe, Q. (2020). El control interno y la ejecución del presupuesto público en el Gobierno Regional De Madre De Dios. *Revista el CEPROSIMAD* 8(1) 06-12
<https://www.journal.ceprosimad.com/index.php/ceprosimad/article/view/107/112>
- Flores, P. y Ocas, R. (2018). *Control Interno en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca*. [Tesis de grado] Universidad César Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26174/Flores_RP-Ocas_BRN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Grageola, L. Guzmán, C. Martínez, G. y Morales, T. (2020). Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional de Administración* 11(2) 69 – 86 Doi: 10.22458/rna.v11i2.3073
- Guibarra, K. (2020). *Mecanismos de control interno en la estimación del precio referencial en los procesos de contratación de bienes*. [Tesis de grado] Universidad Andina Simón Bolívar.
<http://104.207.147.154:8080/bitstream/54000/1300/2/TD-227.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. 6ta. ed., McGraw-Hill.
- Huamán, D. (2018). *El control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2017*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20500.12692/28112>
- Kamiru, P. (2020). Efficiency in Provision of Public Goods and Services By Devolved Sectors of Tharaka Nithi County Government in Kenya. *Kenyatta University Institutional Repository*, 3(6), 32–46.
<https://irlibrary.ku.ac.ke/handle/123456789/20389>
- López, P. y Fachelli, S. (2015). Metodología de la investigación social cuantitativa. Universidad Autónoma de Barcelona
- Malakhov, S. (2020). Munich Personal RePEc Archive Invisible hand at consumption-leisure production possibility frontier: the allocation of time between goods and services under wage and price. 104455. 34
https://mpra.ub.uni-muenchen.de/104455/1/MPRA_paper_104455.pdf

- Martin, S. (1983). *Managing without Managers*, Sage, Beverly Hills.
- Martínez, M. y March, T. (2016). Caracterización de la validez y confiabilidad en el constructo metodológico de la investigación social. *Revista Electrónica de humanidades, educación y comunicación social*. Edición 20(10)
- Mendoza, W. García, T. Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica Dominio de las Ciencias* 4(4) 206-240. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Núñez (2019) Propuesta para mejorar la gestión del sistema de control interno. Caso: Municipalidad provincial de Bolognesi –Ancash, 2018. [Tesis de grado] Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20500.12692/38512>
- Ñaupas, H. Palacios, J. Valdicia, M. y Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación científica cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Ediciones de la U.
- Ochsenius (2017). La contratación pública y su apremiante control ¿Por qué medir nuestras adquisiciones y qué nos obliga a hacerlo? *Revista auditoria* 70(17) 73-84 <https://asocex.es/wp-content/uploads/2017/11/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-70-pag-73-a-84.pdf>
- Perdomo, A. (2004). *Fundamentos del control interno*. Ed. (1º), International Thomson Editores, México, 318 https://books.google.com.pe/books/about/Fundamentos_de_control_interno.html?id=VobCCBsMJtoC
- Quinaluisa Morán, Nancy Vanessa, Ponce Álava, Verónica Alexandra, Muñoz Macías, Sandra Cecilia, Ortega Haro, Xavier Fernando, y Pérez Salazar, Jazmín Alexandra. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es
- Radianto, S. H., Wijoyo, S., Abrianto, B. O., Thalib, P., & Edy, P. (2020). Analysis on the Implementation of Goods / Services Procurement Electronically at District Government Gresik. *International Journal of Advanced Science and Technology*, 29(6), 559–568. <http://repository.unair.ac.id/97851/>

- Rodríguez, F. (2012). ¿Puede el derecho sancionador frenar la corrupción? Reflexiones desde el análisis económico del derecho. Salamanca: Ratio Legis.
- Rodríguez, L. (2020). *El control interno municipal en los procesos de adquisiciones y contrataciones del estado en el ámbito de la Municipalidad Distrital De Independencia – 2018* [Tesis de grado, Universidad Nacional “Santiago Antúnez de Mayolo”]. http://repositorio.unasam.edu.pe/bitstream/handle/UNASAM/4454/T033_80261036_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ruíz, S. y Delgado, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Revista Científica Multidisciplinar* 4(2) 1-18. <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159/197>
- Ruiz, S. Delgado, J. Ruiz, J. Olivas, H. y Enríquez, R. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 936-954. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132
- Shack, N. y Lozada, L. (2020). Control Específico: Un control posterior, célere y focal. Documento de Política en Control Gubernamental. Contraloría General de la República. Lima, Perú. https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento_trabajo/2020/Control_Especifico_Un_control_posterior_celere_y_focal.pdf
- Serrano, P. Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios* 39(3) 30. <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Tamayo, M. (2017). El proceso de la investigación científica. 5ta Edición, Limusa ISBN: 9786070501388
- Transparency internacional (2018). Índice de percepción de la corrupción 2019. ISBN: 978-3-96076-138-9 https://www.proetica.org.pe/wp-content/uploads/2020/01/CPI2019_Report_ES-WEB.pdf

- Ulloa, J. (2018). Control interno a los procesos de contratación pública y su incidencia en el manejo operativo de los requerimientos del GAD Municipal Del Cantón Montalvo Periodo 2016-2017. [Tesis de grado] Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
<https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6075/1/T-UTEQ-116.pdf>
- Vásquez, I. (2005). Tipos de estudio y métodos de investigación. Disponible en <https://www.gestiopolis.com/tipos-estudio-metodos-investigacion/>
- Volosin, N. (2012). Transparencia y anticorrupción en las compras públicas de América Latina y el Caribe. En G. Rozenwurcel y G. Bezchinsky (Comps.), Compras públicas en América Latina y el Caribe. Diagnósticos y desafíos. Universidad Nacional de San Martín.

ANEXOS

Anexo 1

Matriz de operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1: Control interno	Son el conjunto de elementos organizacionales (planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica (Contraloría General de la República, 2018).	La variable se operacionalizó por medio de cinco dimensiones: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Para ello se aplicó un cuestionario	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Normas internas ▪ Canal de denuncias ▪ Capacitación especializada ▪ Eficiencia del servicio ▪ Funcionamiento de los procesos ▪ Unidades responsables 	Intervalo - Likert
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Riesgo establecido ▪ Medidas de control ▪ Presupuesto institucional ▪ Información financiera ▪ Priorización de productos ▪ Políticas públicas 	
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Recursos financieros ▪ Mitigación de riesgos ▪ Medidas de control ▪ Plazos establecidos 	
Nota: Elaboración Propia					

conformado por 30
preguntas

**Información y
comunicación**

- Ejecución de actividades
- Pagos tardíos

- Información relevante
- Delimitación de responsabilidades
- Avance físico
- Comunicación externa
- Información relacionada
- Canales de comunicación

**Supervisión y
monitoreo**

- Componentes del sistema
 - Reporte del plan
 - Lineamientos de remediación
 - Medidas de remediación
 - Estado de ejecución
 - Medidas correctivas
-

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 2: Procesos de contratación de bienes y servicios	<p>Es definida como aquella que es originada cuando existe la necesidad de obtener bienes y servicios, porque con los que se cuentan ya no son suficientes, por ello, se realiza un concurso público con el propósito de examinar las diversas ofertas y realizar una selección del proveedor que ofrezca mejores beneficios (Kamiru, 2020).</p>	<p>La variable se operacionalizó por medio de tres dimensiones: Planificación presupuestal, procesos de selección y ejecución contractual. Para ello se aplicó un cuestionario conformado por 21 preguntas</p>	Planificación presupuestal	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Necesidades de usuarios ▪ Homologación de requerimientos ▪ Cumplimiento de funciones ▪ Valor estimado ▪ Crédito presupuestario ▪ Prohibición de fraccionamiento ▪ Ejercicio fiscal 	Intervalo - Likert Eficiente Regularmente eficiente Deficiente
			Procesos de selección	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Principios de contratación ▪ Respeto de la norma ▪ Etapas de selección ▪ Comparación de precios ▪ Nuevas convocatorias ▪ Cancelación de procedimientos ▪ Métodos de contratación 	
			Ejecución contractual	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Suscripción de contratos ▪ Modificaciones al contrato ▪ Resolución del contrato ▪ Cesión de derechos ▪ Adelantos a contratistas ▪ Retraso de pago ▪ Calidad del servicio 	
Nota: Elaboración Propia					

ANEXO 2

Matriz de consistencia

Problema/Antecedentes/Teorías	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>General: ¿Qué relación existe entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021?</p> <p>Antecedentes</p> <p>Quinaluisa et al (2018). En el artículo: El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO</p> <p>Grageola (2020). En el artículo: Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales.</p> <p>Cruz et al. (2020). En el artículo: Gestión de contrataciones del estado en el logro de los objetivos organizacionales de la Universidad Nacional Amazónica De Madre De Dios.</p> <p>Albán y Poma (2018). En el artículo: Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el Estado peruano.</p> <p>Teorías</p> <p>Teoría de control interno de Holmes</p> <p>Teoría de la elección racional</p>	<p>General:</p> <p>Determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021.</p> <p>Específicos</p> <p>Identificar los niveles del control interno en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021.</p> <p>Identificar los niveles de los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021.</p> <p>Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021.</p> <p>Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021.</p> <p>Determinar la relación que existe entre las actividades de control y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021.</p> <p>Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021.</p>	<p>General:</p> <p>Existe relación significativa entre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021.</p> <p>Específicas</p> <p>Existe relación significativa entre el ambiente de control y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021.</p> <p>Existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021.</p> <p>Existe relación significativa entre las actividades de control y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021.</p> <p>Existe relación significativa entre la información y comunicación y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021.</p> <p>Existe relación significativa entre la supervisión y monitoreo y los procesos de contratación de bienes y servicios en</p>	<p>Tipo de investigación: Aplicada</p> <p>Diseño de investigación: No experimental transversal correlacional simple</p> <div style="text-align: center;"> </div> <p>Población: Trabajadores del área de contrataciones del Gobierno Regional de la Libertad, 2021.</p> <p>Muestra: 55 Trabajadores del área de contrataciones del Gobierno Regional de la Libertad, 2021.</p> <p>Muestreo: No probabilístico a conveniencia de autor</p> <p>Técnicas: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario aplicado para medir el control interno</p> <p>Cuestionario aplicado para medir los procesos de contratación de bienes y servicios</p>

Teoría del neo-tailarismo	Determinar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021	el Gobierno Regional De La Libertad, 2021 Validez a juicio de expertos Confiabilidad buena para ambos cuestionarios
---------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

ANEXO 3

Ficha técnica del instrumento de control interno

Nombre Original del instrumento:	Cuestionario aplicado para medir el control interno
Autor y año:	ORIGINAL: Peláez Ramírez, Reneé Lucía de Fátima ADAPTACIÓN:
Objetivo del instrumento:	Medir los niveles del control interno en el Gobierno Regional De La Libertad, 2021.
Usuarios:	Trabajadores del área de contrataciones del Gobierno Regional de la Libertad, 2021
Forma de Administración o	Individual (vía virtual y presencial)
Modo de aplicación:	Con duración de 25 minutos
Escala valorativa	Siempre 5 Casi siempre 4 A veces 3 Casi nunca 2 Nunca 1
	Numero de ítems: 30 ítems
Estructura	Dimensiones: - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión y monitoreo
Escala general de la variable	Bueno (111-150) Regular (71-110) Malo (30-70)
Validez:	En este estudio la validez de los cuestionarios se sometió al juicio de 3 especialistas en Gestión Pública con Grado de Magister y Doctor los mismos que por medio de una ficha de validación certificaron su aplicación. Siendo los especialistas en este estudio: - Henry Saúl Díaz Merino

- Walter Argani Martell Negreros

- Victoria Raquel Pérez Aguilar

Luego de revisados los instrumentos, los expertos dieron su opinión favorable sobre los mismos, sugiriendo que estos podían ser aplicados a la muestra de estudio sin mayor inconveniente..

Confiabilidad:

En esta investigación los cuestionarios se sometieron a una prueba piloto, por tanto, fue necesario aplicar los dos cuestionarios a 20 trabajadores del área de contrataciones del Gobierno Regional de la Libertad, 2021, determinándose con la prueba del Coeficiente de Alfa de Cronbach, calculada con el apoyo de la herramienta estadística para Ciencias Sociales (SPSS V26).

La confiabilidad obtenida en el cuestionario relacionado a control interno usando el Coeficiente de Alfa de Cronbach fue de (0.800), teniendo un nivel bueno.

Ficha técnica del instrumento de procesos de contratación de bienes y servicios

Nombre Original del instrumento:	Cuestionario aplicado para medir los procesos de contratación de bienes y servicios										
Autor y año:	ORIGINAL: Peláez Ramírez, Reneé Lucía de Fátima ADAPTACIÓN:										
Objetivo del instrumento:	Medir los niveles de los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021.										
Usuarios:	Trabajadores del área de contrataciones del Gobierno Regional de la Libertad, 2021										
Forma de Administración o	Individual (vía virtual y presencial)										
Modo de aplicación:	Con duración de 25 minutos										
Escala valorativa	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Siempre</td> <td style="text-align: right;">5</td> </tr> <tr> <td>Casi siempre</td> <td style="text-align: right;">4</td> </tr> <tr> <td>A veces</td> <td style="text-align: right;">3</td> </tr> <tr> <td>Casi nunca</td> <td style="text-align: right;">2</td> </tr> <tr> <td>Nunca</td> <td style="text-align: right;">1</td> </tr> </table>	Siempre	5	Casi siempre	4	A veces	3	Casi nunca	2	Nunca	1
Siempre	5										
Casi siempre	4										
A veces	3										
Casi nunca	2										
Nunca	1										
	Numero de ítems: 30 ítems										
Estructura	Dimensiones: - Planificación presupuestal - Procesos de selección - Ejecución contractual										
Escala general de la variable	Eficiente (78-105) Regularmente eficiente (50-77) Deficiente (21-49)										
Validez:	En este estudio la validez de los cuestionarios se sometió al juicio de 3 especialistas en Gestión Pública con Grado de Magister y Doctor los mismos que por medio de una ficha de validación certificaron su aplicación. Siendo los especialistas en este estudio: - Henry Saúl Dfáz Merino										

- Walter Argani Martell Negreros

- Victoria Raquel Pérez Aguilar

Luego de revisados los instrumentos, los expertos dieron su opinión favorable sobre los mismos, sugiriendo que estos podían ser aplicados a la muestra de estudio sin mayor inconveniente..

Confiabilidad:

En esta investigación los cuestionarios se sometieron a una prueba piloto, por tanto, fue necesario aplicar los dos cuestionarios a 20 trabajadores del área de contrataciones del Gobierno Regional de la Libertad, 2021, determinándose con la prueba del Coeficiente de Alfa de Cronbach, calculada con el apoyo de la herramienta estadística para Ciencias Sociales (SPSS V26).

La confiabilidad obtenida en el cuestionario relacionado a los procesos de contratación de bienes y servicios usando el Coeficiente de Alfa de Cronbach fue de (0.852), teniendo un nivel bueno.

Anexo 4

Cuestionario aplicado para medir el control interno

Edad.....

Sexo.....

Estimado participante (a):

A continuación, te presentamos un cuestionario que nos permitirá recoger información sobre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021; por lo que se te solicita marcar con absoluta objetividad con un **aspa (X)** en la columna que correspondiente de cada una de las interrogantes.

La equivalencia de su respuesta tiene el siguiente puntaje:

- ✓ **Siempre** **5**
- ✓ **Casi siempre** **4**
- ✓ **A veces** **3**
- ✓ **Casi nunca** **2**
- ✓ **Nunca** **1**

DIMENSIONES	N°	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA				
			NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
Ambiente de control	1	¿La entidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores sobre ética e importancia en la función pública?					
	2	¿La entidad cuenta con procedimientos aprobados que permitan recibir denuncias contra sus funcionarios que vulneren la ética o normas de conducta?					
	3	¿Ha recibido al menos un curso de capacitación en control interno durante los últimos dos años?					
	4	¿Las otras áreas del Gobierno Regional han recibido capacitación sobre la importancia de contar con un eficiente sistema de control?					
	5	¿En la entidad existen funcionarios que se dediquen solo a la capacitación, orientación y soporte para el buen funcionamiento de los procesos de control interno?					

DIMENSIONES	N°	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA				
			NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
	6	¿Se encuentran claramente identificados los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados?					
Evaluación de riesgos	7	¿Se han tomado en cuenta los criterios de tolerancia al riesgo establecido en la directiva, para identificar los riesgos que deben ser reducidos por medio de medidas de control?					
	8	¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?					
	9	¿Se ha determinado el presupuesto institucional considerando la información del Pal Operativo Institucional y requerimientos del Cuadro de Necesidades?					
	10	¿Se ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, conforme a la normativa que la regula y los plazos establecidos?					
	11	¿Se ha evidenciado la participación de la entidad en la priorización de los productos que se incluyeron en la gestión de riesgos?					
	12	¿Los productos priorizados incluidos a la gestión de riesgos son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda y seguridad?					
Actividades de control	13	¿En la entidad se cuentan con recursos financieros para implementar el control interno, en los casos que corresponde?					
	14	¿Durante la determinación de las medidas de control de cada riesgo, se ha analizado la probabilidad de que las medidas de control propuestas mitigaran los riesgos?					
	15	¿En la entidad se ha analizado la factibilidad de implementar las medidas de control propuestas?					
	16	¿Se ha cumplido con registrar el Plan de Acción Anual, en función a las disposiciones y plazos establecidos por la directiva?					
	17	¿En la entidad se cuenta con un plan de continuidad o documento que haga sus veces que le permita proseguir con la ejecución de sus productos ante situaciones de desastre u otros incidentes?					
	18	¿Considera que los riesgos identificados podrían generar pagos tardíos a los proveedores?					

DIMENSIONES	N°	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA				
			NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
Información y comunicación	19	¿El GRLL obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?					
	20	¿El GRLL comunica la información internamente incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno?					
	21	¿Se registra mensualmente el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?					
	22	¿El GRLL se comunica con las partes interesadas externas sobre aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno?					
	23	¿La Alta Dirección evidencia la utilización de información relacionada a la implementación del control interno para tomar decisiones que mejoren la gestión de la entidad?					
	24	¿La entidad por medio de los canales de comunicación internos informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un Sistema de control interno?					
Supervisión y monitoreo	25	¿El GRLL selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del Sistema de Control Interno están presentes y en funcionamiento?					
	26	¿Se ha supervisado el registro de la información y documentación relacionada a la ejecución de las medidas de remediación y control consignadas en el reporte del Plan de Acción Anual?					
	27	¿Se cumplió con implementar, como mínimo el 90% del número de lineamientos de remediación y control consignados en el Plan de Acción Anual?					
	28	¿Se ha dispuesto la ejecución de acciones que permitieron una mejora en la implementación de las medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual?					
	29	¿Se reporta mensualmente a las áreas correspondientes el estado de ejecución de las mencionadas medidas?					
	30	¿El GRLL evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas incluyendo la Alta Dirección.?					

¡¡¡Muchas gracias por tu colaboración!!!

Cuestionario aplicado para medir los procesos de contratación de bienes y servicios

Edad.....

Sexo.....

Estimado participante (a):

A continuación, te presentamos un cuestionario que nos permitirá recoger información sobre el control interno y los procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021; por lo que se te solicita marcar con absoluta objetividad con un **aspa (X)** en la columna que correspondiente de cada una de las interrogantes.

La equivalencia de su respuesta tiene el siguiente puntaje:

- ✓ **Siempre** **5**
- ✓ **Casi siempre** **4**
- ✓ **A veces** **3**
- ✓ **Casi nunca** **2**
- ✓ **Nunca** **1**

DIMENSIONES	N°	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA				
			NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
Planificación presupuestal	1	¿Considera usted, que en la formulación del Plan Anual de contrataciones se recogen todas las necesidades de los usuarios?					
	2	¿Considera usted, que mediante la homologación de requerimientos se evita la contratación de servicios distintos para cumplir una misma función?					
	3	¿Considera usted, que el requerimiento de los servicios está orientado al cumplimiento de las funciones de la Institución?					
	4	¿Considera usted, que en la Institución se realiza las indagaciones para determinar el valor estimado?					
	5	¿Considera usted, que la certificación del crédito presupuestario se mantiene hasta la suscripción del contrato?					
	6	¿La Institución incurre en la prohibición de fraccionamiento en la contratación de servicios?					

DIMENSIONES	N°	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA				
			NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
	7	¿Existen prohibición de fraccionamiento cuando se contrata servicios idénticos en el mismo ejercicio fiscal?					
Procesos de selección	8	¿Los procedimientos de selección que se realizan en la Institución respetan los principios que rigen las contrataciones?					
	9	¿Considera usted, que el concurso público y la adjudicación simplificada se aplica dentro de los márgenes de la Ley de Presupuesto?					
	10	¿ La Institución cumple con todas las etapas para la selección de consultores individuales?					
	11	¿Para la comparación de precios, la Institución verifica que el servicio sea de disponibilidad inmediata?					
	12	¿Ante la declaratoria de desierto se adopta las medidas correctivas antes de convocar nuevamente?					
	13	¿Constantemente se cancelan los procedimientos por falta de presupuesto?					
	14	¿Las contrataciones directas y los métodos especiales de contratación se realizan sin procedimientos de selección?					
Ejecución contractual	15	¿Para la suscripción de los contratos se requiere la presentación de las garantías?					
	16	¿Las modificaciones al contrato, se efectúan para alcanzar de manera oportuna y eficiente su finalidad?					
	17	¿En la Institución el contratista solicita la resolución del contrato por incumplimiento injustificado de pago?					
	18	¿Considera usted, que existe casos en la Institución de cesión de derechos y de posición contractual?					
	19	¿Considera usted, que la Institución cuenta con presupuesto para la entrega de adelantos al contratista?					
	20	¿Considera usted, que en los casos de retraso en el pago, la Institución concilia con el contratista?					
	21	¿Considera usted, que es responsabilidad del contratista cumplir con la calidad del servicio ofrecido?					

¡¡¡Muchas gracias por tu colaboración!!!

Anexo 5

Confiabilidad de los ítems y dimensiones de la variable control interno

Nº	ÍTEM	Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
AMBIENTE DE CONTROL			
1	¿La entidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores sobre ética e importancia en la función pública?	,811	,868
2	¿La entidad cuenta con procedimientos aprobados que permitan recibir denuncias contra sus funcionarios que vulneren la ética o normas de conducta?	,826	,860
3	¿Ha recibido al menos un curso de capacitación en control interno durante los últimos dos años?	,818	,862
4	¿Las otras áreas del Gobierno Regional han recibido capacitación sobre la importancia de contar con un eficiente sistema de control?	,636	,890
5	¿En la entidad existen funcionarios que se dediquen solo a la capacitación, orientación y soporte para el buen funcionamiento de los procesos de control interno?	,672	,887
6	¿Se encuentran claramente identificados los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados?	,688	,891
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,896$ La fiabilidad se considera como BUENO			
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
7	¿Se han tomado en cuenta los criterios de tolerancia al riesgo establecido en la directiva, para identificar los riesgos que deben ser reducidos por medio de medidas de control?	,794	,756
8	¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	,811	,745
9	¿Se ha determinado el presupuesto institucional considerando la información del Pal Operativo Institucional y requerimientos del Cuadro de Necesidades?	,681	,783
10	¿Se ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, conforme a la normativa que la regula y los plazos establecidos?	,687	,780
11	¿Se ha evidenciado la participación de la entidad en la priorización de los productos que se incluyeron en la gestión de riesgos?	,554	,803
12	¿Los productos priorizados incluidos a la gestión de riesgos son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda y seguridad?	,125	,868
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,824$ La fiabilidad se considera como BUENO			

ACTIVIDADES DE CONTROL			
13	¿En la entidad se cuentan con recursos financieros para implementar el control interno, en los casos que corresponde?	,568	,732
14	¿Durante la determinación de las medidas de control de cada riesgo, se ha analizado la probabilidad de que las medidas de control propuestas mitigaran los riesgos?	,581	,729
15	¿En la entidad se ha analizado la factibilidad de implementar las medidas de control propuestas?	,702	,699
16	¿Se ha cumplido con registrar el Plan de Acción Anual, en función a las disposiciones y plazos establecidos por la directiva?	,500	,750
17	¿En la entidad se cuenta con un plan de continuidad de negocio o documento que haga sus veces que le permita proseguir con la ejecución de sus productos ante situaciones de desastre u otros incidentes?	,413	,772
18	¿Considera que los riesgos identificados podrían generar pagos tardíos a los proveedores?	,394	,774
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,777$ La fiabilidad se considera como MUY ACEPTABLE			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
19	¿El GRLL obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?	,333	,719
20	¿El GRLL comunica la información internamente incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno?	,555	,647
21	¿Se registra mensualmente el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?	,597	,627
22	¿El GRLL se comunica con las partes interesadas externas sobre aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno?	,417	,680
23	¿La Alta Dirección evidencia la utilización de información relacionada a la implementación del control interno para tomar decisiones que mejoren la gestión de la entidad?	,550	,636
24	¿La entidad por medio de los anales de comunicación internos informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un Sistema de control interno?	,284	,716
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,711$ La fiabilidad se considera como MUY ACEPTABLE			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
25	¿El GRLL selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del Sistema de Control Interno están presentes y en funcionamiento?	,689	,729
26	¿Se ha supervisado el registro de la información y documentación relacionada a la ejecución de las medidas de remediación y control consignadas en el reporte del Plan de Acción Anual?	,423	,797

27	¿Se cumplió con implementar, como mínimo el 90% del número de lineamientos de remediación y control consignados en el Plan de Acción Anual?	,277	,821
28	¿Se ha dispuesto la ejecución de acciones que permitieron una mejora en la implementación de las medidas de remediación y control consignadas en el Plan de Acción Anual?	,807	,737
29	¿Se reporta mensualmente a las áreas correspondientes el estado de ejecución de las mencionadas medidas?	,747	,729
30	¿ El GRLL evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas incluyendo la Alta Dirección.?	,570	,762

Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,796$

La fiabilidad se considera como MUY ACEPTABLE

Confiabilidad de los ítems y dimensiones de la variable procesos de contratación
de bienes y servicios

Nº	ÍTEMES	Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
PLANIFICACIÓN PRESUPUESTAL			
1	¿Considera usted, que en la formulación del Pla Anual de contrataciones se recogen todas las necesidades de los usuarios?	,578	,876
2	¿Considera usted, que mediante la homologación de requerimientos se evita la contratación de servicios distintos para cumplir una misma función?	,664	,857
3	¿Considera usted, que el requerimiento de los servicios está orientado al cumplimiento de las funciones de la Institución?	,890	,840
4	¿Considera usted, que en la Institución se realiza las indagaciones para determinar el valor estimado?	,611	,864
5	¿Considera usted, que la certificación del crédito presupuestario se mantiene hasta la suscripción del contrato?	,692	,855
6	¿La Institución incurre en la prohibición de fraccionamiento en la contratación de servicios?	,748	,848
7	¿Existen prohibición de fraccionamiento cuando se contrata servicios idénticos en el mismo ejercicio fiscal?	,619	,865
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,875$ La fiabilidad se considera como BUENO			
PROCESOS DE SELECCIÓN			
8	¿Los procedimientos de selección que se realizan en la Institución respetan los principios que rigen las contrataciones?	,781	,821
9	¿Considera usted, que el concurso público y la adjudicación simplificada se aplica dentro de los márgenes de la Ley de Presupuesto?	,501	,861
10	¿La Institución cumple con todas las etapas para la selección de consultores individuales?	,747	,826
11	¿Para la comparación de precios, la Institución verifica que el servicio sea de disponibilidad inmediata?	,642	,846
12	¿Ante la declaratoria de desierto se adopta las medidas correctivas antes de convocar nuevamente?	,566	,853
13	¿Constantemente se cancelan los procedimientos por falta de presupuesto?	,573	,851
14	¿Las contrataciones directas y los métodos especiales de contratación se realizan sin procedimientos de selección?	,661	,840
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,863$ La fiabilidad se considera como BUENO			
EJECUCIÓN CONTRACTUAL			
15	¿Para la suscripción de los contratos se requiere la presentación de las garantías?	,376	,822
16	¿Las modificaciones al contrato, se efectúan para alcanzar de manera oportuna y eficiente su finalidad?	,541	,798

17	¿En la Institución el contratista solicita la resolución del contrato por incumplimiento injustificado de pago?	,453	,810
18	¿Considera usted, que existe casos en la Institución de cesión de derechos y de posición contractual?	,735	,768
19	¿Considera usted, que la Institución cuenta con presupuesto para la entrega de adelantos al contratista?	,581	,792
20	¿Considera usted, que en los casos de retraso en el pago, la Institución concilia con el contratista?	,632	,782
21	¿Considera usted, que es responsabilidad del contratista cumplir con la calidad del servicio ofrecido?	,653	,779

Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,818$
La fiabilidad se considera como BUENO

Anexo 6



GERENCIA REGIONAL DE
ADMINISTRACIÓN



BICENTENARIO
PERÚ
LA LIBERTAD 2020

CONSTANCIA

LA SUB GERENTE DE RECURSOS HUMANOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE LA LIBERTAD-SEDE CENTRAL, CERTIFICA:

Que, la señorita **RENEÉ LUCÍA DE FÁTIMA PELÁEZ RAMÍREZ**, identificada con D.N.I. N° 42550349, aplicó instrumentos de investigación en la Unidad Ejecutora 001-Sede Central del Gobierno Regional de La Libertad, durante el período octubre y noviembre del año 2021, para el desarrollo del Proyecto de Tesis de Maestría en Gestión Pública "Control interno y procesos de contratación de bienes y servicios en el Gobierno Regional de La Libertad, 2021"; comprometiéndose a presentar los resultados a esta institución una vez finalizada la investigación.

Se expide la presente a solicitud del interesado, para los fines que estime conveniente.

Trujillo, 21 de febrero del 2,022

REGION "LA LIBERTAD"
GERENCIA REGIONAL DE ADMINISTRACIÓN
SUBGERENCIA DE RECURSOS HUMANOS

U.C. Hedy Jandira Figuroa Valdez
SUBGERENTE

"Juntos por la Prosperidad"

Describe de la Unidad orgánica que emite el documento, Teléfono
Página Web: www.gob.regionlibertad.gob.pe, Twitter, Facebook