



Control interno y compras directas en el Organismo de
Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre,
2017 - Lima

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE:

Maestra en gestión pública

AUTORA:

Br. Angela Ruiz Valles

ASESORA:

Mg. Sonia Lidia Romero Vela

SECCIÓN:

Ciencias empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control administrativo

PERU – 2017

JURADO DE TESIS:

Dra. Fátima Torres Cáceres
Presidente

Mg. Cristian Medina Sotelo
Secretario

Mg. Romero Vela Sonia Lidia
Vocal

Dedicatoria

A Dios por darme esperanza, vida, amor incondicional y darme la fortaleza necesaria para salir adelante.

A mi madre por regalarme la vida, la fuerza y la perseverancia.

A mis abuelitos por enseñarme la humildad, la sencillez y por enseñarme que en la vida todo logro tiene un sacrificio.

Angela

Agradecimiento

A la Universidad Cesar Vallejo por brindarme los conocimientos suficientes para elaborar mi tesis, a la Mg. Sonia Lidia Romero Vela, por su asesoramiento incondicional, por su apoyo y por el tiempo que me ha brindado para la realización de la misma, a mi esposo Frank Rivero Fonseca y a mi hermana Kenia Dominguez De Roza, por el apoyo incondicional que me brindaron para lograr terminar mi tesis.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Ruíz Valles, Angela, estudiante del Programa de Maestría en Gestión Pública, Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificada con DNI N° 40150625 con la tesis titulada: “Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, periodo 2017 – Lima”.

Declaro bajo Juramento:

La tesis es de mi autoría.

He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, el proyecto de tesis no ha sido plagiado ni total ni parcialmente.

La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

Los datos presentados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en el proyecto de tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

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

Lima, 27 de mayo de 2017.

Angela Ruíz Valles

DNI: 40150625

Presentación

Señores miembros del jurado presento ante ustedes la Tesis titulada “Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, periodo 2017 – Lima”

Dando cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado de Magister en Gestión Pública.

Presento mi tesis la cual consta de siete (07) capítulos y tiene la siguiente estructura:

Primer capítulo: lleva por título Introducción, en el que se describe la formulación del problema de investigación, hipótesis y objetivos.

Segundo capítulo: lleva el título de Marco Metodológico, en el que se describe la metodología, tipo de estudio, diseño de investigación, población, muestras, técnicas e instrumentos de recolección de datos, método de análisis de datos y aspectos éticos.

Tercer capítulo: Resultados, Cuarto capítulo: Discusión, Quinto capítulo: Conclusiones, Sexto capítulo: Recomendaciones, Séptimo capítulo: Referencias bibliográficas y por último Apéndices.

Señores miembros del jurado espero que esta investigación sea evaluada y merezca su aprobación.

Lima, 27 de mayo de 2017.

Angela Ruíz Valles

DNI: 40150625

Lista de Contenidos

JURADO DE TESIS:	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación	vi
Lista de Contenidos	vii
<i>Lista de Tablas</i>	ix
<i>Lista de Figuras</i>	x
Resumen	xi
I. Introducción	14
1.1 Antecedentes	15
1.1.1 Antecedentes internacionales	15
1.1.2 Antecedentes nacionales	18
1.2 Fundamentación científica, técnica y humanística	21
1.2.1 Bases teóricas de la variable control interno	21
1.2.2 Teoría del valor	25
1.2.3 Enfoque centrado en el valor	26
1.2.4 Fundamentación teórica de la variable	28
1.2.5 Dimensiones de control interno.	31
1.2.6 Características de control interno	35
1.2.7 Bases teóricas de compras directas del Estado	39
1.2.8 Ley de contrataciones del Estado (LCE)	42
1.3 Justificación	53
1.3.1 Justificación teórica	53
1.3.2 Justificación práctica	53
1.3.3 Justificación metodológica	53
1.4 Problema	54
1.4.1 Planteamiento del problema	54
1.4.2 Problema general	57
1.4.3 Problemas específicos	58
1.5 Hipótesis	58
1.5.1 Hipótesis general	58
1.5.2 Hipótesis específicos	59
1.6 Objetivos	60

1.6.1. Objetivo general	60
1.6.2 Objetivos específicos	60
II. Marco metodológico	62
2.1 Variables	63
2.2. Operacionalización de variables	64
2.3 Metodología	65
2.4 Tipo de estudio	66
2.5 Diseño de investigación	66
2.6 Población, muestra y muestreo	67
2.6.1 Población	67
2.6.2 Muestra	67
2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	67
2.7.1 Técnica	67
2.7.2 Instrumentos	68
2.7.3 Validación y confiabilidad del instrumento	70
2.8 Método de análisis de datos	74
2.9 Aspectos éticos	75
III. Resultados	76
3.1. Resultados descriptivos	77
3.1.1 Análisis descriptivo de la variable control interno	77
3.2 Comprobación de hipótesis	85
IV. Discusión	94
V. Conclusiones	98
VI. Recomendaciones	100
VII. Referencias	102
Anexos	110
Anexo 1: Artículo Científico	
Anexo 2: Matriz de Consistencia	
Anexo 3: Matriz de datos	
Anexo 4: Instrumentos	
Anexo 5: Formato de validación	
Anexo 6: Inprpant de resultados	

Lista de Tablas

<i>Tabla 1</i>	<i>Operacionalización de la variable Control Interno.....</i>	<i>64</i>
<i>Tabla 2</i>	<i>Operacionalización de la variable: Compras directas.....</i>	<i>65</i>
<i>Tabla 3</i>	<i>Validez del instrumento control interno y compras directas.....</i>	<i>72</i>
<i>Tabla 4</i>	<i>Confiabilidad de Alfa de Cronbach de la variable Control Interno.....</i>	<i>72</i>
<i>Tabla 5</i>	<i>Confiabilidad de Alfa de Cronbach de la variable Compras Directas</i>	<i>73</i>
<i>Tabla 6</i>	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.....</i>	<i>77</i>
<i>Tabla 7</i>	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de compras directas y la dimensión ambiente de control en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.</i>	<i>78</i>
<i>Tabla 8</i>	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de compras directas y la dimensión evaluación de riesgo en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.</i>	<i>79</i>
<i>Tabla 9</i>	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de compras directas y la dimensión actividades de control gerencial en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.</i>	<i>81</i>
<i>Tabla 10</i>	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de compras directas y la dimensión información y comunicación en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.</i>	<i>82</i>
<i>Tabla 11</i>	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de compras directas y la dimensión actividades de supervisión en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.</i>	<i>84</i>
<i>Tabla 12</i>	<i>Coeficiente de Correlación entre las variables Control Interno y compras Directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.</i>	<i>86</i>

<i>Tabla 13</i>	<i>Correlación entre la variable compras directas y la dimensión ambiente de control en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.</i>	87
<i>Tabla 14</i>	<i>Correlación entre la variable compras directas y la dimensión evaluación de riesgo en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.</i>	88
<i>Tabla 15</i>	<i>Correlación entre la variable compras directas y la dimensión actividades de control gerencial en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.</i>	90
<i>Tabla 16</i>	<i>Correlación entre la variable compras directas y la dimensión información y comunicación en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.</i>	91
<i>Tabla 17</i>	<i>Correlación entre la variable compras directas y la dimensión actividades de supervisión en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.</i>	92

Lista de Figuras

<i>Figura 1.</i>	<i>Distribución de porcentajes de las variables control interno y compras directas.</i>	77
<i>Figura 2.</i>	<i>Distribución de porcentajes de la variable compras directas y la dimensión ambiente de control.</i>	79
<i>Figura 3.</i>	<i>Distribución de porcentajes de la variable compras directas y la dimensión evaluación de riesgo.</i>	80
<i>Figura 4.</i>	<i>Distribución de porcentajes de la variable compras directas y la dimensión actividades de control gerencial.</i>	81
<i>Figura 5.</i>	<i>Distribución de porcentajes de la variable compras directas y la dimensión información y comunicación.</i>	83
<i>Figura 6.</i>	<i>Distribución de porcentajes de la variable compras directas y la dimensión actividades de supervisión.</i>	84

Resumen

Esta tesis de investigación tiene como objetivo principal determinar la relación existente entre la variable Control Interno y la variable Compras Directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

En ese propósito se buscó conocer el adecuado y correcto control interno de las adquisiciones de bienes y servicios, así como los procesos de compras directas que se realizan de acuerdo a las necesidades existentes en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima. La investigación fue de tipo básica, de diseño no experimental de nivel descriptivo correlacional y de corte transversal. La población estuvo conformada por 100 colaboradores que se encuentran laborando en la mencionada institución, la muestra se realizó a la totalidad de la población, para lo cual se utilizó el instrumento de encuesta formulado por 35 preguntas 20 para la variable control interno y 15 para variable compras directas. Los resultados del estudio se visualizan con un 12% de los colaboradores los cuales están en un nivel malo, el 52% en un nivel regular y 36% en un nivel bueno estos resultados son con relación a la primera variable mientras que para la segunda variable el 38% se encuentra en un nivel regular, 62% en un nivel malo y 0% en nivel bueno, lo cual nos indica que hay una relación directa entre las variables. Según la prueba de Rho Spearman, existe correlación estadísticamente significativa de 0.748, correlación positiva alta sobre el control interno y compras directas, con un nivel de confianza de 74.8% como el valor de (sig.) es igual a 0.000 y por lo tanto menor al valor p: ($p < 0.05$). El estudio concluye que hay relación positiva alta entre control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima. Se recomienda implementar políticas públicas en mejora de Control interno y mejorar de esta manera las compras directas, contar con un sistema de supervisión que conlleva a la mejora de las compras directas.

Palabras Clave: Control interno, compras directas, Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre.

Abstract

The main objective of this research thesis is to determine the relationship between the Internal Control variable and the Direct Purchasing variable in the Supervision Agency for Forest Resources and Wildlife, 2017 - Lima.

In this purpose, we sought to know the proper and correct internal control of the procurement of goods and services, as well as the processes of direct purchases that are made according to the needs existing in the Agency for the Supervision of Forest Resources and Wildlife, 2017 - Lima. The research was of basic type, of non-experimental design of correlative descriptive level and cross-section. The population was made up of 100 employees who are working in the aforementioned institution, the sample was made to the entire population, for which the survey instrument was used by 35 questions 20 for the internal control variable and 15 for variable Direct purchases. The results of the study are visualized with 12% of the collaborators who are in a bad level, 52% in a regular level and 36% in a good level these results are in relation to the first variable while for the second variable 38% is on a regular level, 62% on a bad level and 0% on a good level, which indicates that there is a direct relationship between the variables. According to the Rho Spearman test, there is a statistically significant correlation of 0.748, high positive correlation over internal control and direct purchases, with a confidence level of 74.8% as the value of (sig.) Is equal to 0.000 and therefore lower To the p value: ($p < 0.05$). The study concludes that there is a high positive relationship between internal control and direct purchases at the Forest and Wildlife Monitoring Agency, 2017 - Lima. It is recommended to implement public policies in the improvement of Internal Control and to improve the direct purchases, to have a system of supervision that leads to the improvement of direct purchases.

Key word: Internal control, direct procurement, Forest Resources and Wildlife Monitoring Agency.

I. Introducción

1.1 Antecedentes

La actual investigación tuvo como propósito determinar la relación que existe entre el control interno y las compras directas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima, para lo cual se requirió de los antecedentes que a continuación se detalla:

1.1.1 Antecedentes internacionales

Tsedal Lemi (2015) menciona en su tesis: "Evaluación de la eficacia del control interno en Etiopía selecciona Universidades públicas" Una tesis mostrada al centro de Estudios Superiores de Addis Universidad Abeba en acatamiento indebido de los necesidades para el nivel de Maestría en Ciencias en Contabilidad y Finanzas el objetivo de la investigación fue: Determinar la eficacia del control interno en Etiopía seleccionada Universidades públicas. El estudio utilizó estudio transversal a través de cuestionarios a los empleados de las universidades y entrevista estructurada con los directores semi OFAG. Los datos fueron analizados utilizando estadística descriptiva y la estadística inferencial que utilizan los resultados de SPSS. Se ha llegado a la conclusión que el control interno en las universidades no es eficaz. En particular, el componente de evaluación del riesgo de control interno no se practica en las universidades. Aunque el seguimiento es mejor en las universidades, no es adecuada en ambiente de control, las actividades de control y flujo inadecuado de la información y la comunicación en esas universidades. Por lo tanto, se necesita un compromiso tanto de la gestión de las universidades y el gobierno responsable las autoridades para mejorar esas áreas específicas de deficiencias "en el control interno se indica en el capítulo final de este estudio.

Halonen (2014) indico en su tesis: "Los controles internos en el proceso de venta de la caja de la empresa -Caso de la empresa X", en la universidad de Alto University School of Business, para optar el grado de Maestro en Contabilidad Pública. El objetivo principal de este estudio es determinar los principales riesgos en el proceso de ventas de la compañía y el caso para investigar si los controles internos efectivos están en marcha para mitigar esos riesgos. La metodología de

la investigación fue cualitativa, los resultados que se arribaron son: Los principales riesgos en proceso de venta de la empresa caso se presentan en la tabla 12 en las páginas 58 y 59. Los riesgos se identificaron mediante la consideración de los objetivos del proceso de ventas genéricas establecida en literatura, análisis en profundidad de los rubros de los estados financieros de la compañía caso y revisión de documentación de inspección intrínseca de la asociación de edad caso. La mayoría de los riesgos reconocidos eran derivable de los objetivos de control interno genéricas del proceso de venta tal como se define por Ahokas (2012) (p. 102).

Guzmán (2013) menciona en su tesis: "Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía", en la universidad de Málaga para optar grado de Doctor en Económicas y administrativas. El objetivo general de nuestra investigación fue conocer si las Áreas de Abastecimiento de los entes del estado Salubres de la Junta de Andalucía se adecuan a las recomendaciones de control interno contenidos en el informe COSO Términos de nutrientes EMF componentes principales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, la supervisión, la investigación fue descriptiva. Las conclusiones son las siguientes: el sector público sea eficaz y eficiente, puede satisfacer las necesidades de los ciudadanos a responder, es necesario introducir mecanismos de control interno operativo y auditorías como más allá de los límites de la legalidad y, como sucede en las empresas privadas, es a los accionistas (en esta caída de los contribuyentes nacionales), proporcionará recursos el uso y la administración de la administración. Informe COSO resultado, tengo la normalización más completa de los términos de décadas, cuando modernos controles internos den. Su importancia se ha producido, dentro de tales además de la revisión del sector público a través de su inclusión en las normas de la INTOSAI y el sector privado

Patricio (2013) menciona en su tesis: "El control interno y la evaluación en relación con la adjudicación de un organismo público dedicado a la educación", en la Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de auditoría de la escuela

de economía con el grado de auditor, el objetivo fue determinar la validez y la fuerza de las instrucciones. La confianza de la información financiera. El cumplimiento de las leyes y reglas personalizables, metodología de la investigación fue cualitativa, llegó a las siguientes conclusiones: Si bien el origen del control interno estaba vinculada a un control contable, ya que la complejidad de la empresa y el impulso en el ámbito empresarial continuó, ha favorecido que las empresas deben basarse en instrumentos fuera del control contable, permitirá la gestión y el logro de los objetivos más eficaces. Para el sector público sea eficaz y eficiente, además de responder a las necesidades de los ciudadanos a responder, es necesario introducir mecanismos de control interno y auditorías operacionales que excede los límites de la legalidad y que, al igual que ocurre en las empresas privadas, garantizar los accionistas (en este caso, los ciudadanos de los contribuyentes), el uso adecuado de los recursos, proporcionan la administración y gestión. Informe COSO ha dado como resultado la normalización más completa de las últimas décadas en términos de control interno. Su importancia ha sido tal que ha pasado tanto la auditoría del sector público a través de su inclusión en las normas de la INTOSAI y el sector privado internacional con los Oxley.

Ayitey Francis Kotoka (2012) indico en su investigación: “Evaluación del nivel de cumplimiento de las adquisiciones (art 663) en las entidades públicas en región Ashanti de Ghana”, Una tesis presentada al Instituto de Educación a Distancia, Kwame Nkrumah Universidad de Ciencia y Tecnología en cumplimiento parcial de los requisitos el grado de Maestros Ejecutivos de Negocios De Commonwealth Administración, el objetivo de la investigación fue: El objetivo principal de este estudio es evaluar el nivel de cumplimiento de las Reformas de las adquisiciones por parte de entidades públicas de la Región de Ashanti. Para lograr el objetivo, objetivos específicos: Evaluar las estructuras y procedimientos de Contratación Pública después de Introducción de las reformas de las contrataciones públicas en 2013. Determinar el grado de cumplimiento de la Reforma de la Contratación Pública Entidades públicas en la región de Ashanti, el tipo de metodología de investigación es la interpretativa, la muestra es el personal de la Autoridad de Contratación Pública (PPA). Llegando a la conclusión de que:

El estudio confirma que la Ley de contratación pública, se observa de 2003 (Ley 663) para proferir soluciones que, en opinión de este estudio alcanzado el grado de cumplimiento de 54%.

1.1.2 Antecedentes nacionales

Aquipucho (2015) menciona en su tesis: “Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao, periodo: 2010-2012”, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, el grado académico de Master en auditoría con un enfoque de auditoría de control de gestión y estatales, el objetivo fue analizar y mejorar el sistema de control interno en el proceso de adquisición de la municipalidad del distrito de Carmen de la Legua Reynoso durante el período 2010- 2012 y controlar sus procesos y fiabilidad de acuerdo con sus obligaciones en virtud de sus herramientas de gestión diseñadas para proporcionar servicios a la población, el método fue: no experimental, de tipo explicativo, longitudinal. Muestra: entrevista (30) funcionarios que intervienen en las diferentes zonas del municipio serán válidos, la recolección de datos fue un cuestionario revisado, que aterrizó Conclusiones: Se concluye que el impacto negativo de los requisitos técnicos mínimos, como la razonabilidad adecuados de los requisitos mínimos de los documentos y la verificación de la autenticidad de los documentos presentados, por lo tanto, esta situación conduce a los factores de evaluación son críticos, sesgada, lo que permite la no aceptación de la propuesta del proceso de selección.

Campos y Gupioc (2014) indico en su tesis: “Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología”, en la universidad privada Antenor Orrego facultad de ciencias económicas escuela profesional de contabilidad para obtener el título profesional de contador público. El objetivo planteado en esta investigación fue, demostrar que la concentración de la pauta de control interno favorecerá a optimizar las técnicas del área de logística, y evitar la inseguridad y sanciones administrativas y penales para el Instituto Regional de Oftalmología. La metodología es de tipo

cualitativo, la muestra es de 20 trabajadores estables de dicha entidad. Llegando a la siguiente conclusión: El proceso de la logística insuficientemente desarrollados, debido a que las actividades se llevaron a cabo empíricamente, que sólo tiene en cuenta "Sus opiniones y su forma de ser conservadora y no muy activo. Después de encontrar deficiencias presentadas en logística, era un plan de mejora Diseñado, establecimiento de políticas internas y un modelo de gestión del control interno, ya que esto permitirá que la empresa se acerque más a la realidad en términos de la cantidad de productos que necesita para adquirir con el fin de satisfacer la demanda y el número de órdenes para solicitar un tiempo. Además de determinar el coste óptimo de la orden, el lugar de las disposiciones de renovación y de seguridad.

Mendo (2014) menciona en su tesis: "Influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del Instituto Regional de Oftalmología - Trujillo", Universidad Privada Antenor Orrego Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad, cuyo objetivo principal es, demostrar que la aplicación de la guía ayudará a mejorar los procesos de control interno en el área de logística, y evitar la posibilidad de sanciones administrativas y penales por el Instituto Regional de Oftalmología, revisión técnica de los archivos, documentos, observación directa y entrevistas en el área de logística que servirán para obtener información sobre la situación antes de la aplicación de la guía de control interno. La población fue realizado por el Departamento de Logística del Instituto Regional de Oftalmología - Trujillo, abril de 2014 muestra fue zona 7 trabajadores de logística Instituto Regional de Oftalmología (IRO) -Trujillo. Llegando a las siguientes conclusiones: la logística del proceso insuficientemente desarrollado porque las actividades se llevaron a cabo empíricamente, que sólo tiene en cuenta sus opiniones y su forma de ser conservadora y no muy activo. Al analizar los resultados, hemos sido capaces de demostrar que la empresa se enfrenta con anterioridad a un control interno inadecuado era excesivo el nivel de existencias y no tener una buena distribución de los recursos, en términos de gestión de inventario puede determinar el tamaño y el tiempo para llevar a cabo sus necesidades, comprando lo que es necesario para satisfacer la demanda y evitar

incurrir en los costes de almacenamiento. Por otra parte, sabe que su ciclo de conversión de efectivo maneja sus recursos apropiados, mejores resultados.

Hemeryth y Sánchez (2013) menciona en su tesis: "Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A S.A.C. De la ciudad de Trujillo - 2013" en la Universidad Privada Antenor Orrego, para el título profesional de Contador Público y Licenciado en Administración de Empresas, era el objetivo: demostrar que la aplicación de un sistema de control interno que trabaja en mejorar la gestión de inventario por Constructora A & A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013. El método de investigación fue el método grupo experimental con un solo pre-test test - post test. Voy a aplicar como instrumentos para entrevistas de recopilación de datos, la observación directa y cuestionarios aplicados a la cabeza de la logística y el personal del almacén, que son usuarios directos del sistema, fue la principal conclusión de que la aplicación de un sistema de control interno en movimiento, las acciones significativamente mejoradas de gestión de inventario, gracias a una mejora en procesos, control de inventario, almacén de distribución física.

Paredes (2013) indico en su tesis: "Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los Organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013", de la Universidad Nacional San Martín de Porres, el objetivo de la investigación fue: Determinar la forma de incidencia del control en las compras directas, en los entes públicos de Lima. El tipo de investigación fue aplicada de nivel: descriptivo, explicativo y correlacional. La muestra estuvo conformada por 49 entes descentralizados en la ciudad de Lima. El recojo de datos fue a través de una encuesta, llegando a la siguiente conclusión: ya que no hay ningún procedimiento aplicable. Las leyes que no tienen ningún reglamento para la compra directa de cantidades iguales de hasta tres unidades tributarias (3) UIT-s, no pueden ser evaluados los riesgos de estos acuerdos, por tanto no es posible detectar los problemas para la correcta toma de decisiones.

1.2 Fundamentación científica, técnica o humanística

Altamuro y Verlag (2013) definió:

Como un proceso diseñado por o bajo la supervisión de, principal ejecutivo de la persona registrada y principal oficial financiero, o las personas que realizan funciones similares, y efectuado por el consejo de administración, de la persona registrada el 50 de gestión y otro personal, para proporcionar una seguridad razonable respecto a la fiabilidad de la financiera. Presentación de informes y preparación de estados financieros con fines externos de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados e incluye aquellas políticas y procedimientos (p.147): (1) Corresponde al mantenimiento de registros que en detalle razonable reflejan de manera precisa y justa las transacciones y disposiciones de los activos del registrante...(2) Proporcionar una garantía razonable de que las transacciones se registran como necesarias para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y que los ingresos y gastos del registrante se están realizando sólo de acuerdo con las autorizaciones de la administración y directores del registrante; y...(3) Proporcionar una seguridad razonable con respecto a la prevención o detección oportuna de la adquisición, uso o disposición no autorizados de activos del registrante que pudieran tener un efecto significativo en los estados financieros (p. 251)

1.2.1 Bases teóricas de la variable control interno

La base teórica para este estudio es la teoría de valores de Catton (1952) y el valor de Keeney (1992) Centrado en el pensamiento. Esta sección proporciona una descripción de la teoría y la metodología e ilustra el uso de la metodología para este estudio específico.

José De Jaime Eslava (2013) definió en su libro: La Gestión del Control de la Empresa, en el cual menciona los antecedentes de la sistematización del control empresarial: El Informe COSO es reconocer que si bien alguno de los factores

mencionados ha adquirido una mayor relevancia en los últimos años, la preocupación por la mejora y optimización de la gestión del control, ya se hizo patente hace unos cuantos años.

Así en concreto, habría que destacar, por la importancia que ha este aspecto del control se le quería dar, al Informe COSO publicado en el año 1992 por el Committee of Sponsoring Organizations de la National Commission of Fraudulent Financial Reporting. Según este informe COSO el control está compuesto por aquellos:

Mecanismos, sistemas, procedimientos y normas, que tratan de asegurar una eficiente gestión, que permite la consecución de los objetivos de la organización y el mantenimiento de su patrimonio, en un clima de participación e integración de todas las personas que emplea y que con ella se relacionan, desde los stakeholders, hasta los organismos responsable del control externo empresarial.

Este informe COSO fue el feliz resultado de más de 05 años de trabajo y esfuerzo recogiendo las opiniones de amplia diversidad de expertos, legisladores, funcionarios públicos, directores financieros, auditores, etc. Cabe decir, que desde entonces, hay un antes y un después sobre el control, puesto que dicho Marco, ha sido reconocido por ejecutivos, miembros del concejo de administración, organismos reguladores, creadores de normas, organizaciones profesionales y otros como un marco apropiado y exhaustivo para el control interno. Interesa arrancar de informe COSO puesto que en mismo ya se identificaban tres elementos que el control de gestión en la empresa debería tener en cuenta si se quería sistematizar:

1. La gestión del control debe enfocarse como un proceso.
2. Este proceso lo llevan a cabo personas.
3. Solo se justifica si se consiguen los objetivos del sistema.

En primer lugar, hay que destacar que el informe COSO identifica al control como un proceso que es: efectuado por el concejo de administración, la dirección y el

resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías principales:

1. Eficacia y eficiencia de las operaciones.
2. Fiabilidad de la información financiera.
3. Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (pp. 17-18).

José De Jaime Eslava (2013) definió en su libro: *La Gestión del Control de la Empresa*, en el marco establecido por el informe COSO, en muchos aspectos sigue plenamente vigente, por lo que parece oportuno resaltar sus principales aportaciones conceptuales, dada su relevancia internacional en dos niveles:

- Nivel Organizacional

Este documento destaca la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno de gestión, la incidencia del mismo sobre los resultados de la gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado en los procesos operativos de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismos burocráticos.

- Nivel Regulatorio o Normativo

El informe COSO ha pretendido que cuando se plantee cualquier discusión o problema de control, tanto a nivel práctico de las empresas, como a nivel de auditoría interna o externa, o en los ámbitos académicos o legislativos, los interlocutores tengan una referencia conceptual común, lo cual hasta entonces resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre el control de gestión, bien sea interno o externo.

Otra de las aportaciones conceptuales relevantes del informe COSO, es que para sistematizar la gestión del control en el empresa siempre hay que tener en cuenta el entorno en el que cada empresa ejerce su actividad y que también influye de forma decisiva en las exigencias sobre su control. Por tanto es fundamental, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por el resto de los empleados, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados (pp. 19-20).

Rodrigo Estupiñan Gaitan (2006) definió en su libro: Control Interno y Fraudes: Análisis de Informe COSO I y II con base en los ciclos transnacionales, Administración de Riesgo Empresarial o E.R.M en la cual hace referencia que a raíz de todos los problemas que se sucedieron en varios países del mundo a partir del nuevo milenio (caso Enron, World Com, Enron, Parmalat y otros más), manifestando desconfianza a las normas de auditoría vigentes establecidas por las asociaciones de contadores y no por disposiciones gubernamentales, los gobiernos vieron la necesidad de efectuar intervenciones y determinar exigencias especiales a los auditores externos y a los administradores en el cumplimiento de aspectos fundamentales de control interno, procesos y en especial exigencias de la llamados inicialmente Gestión de Riesgos o Gerencia de Riesgos, esta última diseñada por el Acuerdo de Basilea I y II para las entidades financieras, aplicadas al pie de la letra por las superintendencias bancarias en los países afiliados.

Específicamente en Estados Unidos, el presidente Bush solicitó al Congreso una ley especial, que fue promulgada en el año 2002 llamada "Sarbanes-Oxley"¹ en la que establece formalidades de control gubernamental, externo e interno y referido a la responsabilidad de control interno, estableció: Sección 404- Informe Anual de Control Interno Preparado y firmado por el Auditor Externo.

Requiere que la compañía evalúe y prepare una declaración sobre la efectividad de sus sistemas de control interno sobre información financiera.

En Colombia existe la obligación por parte del Revisor Fiscal de informar a la junta de Socios o a la Asamblea General de que existen medidas de control interno

adecuadas (art.209 C. de Co.), no obstante para los administradores no hay tal exigencia, la cual fue impuesta en la ley Sarbanes Oxley, por tanto debe modificarse el Código de Comercio en ese sentido.

Requiere que el auditor externo verifique y dictamine sobre la evaluación efectuada por la administración en su reporte anual.

Además, que la administración cuente con documentación completa y suficiente que sirva como base tanto para sustentar sus aseveraciones como para la revisión de control interno por el auditor externo.

El E.R.M. del COSO II, es reconocido como el standard para cumplir con la sección 404 de la ley Sarbanes-Oxley, por tanto, se prepara un resumen del E.R.M. COSO II, así como una aplicación a la labor de auditoría de las diferentes empresas, en la cual se puede aplicar un apoyo de asesoría fundamental a las administraciones de las diferentes organizaciones como un verdadero valor agregado de sus labores, como es el caso en las auditorías internas, representativas en el sector Público y Privado en su dirección y manejo por contadores públicos (pp. 65-66).

1.2.2 Teoría del valor

Según Catton (1999), citado por Khalid (2015) indicó que el comportamiento preferencial de un individuo muestra ciertas regularidades y este patrón se puede atribuir a algún estándar o código, que persiste a través del tiempo. Valores Proporcionan una base por la cual las personas pueden ordenar sus intensidades de desear diversas desideratas (Algo deseable). Basándose en las opciones disponibles, las personas establecen sus preferencias valores. En un contexto organizacional, el conocimiento de tales preferencias de los individuos.

Keeney, (1992) citado por Abdolmohammadi (2013) indicó que el contexto de la toma de decisiones gerenciales. Keeney (1992) sostiene que los valores son principios rectores para evaluar la conveniencia de una consecuencia

particular. "los valores son lo que nos importa y ellos deben ser la fuerza impulsora de nuestra toma de decisiones (p. 3)".

Stoelwinder (2015) menciona que el valor no es una propiedad de un objeto sino una calidad de relación. Un el deseo de una persona por algo en una situación dada depende de la "percepción selectiva" de esa persona. La percepción selectiva dirige la valoración sustituyendo los objetivos finales por otras metas, es decir, una meta puede ser perseguida con el fin de alcanzar algunos objetivos finales más altos. Así, la naturaleza de los objetivos principales de la aceptación por los individuos, junto con las nociones de las maneras en que estos objetivos pueden verse afectados por eventos futuros, son los determinantes de los valores de las personas. Teoría del valor proporciona una plataforma teórica para afirmar que los valores son importantes para la toma de decisiones e incorporar valores en el desarrollo de objetivos de decisión ayuda a los individuos a aceptar los resultados de decisiones (p. 108).

1.2.3 Enfoque centrado en el valor

Keeney (1992) citado por Abdolmohammadi (2013), indicó que el pensamiento centrado en el valor es una mejor manera de tomar decisiones especialmente si hay muchas interpretaciones subjetivas involucradas. Los valores son más fundamentales contexto de decisión que las alternativas disponibles. Pero en la práctica común, la toma se centra en la elección entre alternativas existentes. La relativa conveniencia de las consecuencias puede entenderse mejor si los valores del tomador de decisiones se reflejan en la decisión.

Keeney (1992) citado por Abdolmohammadi (2013) hace referencia que para crear objetivos de control interno a partir de los valores individuales, este estudio utiliza un método de tres pasos los cuales son:

Desarrollar una lista completa de los valores personales que subyacen el problema se está explorando: el sondeo es requerido por parte del investigador para obtener los valores subyacentes de los encuestados. El proceso de identificar los valores comienza con entrevistar a las personas. La entrevista es semi

estructurada, con énfasis en explorar los valores del entrevistado a través de formas innovadoras como construcción, ejemplos ilustrativos o narración de historias. Se proporciona una definición de guía sobre la investigación contexto y las preguntas directas sobre los valores se evitan. Los valores son difíciles de superar y más difícilmente expresarse explícitamente. Los valores personales surgidos durante la entrevista son enumerados.

Keeney (1992) citado por Abdolmohammadi (2013) hace referencia de Cambiar los valores alistados a una forma común: Estos denominadores comunes dan lugar a valores. Los valores se identifican a partir de los datos de la entrevista y se convierten en forma común. Para convertir los valores en objetivos, se añade un verbo a estos valores. Los valores que se enumeran son objetos y formas de agregar una preferencia direccional las convierte en un objetivo. La forma verbal de la los valores así creados podrían ser llamados como el objetivo de ese objeto. Un objetivo tiene tres características: un contexto de decisión, un objeto y una dirección de preferencia.

Clasificar los objetivos como medios y fundamentales y crear un marco de medios y objetivos para el contexto de la toma: en la etapa final de este proceso, un objetivo fundamental-medios se crea el marco. Los objetivos fundamentales dependen de otros objetivos para lograr resultados deseados en una situación de toma de decisiones. Los objetivos fundamentales son objetivos, su propio derecho en un proceso de toma de decisiones. La agrupación de objetivos en medios y el género fundamental se realiza principalmente realizando una prueba de "¿por qué es importante?" (witi) para cada uno de los objetivos (Keeney 1992) se realiza la clasificación de todos los objetivos formados y se los clusters de objetivos se dividen en dos categorías, "significa" o "fundamental" y un medio- se desarrolla una red fundamental.

1.2.4 Fundamentación teórica de la variable

Aquipucho (2015) menciona que los sistemas de información de las organizaciones se conceptualizan para trabajar en tres organizaciones y también lo hace el programa de control interno. Estos niveles son:

Formales (mensajes de todas las partes externas son interpretados y comunicados de efectivo operaciones de la organización, estrategias empresariales ejemplo: junta corporativa, planificación financiera, recursos humanos y planificación de marketing, informales (medios de apoyo a los sistemas formales ejemplo subgrupos formados dentro de organizaciones, sistema de creencias de empleados, conocimiento implícito sobre los procedimientos de trabajo, el poder y la ecuación política entre los grupos) y técnica (presupone un sistema formal, existe y automatiza partes de él, el ejemplo incluye tecnología de la información la automatización de flujo de trabajo de procesos de negocio). La gestión de los sistemas de información debe ser un enfoque integrado en los tres niveles. Los controles tienen que operar en todos los niveles simultáneamente para garantizar la eficacia de los sistemas de información.

Arwinge, Olof (2013) sostiene que el diseño de los mecanismos de control de la organización se centra en lograr cooperación entre individuos que tienen objetivos divergentes. La congruencia de la meta es un mecanismo de control en una organización (Arwinge, Olof 2013). Con base en el alcance del control, son tres modos de control que funcionan de diferentes maneras para lograr la cooperación entre las personas que comparten objetivos parcialmente congruentes (Arwinge, Olof 2013). El modo de control del mercado actúa su capacidad para medir con precisión y recompensar las contribuciones individuales.

Arwinge, Olof (2013) indicó que es aplicable a tareas que son medibles con exactitud. El segundo modo de control, el control burocrático se basa en la mezcla de evaluación cercana de rendimiento y recompensa. Se logra a través de la estructura formal de organizaciones, que reconoce el trabajo y recompensa a través de incentivos. El tercer modo de control de clanes depende completamente del

proceso de socialización, lo que elimina efectivamente incongruencia de objetivos a través de creencias y objetivos compartidos. El control de clanes consigue la cooperación de socializar a los individuos para que los objetivos individuales se alineen con los objetivos de la organización. Mercados, burocracias y clanes son tres mecanismos distintos, que están presentes en diferentes grados en cualquier organización real.

El problema de diseño de definir el control, objetivos es evaluar las características sociales y de información de cada división, departamento o tarea y analizar cuál sería el ámbito de control que debe enfatizarse Conceptualmente, se puede argumentar que los tres modos de control (mercado, burocrático, clan) son similares a los tres niveles de gestión en una organización (técnica, formal, informal) debido a requisitos de información similares en cada uno. En nuestra clasificación de controles, utilizamos taxonomía formal, informal y técnica para en aras de la claridad. Con base en los atributos del proceso de producción, los mecanismos de control se influencia o el objetivo de los controles, cardinal et al (2004) sugieren tres formas de controles. Estas formas de control son:

Brownell (2014) hace referencia que:

Entrada: los controles de entrada están dirigidos a la gestión de los recursos adquiridos por las empresas, que constituye de recursos humanos, financieros y materiales. Los mecanismos de entrada alineando a los individuos con el interés de las empresas a través de la selección y el entrenamiento.

Allen (2014) hace referencia que:

Conductual: las estructuras de control del comportamiento del proceso de transformación del trabajo.

Brownell (2014) hace referencia que por lo general iniciada hacia arriba en forma de procedimiento operativo articulado controles conductuales requieren una comprensión de las actividades empresariales para gestionar las tareas que transforman los insumos en productos. Estos controles determinan cómo se realiza el trabajo en una organización

Brownell (2014) hace referencia que:

Salida: controles utilizados para gestionar los productos y resultados de los servicios y regular los resultados de la que denominan controles de salida.

Los controles de salida miden los resultados del proceso de transformación de la entrada a través del comportamiento hasta el resultado final. Es alentador centrarse en el resultado deseado y no en el proceso de lograr la resultado (Catton, WR 1999). La dimensión de alcance de los controles resalta los niveles de gestión en los que los controles pueden ser colocados o especificados. La dimensión objetivo del control especifica la etapa del proceso de negocio donde se apunta un control particular. Basado en el estado del proceso empresarial (entrada, comportamiento, salida) donde se coloca un control, se puede definir el papel del control. Ambas dimensiones son de cortesía y la combinación de ellos proporciona un cuadro detallado de la naturaleza, el alcance y el papel de un control y cómo un control puede guiar la acción. En general, esta conceptualización representa los controles organizacionales como la siguiente matriz. Una comprensión matizada del control estratégica en el contexto de la seguridad de los sistemas de información se destaca a través de esta una discusión de los requisitos de controles a lo largo de cada una de la fila de la matriz está provisto:

Los controles técnicos: Cashin (2012) indicó que todos los controles son técnicos en alcance y están dirigidos a las diferentes etapas de los procesos de negocio. Estos controles se orientaron a la introducción de recursos informativos, organización, se basan principalmente en métodos de entrada de datos tales como el diseño de documentos, diseño de pantallas, los controles por lotes y la validación de los datos introducidos en la organización. Investigación en controles técnicos dirigido a los procesos de negocio está preocupado por cuestiones relativas a los modelos de control de acceso controles de arquitectura y autorización (p. 94)

Los controles técnicos dirigidos a recursos de información que interactúan con el entorno exterior, gira en torno a la producción por lotes, controles y controles de distribución. Algunos de los controles específicos incluyen:

Controles formales: Cashin (2012) indicó que todos los controles son formales en su alcance y se dirigen a las diferentes etapas de los procesos de negocios. Los controles formales en el nivel de entrada de la toma de decisiones formal de seguridad y el alcance son la estructura organizativa y la gestión. La investigación en este ámbito implica puntos de decisión como los presupuestos de seguridad y reclutamiento, estrategia de seguridad (controles dirigidos al nivel de proceso de los métodos formales de seguridad incluye normas, políticas, procedimientos, auditoría interna y capacitación. Los controles formales dirigidos a la producción o los resultados de los métodos formales de la interacción con el medio ambiente y el alcance son la estructura organizativa y la gestión (p. 94).

La investigación en este ámbito incluye mecanismos de cumplimiento, auditoría externa y los esfuerzos de gobernabilidad por la legitimidad.

Controles informales: Cashin (2012) indicó que todos los controles son de naturaleza informal. Controles informales dirigidos a la entrada nivel de los procesos empresariales se hincapié en la importancia de los valores, las motivaciones el comportamiento, la cultura, y problemas de concienciación investigación en los controles informales dirigidos al nivel de procesos empresariales de la organización incluyen responsabilidades y expectativas de rendición de cuentas, poder y política en la toma de decisiones de seguridad. Investigación en controles dirigidos a la producción de negocios, decisiones de seguridad y su impacto en el medio ambiente incluye la alineación de objetivos individuales la continuidad del negocio y la identificación (p. 94).

1.2.5 Dimensiones de control interno.

Para la presente investigación se ha considerado las dimensiones del control interno las cuales son:

Dimensión 1: Ambiente de control

Hermanson (2012) definió a la entonación de una entidad, que sea capaz de crear conciencia de control de sus empleados. Es el cimientamiento de los otros elementos del control interno, proveyendo disciplina y estructura. Los Elementos del ambiente de control circunscriben la moralidad, la ética y la competitividad del servidor del ente; su filosofía y modo ejecutivo de la gestión; representaciones de dar autoridad y compromiso, que ordena y busca el desarrollo de sus empleados; la vigilancia y la orientación compensada por el consejo de administración.

Allott (2016) indicó que el contexto de revisión, como lo instituido por la gestión de la formación, constituye la modulación de un organismo e interviene en la razón de inspección de su población. Los dirigentes de cada jurisdicción, espacio o diligencia instituyen un entorno de inspección local. Este es el fundamento, todos los otros mecanismos de inspección interno, facilitando conducta y organización. Factores del ambiente de control incluyen: Integridad y valores éticos. El compromiso con la competencia; filosofía de liderazgo y estilo de funcionamiento; modos de dar autoridad y responsabilidad (p. 155).

Arwinge, Olof (2013) definió que el ambiente de control es la agrupación de reglas, técnicas y estructuras que otorgan el fundamento que facilita el control interno en toda la entidad. Los directivos y la alta gerencia son los responsables de otorgar y crear un ambiente de control en su entorno, siempre respetando las normas de control interno (p. 136).

Dearden (2014) mencionó que la Administración para hacer posible sus funciones de supervisión debe contar con una política de implantar autoridad y responsabilidad; la técnica para agrandar, desarrollar, y retener a empleados competentes; y la severidad en cuanto a medios de rendimiento, alicientes y premios para promover su desempeño. El control resultante del entorno ambiental posee un impacto generalizado en el régimen general de control interno (p. 181).

Una empresa debe desarrollar actividades específicas de control-políticas; Prácticas y procedimientos - para ayudar a asegurar que los empleados implementen adecuadamente las directivas de gestión. Para cumplir los objetivos, se implementan actividades de control para abordar los riesgos específicos identificados durante la evaluación del riesgo. Un subcomponente de las actividades de control se relaciona con el logro de los objetivos de la información financiera. Otra categoría de actividades de control relevantes para alcanzar los objetivos de información financiera son las revisiones de desempeño, que incluyen: comparar el presupuesto con los reales, relacionar diferentes conjuntos de datos operatorios o financieros entre sí, junto con análisis de las relaciones y acciones de investigación y corrección, Y revisar el desempeño funcional. Un tercer subcomponente de las actividades de control consiste en los controles generales y de aplicación, ayuda a garantizar la fiabilidad e integridad de los sistemas de información que procesan la información financiera y no financiera.

Dimension2: Evaluación de riesgo

Dearden (2014) mencionó que cada entidad se enfrenta a una variedad de riesgos de fuentes externas e internas que deben evaluarse. Una condición previa para la evaluación del riesgo es el establecimiento de objetivos, vinculados a diferentes niveles y coherencia interna. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos pertinentes para la consecución de los objetivos, formando una base para determinar cómo se deben manejar los riesgos. Debido a las condiciones económicas, regulatorias y operativas continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y hacer frente a los riesgos especiales asociados con el cambio (p. 222).

Archer (2014) indicó que los objetivos deben ser establecidos antes que los administradores puedan identificar y tomar las medidas necesarias para gestionar los riesgos. Objetivos de operaciones se refieren a la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como el rendimiento y objetivos financieros y salvaguarda de los recursos contra la pérdida. Objetivos de información financiera se refieren a la preparación de los estados financieros publicados fiables, incluida la prevención

de la información financiera fraudulenta. Los objetivos de cumplimiento se refieren a las leyes y reglamentos que establecen normas mínimas de comportamiento (p. 137).

McNally (2013) indicó que el proceso de identificación y análisis de riesgos es un proceso continuo y es un componente crítico de un sistema de control interno efectivo. La atención debe centrarse en los riesgos en todos los niveles y las acciones necesarias se deben tomar para manejar. Los riesgos pueden corresponder a factores internos y externos. Una vez que se han identificado riesgos que deben ser evaluados (p. 53).

Dearden (2014) indicó que la gestión del cambio requiere una evaluación constante de riesgo y el impacto en los controles internos. Económica, la industria y los entornos regulatorios cambian y evolucionan las actividades de entidades. Se necesitan mecanismos para identificar y reaccionar a las condiciones cambiantes (p. 182).

Drucker (2006) mencionó que una evaluación de riesgos implícitamente es un proceso que es esencial para identificar y evaluar los riesgos disponibles en los logros de registro. Los riesgos para el logro de Objetivos de la Entidad tienen que considerar una relación de las reasignaciones establecidas (p. 155).

McNally (2013) mencionó que todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura o industria, enfrentan riesgos externos e internos significativos. El componente de evaluación de riesgos de la estructura del marco de control interno consiste en la identificación y análisis de riesgos relevantes que pueden impedir el logro de los objetivos y objetivos generales de las unidades organizacionales y la formación de un plan para determinar cómo manejar los riesgos (p. 125).

1.2.6 Características de control interno

Holmes (2013) indicó que un sistema de control interno se refiere al proceso mediante el cual las organizaciones mantienen entornos que fomentan la incorruptibilidad y disuaden las actividades fraudulentas de la administración y los empleados. Los componentes de control interno de una organización se evalúan durante la fase de planificación de una auditoría independiente de estados financieros. Los resultados de la evaluación influyen directamente en el nivel de pruebas detalladas del auditor. Para reducir las pruebas detalladas, y quizás la cuota de auditoría, las organizaciones implementan características comunes de un sistema de control interno adecuado (p. 158)

Segregación de deberes

Holmes (2013) mencionó que La Universidad de California en Los Ángeles señala que una segregación de funciones es crítica para el control interno efectivo porque reduce el riesgo de errores y acciones inapropiadas. Un sistema eficaz de control interno separa las funciones autoritativas, contables y custodiales. Por ejemplo, un empleado abre el correo entrante, un segundo empleado prepara los comprobantes de depósito para los recibos diarios, mientras que un tercer empleado deposita recibos en el banco. El ejemplo anterior evita la oportunidad de que un empleado se apropie indebidamente de fondos entrantes (p. 267).

Mantenimiento de Registros

Holmes (2013) mencionó que mantener registros apropiados asegura que existe documentación apropiada para cada transacción comercial. La gestión de registros implica almacenar, salvaguardar y eventualmente destruir registros tangibles o electrónicos. Además, una copia de respaldo apropiada impide que un empleado o administración cree operaciones fantasmas en los registros contables subyacentes. La Agencia de Protección Ambiental enfatiza que un buen programa de gestión de registros reduce los costos de operación, mejora la eficiencia y minimiza el riesgo de litigio (p. 247).

Dimensión 3: Actividades de control gerencial

McNally (2013) mencionó que las actividades de control son los lineamientos y procesos que faciliten las garantías de los casos para el cumplimiento de las directivas de gestión que se llevan a cabo. Ellos ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para hacer frente a los riesgos para la consecución de la entidad de objetivos. Las actividades de control se producen en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Ellos incluyen una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del desempeño operativo, seguridad de activos y segregación de funciones (p. 55).

Arwinge, Olof (2013) mencionó que todas las empresas corren variados riesgos de origen externas e internas que corresponden a ser evaluados. Una situación anterior para la valoración del riesgo es la fijación de objetivos, emparentados a disparejos alturas y adaptación interna. La valoración de peligros es la caracterización y examen de riesgos oportunos para la obtención de los objetivos, estableciendo una plataforma para fijar cómo se deben manipular los trances. Debido a las situaciones financieras, regulatorias y activas seguirán transformando, se requieren componentes para asemejar y hacer frente a los peligros específicos agrupados con el cambio (p. 139).

Stede (2015) mencionó que los objetivos de ordenamientos se describen a la eficacia y eficiencia de las sistematizaciones, así como el beneficio y objetivos mercantiles y protegida de los patrimonios contra la pérdida. Las metas de la información financiera describen los estados financieros que deben ser confiables, incluida la prevención de la información financiera fraudulenta. Los objetivos de acatamiento se consideran a las leyes y reglamentos que brindan dispositivos mínimos de comportamiento (p. 168).

McNally (2013) indicó que las acciones de control son las actividades determinadas mediante instrucciones que ayudan a garantizar que las directrices de una gestión el cual sirven para aminorar los peligros a el logro de los objetivos.

Las diligencias de control se realizan en todos los niveles de organización, a través de varias etapas dentro de los conocimientos de la empresa, y sobre el entorno tecnológico (p. 57).

Xactium Limited (2013) indicó que pueden ser preventivo o de detección en naturaleza y pueden abarcar una amplia gama de manuales y automatizadas actividades tales como autorizaciones y aprobaciones, verificaciones, conciliaciones, y los negocios evaluaciones de desempeño. Separación de funciones está normalmente integrado en la selección y desarrollo de las actividades de control. En caso de separación de funciones no es práctico, la gestión selecciona y desarrolla actividades de control alternativas (p. 254).

Dimensión 4: Información y comunicación

Arwinge, Olof (2013) definió que la información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en la forma y plazos que permiten las personas para llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información producen informes, que contiene operativa, información financiera y relacionada con el cumplimiento, que hacen posible el funcionamiento y el control de la empresa. Ellos tratan no sólo internamente generar datos, sino también información sobre los eventos externos, actividades y condiciones necesarias para la toma de decisiones de negocios informadas y presentación de informes externos (p. 159).

Doyon (2015) definió que la averiguación es menester para la entidad ya que mediante el cual comprende las responsabilidades de control interno y así dar su apoyo para el logro de los objetivos, esta gestión obtiene o genera usos información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas y externas de apoyo al funcionamiento de otros componentes del control interno. La comunicación es la continua, transcurso repetido de facilitar, participar, y la producción de la averiguación necesaria (p. 155).

Arwinge, Olof (2013) definió que la comunicación sirve de canal de la información se propaga en todo el ente, tanto horizontal como vertical y en toda la

organización. Se permite al empleado para recibir una clara indicación de la gerencia que el compromiso de control debe ser tomado en serio (p. 169).

Doyon (2015) definió que la comunicación externa es doble: permite la comunicación entrante del exterior pertinente información, y proporciona información a las partes externas que responden a exigencias y expectativas (pp. 159-164)

Dimensión 5: Actividades de supervisión

Hermanson (2012) indicó que los sistemas de control interno deben ser monitoreados, es un proceso que evalúa la calidad del sistema de rendimiento en el tiempo. Esto se logra a través de las actividades de vigilancia continuas, evaluaciones separadas o una combinación de los dos. El monitoreo permanente se produce en el curso de las operaciones. Incluye regular personal de gestión y las actividades de supervisión, y otras acciones tienen en el desempeño de sus funciones (p. 98).

Kachelmeier (2014) indicó que el alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá principalmente de una evaluación de riesgos y la eficacia de los procedimientos de monitoreo continuo. Deficiencias de control interno deben ser reportadas aguas arriba, los temas más importantes reportados a la alta dirección y el consejo. Hay sinergia y articulación entre estos componentes, la formación de un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes. El sistema de control interno está entrelazada con la operación de la entidad, actividades y existe por razones fundamentales de negocio.

Kachelmeier (2014) indicó que el control interno es más eficaz cuando los controles son integrados en la infraestructura de la entidad y son una parte de la esencia de la empresa. "Construido en" controles iniciativas de calidad de apoyo y potenciación, evitar gastos innecesarios y permitir una respuesta rápida a cambio de las condiciones. Existe una relación directa entre las tres categorías de

objetivos, que son lo que se esfuerza por una entidad para lograr componentes, que representan lo que se necesita para alcanzar los objetivos. Todos los componentes son relevantes para cada categoría y objetivos (p. 164).

Holmes (2013) indicó que cuando se mira en cualquiera de las categorías la eficacia y la eficiencia de las operaciones, por ejemplo: Los cinco componentes deben estar presentes y funcionando eficazmente a concluir que el control interno de las operaciones es eficaz. La definición de control interno con sus conceptos fundamentales subyacentes de un proceso, efectuado por personas, proporcionan una seguridad razonable junto con la categorización de los objetivos y de los componentes y criterios de eficacia, y las discusiones asociadas, constituyen el marco de control interno (p. 155).

Hermanson (2012) mencionó que las evaluaciones continuas, evaluaciones separadas, o alguna combinación de los dos se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para llevar a cabo los principios dentro de cada componente, está presente y en funcionamiento. En marcha evaluaciones integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, proporcionan oportuna información. Las evaluaciones separadas, llevadas a cabo periódicamente, pueden variar en su alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la eficacia de las evaluaciones en curso, y otras consideraciones de gestión. Los resultados se evaluaron frente a los criterios establecidos por los reguladores, Organismos o reconocida gestión de normalización y la junta directores, y las deficiencias se comunican a la dirección y el consejo de administración según sea apropiado (p. 05).

1.2.7 Bases teóricas de compras directas del Estado

Control gubernamental

Hildebrandt (2015) indicó que las democracias liberales avanzadas están presenciando una desconcertante variedad de desarrollos en los regímenes de

control. Estos van desde las demandas de ejecución o detención preventiva de individuos peligrosos o peligrosos implacablemente peligrosos, como los depredadores sexuales, los pedófilos y los infractores violentos persistentes, hasta el desarrollo de regímenes dispersos y diseñados para el trabajo continuo, silencioso e invisible de la evaluación, comunicación y control de riesgos. Los programas políticos de lucha contra la delincuencia parecen tener poca estabilidad, recorriendo rápidamente todas las alternativas, desde «trabajos de prisión», «choques cortos y agudos» y «campamentos de arranque», «correcciones comunitarias» y «avergonzamiento reintegrativo» mediante «rehabilitación terapéutica» (p. 188).

Por supuesto, los programas de control de la delincuencia siempre han tenido menos que ver con el control de la delincuencia que con las preocupaciones más generales con el gobierno del orden moral. Y las preocupaciones por la ilegalidad y la delincuencia han sido articuladas, si no más, por instituciones y prácticas que no forman parte del sistema de justicia penal que por aquellas que se consideran convencionalmente como parte de dicho sistema. Sin embargo, incluso en este nivel más general, las cosas parecen confusas. A pesar de las afirmaciones de que vivimos en una sociedad post-disciplinaria Gendron, Bedard, J (2001). Esa peligrosidad ha dado paso al riesgo que el control en ahora continua, inmanente y cibernética en lugar de discontinua, localizada e individualizadora (Deleuze), parece ser poca coherencia estratégica sobre estos desarrollos a nivel de sus racionalidades y mucha diversidad y contingencia a nivel de sus tecnologías.

Este trabajo intentará explorar esta complejidad a lo largo de varias dimensiones. Se considerarán las formas en que se han individualizado y problematizado determinados «regímenes de ilegalidades» y se sugiere que, aunque sean diversas, algunas al menos pueden ser entendidas como infracciones de la libertad, es decir, como problemáticas porque arrojan cuestionamientos de presuposiciones mismas de la conciencia moral, el autocontrol y el progreso personal a través del consumo legítimo del que dependen los regímenes gubernamentales de libertad. Considerará las

"concepciones de los criminales" que circulan dentro de las prácticas para el gobierno de la ilegalidad, y sugieren que, a pesar de la aparente diversidad de estas concepciones donde los argumentos biológicos sobre las tendencias heredadas cohabitan con los argumentos comunitarios sobre las virtudes la imagen omnipresente de El delincuente no es uno de los sujetos jurídicos del estado de derecho, ni el del sujeto bio-psicológico de la criminología positivista, sino del sujeto responsable de la comunidad moral guiada o equivocada por los mecanismos éticos de autodirección. Y considerará las formas de conocimiento y los modos de experiencia que están implicados en estas nuevas técnicas y racionalidades de control.

Control interno

Ouchi (2014) mencionó:

Sistemáticas medidas (tales como opiniones, pesos y contrapesos , métodos y procedimientos) instituidas por una organización de (1) llevar a cabo su negocio de una manera ordenada y eficiente, (2) salvaguardar sus activos y recursos, (3) prevenir y detectar errores, el fraude y el robo, (4) garantizar la exactitud e integridad de sus datos contables, (5) producen confiable y oportuna financiera y de gestión de la información, y (6) asegurar el cumplimiento de sus políticas y planes (p. 222).

Directiva N° 013-2016-CG/GPROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”

Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias.

La Contraloría General de la República ejerce el control gubernamental, evaluando para ello los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes. El control gubernamental es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente.

El artículo 7° de la mencionada ley establece que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, siendo responsabilidad del Titular de la entidad fomentar y supervisar el funcionamiento y confiabilidad del control interno para la evaluación de la gestión y el efectivo ejercicio de la rendición de cuentas, propendiendo a que este contribuya con el logro de la misión y objetivos de la entidad a su cargo.

Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus modificatorias.

Establece que la Contraloría dicta la normativa técnica de control que oriente la efectiva implantación y funcionamiento del control interno en las entidades del Estado, así como su respectiva evaluación.

1.2.8 Ley de contrataciones del Estado (LCE)

Paredes (2013) definió que un instrumento que hace posible que los distintos organismos estatales entren en contratos de bienes y servicios y la ejecución de obras; Pero tenga en cuenta que es sólo un instrumento, ya que la administración pública en general tienen diferentes mecanismos contractuales y legales de adquirir y vender los productos de acuerdo con las necesidades que tiene (p. 27).

Directiva N° 007-2017-OSCE/CD Disposiciones Aplicables a los Catálogos Electrónicos de Acuerdos Marco. La presente Directiva es de cumplimiento obligatorio para las Entidades que se encuentran bajo el ámbito de aplicación de la normativa de contrataciones del Estado, conforme al artículo 3 de la Ley de Contrataciones del Estado, así como para los proveedores que deseen contratar con el Estado a través de los Catálogos Electrónicos de Acuerdos Marco, debiendo Perú Compras observar los lineamientos generales contenidos en la presente Directiva para el cumplimiento de sus funciones, en el marco de sus competencias.

Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo N° 350-2015-EF.

Establece normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio, calidad y control interno, asimismo permitan el cumplimiento de los fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos.

Compras estatales

Paredes (2013) definió que una herramienta para el uso práctico para proporcionar la aplicación civil de las leyes de contratos y adquisiciones, y también permite la administración pública para la compra de un tiempo eficiente, económica y de satisfacer adecuadamente sus necesidades y cumplir con sus tareas y objetivos (p. 27).

Contratación de una (1) a tres (3) UIT-s

Paredes (2013) mencionó que existe un acuerdo entre una empresa y un proveedor de alquiler o arrendamiento de la cantidad (s) de uno (1) a tres (3) UIT-s perfeccionado mediante la notificación de la orden de compra o servicio, en su caso, emitidos por el banco en nombre de un proveedor, en reconocimiento de los cuales este último a partir de su recepción, se requiere para proporcionar el dispositivo necesario, que el pago de una indemnización por los fondos públicos (p. 27).

La estandarización de procesos

Paredes (2013) mencionó que el Gobierno reconoce con preocupación la falta de coherencia entre las autoridades, e incluso dentro de una sola unidad,

reclutamiento, procesos, protocolos, formularios y documentación. Esta dispersión tiene un impacto negativo en la transparencia y aumenta el tiempo y los proveedores de costes frente a la hora de participar en la contratación pública.

Durante años, cada unidad ha definido sus propios métodos y procedimientos de adquisición, el uso de herramientas especializadas y sus propias formas de adquirir. Este es uno de los principales obstáculos para la modernización de la contratación y también representa una pesada carga para los proveedores (p. 30).

Procesos de control

Paredes (2013) mencionó que el Gobierno reconoce con preocupación la falta de consistencia que existe entre las entidades gubernamentales, y aún dentro de una misma entidad, en los procesos de contratación, los registros, las formas y la documentación. Esta dispersión tiene un impacto nefasto en la transparencia e incrementa el tiempo y los costos que los proveedores deben enfrentar cuando participan en las contrataciones gubernamentales.

Durante años, cada entidad ha definido sus propias prácticas y procedimientos de contrataciones, utilizando instrumentos particulares y sus propias formas de adquirir. Este es uno de los obstáculos más importantes en la modernización de las contrataciones y también impone una pesada carga sobre los proveedores (p. 29).

Directiva N° 013-2016-CG/GPROD “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado” hace mención que los procesos son definidos como una secuencia de actividades que transforman una entrada o insumo (una solicitud de un bien o un servicio) en una salida (la entrega del bien o el servicio), añadiéndole un valor en cada etapa de la cadena (mejores condiciones de calidad, precio, rapidez, facilidad, comodidad, entre otros).

Los procesos son de tres tipos: los “procesos estratégicos” que definen y verifican las políticas, estrategias, objetivos y metas de la entidad, los “procesos operativos” que resultan directamente de la producción de un bien o servicio y los “procesos de apoyo” que sirven de manera transversal a todas las actividades, que en la entidad están regulados por los Sistemas Administrativos nacionales.

El monitoreo o supervisión

Paredes (2013) mencionó que un proceso que verifica un sistema se mantiene en el tiempo. Esto se logra a través de las actividades en curso de monitoreo, evaluaciones separadas, o una combinación de ambos. La monitorización continua se realiza en conjunto con la cirugía. Contiene tanto la gestión de las operaciones normales y supervisión, y otras actividades llevadas a cabo por el personal para llevar a cabo sus tareas. El alcance y las evaluaciones periódicas dependerán principalmente de una evaluación de riesgos y la eficacia de los procesos de monitoreo continuo. Las deficiencias en los controles internos deben ser reportadas a niveles más altos, mientras que la dirección y el Consejo deben ser informados de los aspectos más importantes que se observan. Se debe vigilar continuamente los controles internos para garantizar que el proceso funciona según lo previsto. Esto es muy importante, ya que cambiaron los factores internos y externos, controles apropiados que una vez fueron efectivos y ya no pueden ser apropiadas, y para proporcionar una seguridad razonable de gestión ofrecido antes. El alcance y la frecuencia de las actividades de monitoreo depende de control de riesgo y el grado de confianza que inspira el proceso de control de gestión. Monitoreo del control interno se puede realizar mediante actividades continuas incluidos en los procesos de negocio y separada de la gestión de la auditoría interna o evaluaciones independientes de personas. La monitorización continua de las actividades para poner a prueba la eficacia del control interno incluye la gestión regular y las actividades de supervisión, las comparaciones, conciliaciones y otras acciones de rutina (p. 30).

Definiciones de compras directas

Ouchi (2014) definió que una herramienta de uso práctico que facilite a la administración pública el cumplimiento de la Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, así como también permite a la administración pública comprar con transparencia y legal de forma eficiente y eficaz para satisfacer adecuadamente sus necesidades y cumplir con sus funciones y metas trazadas (p. 78).

Pearce (2013) definió que las compras directas se ratifican a través de una resolución del titular de la entidad, acuerdo de directorio, concejo regional o municipal, según corresponda. Este dispositivo no abarca a lo relacionado de contratación directa 'delegable'. El reglamento establece las condiciones en que puede darse las compras directas como pueden ser acontecimientos catastróficos, defensa y seguridad nacional, casos de riesgo o grave peligro, emergencia sanitarias y demás casos en lo que la contratación es prioritaria y urgente (p. 158).

Ouchi (2014) mencionó que las compras directas están aisladas de la ley, por lo cual no tiene implicancias penales, sin embargo de conformidad a criterios técnicos es aplicable penalidades si en la Orden de Compra se indica puntualmente ese término o sea en la que decepciona al proveedor, los montos es de acuerdo a lo que determine la entidad, a través de algún documento o directiva, este tema es de controversia, pero si es claro que el OSCE no puede sancionar si algún proveedor no cumple o brota alguna altercación (se enmienda con la entidad y el proveedor). Las firmas de acuerdo a ROF o MOF, y el expediente respaldaría y archivo según las normas de contabilidad y contraloría. (p. 187).

Hunton (2008) citado por Ouchi (2014) definió la anterior Ley de Contrataciones que establecía 6 supuestos en los cuales la entidad podría contratar directamente, esto es, sin necesidad de llevar adelante un proceso de selección (se incluía, por ejemplo, los casos de desabastecimiento, emergencias

por catástrofes, compras militares secretas, servicios personalísimos, etc.) (p. 166).

Procedimiento de contratación directa de bienes y servicios

1. Las contrataciones de bienes y servicios requeridos por las áreas usuarias deben ser congruentes con las actividades y proyectos programados en el marco de los objetivos y metas establecidos en su Plan Operativo Institucional (POI) y de acuerdo con el marco presupuestal asignado a cada Centro de Costo.

Para tal efecto: Las áreas usuarias deben coordinar previamente con la Subgerencia de Presupuesto el cumplimiento de dicha condición. A fin de poder elaborar su Requerimiento de Contratación a través del SAM. (Municipalidad de Miraflores 2012 p. 2)

2. El Requerimiento para la contratación directa de bienes y/o servicios. Cuyo valor total estimado no exceda las tres (3) UIT. Será formulado por el área usuaria. Dicho requerimiento deberá estar considerado obligatoriamente en el respectivo Cuadro de Necesidades del año fiscal correspondiente. (Municipalidad de Miraflores 2012 p. 3)

3. Es responsabilidad del área usuaria verificar previamente que la contratación directa del bien y/o servicio no se requiera de manera continua o periódica por un plazo no menor a un (1) año. En cuyo caso se comunicará a la Subgerencia de logística y Control Patrimonial, a efectos que ésta última determine si el valor total estimado supera las tres (3) UIT. (Municipalidad de Miraflores 2012 p. 2)

4. El área usuaria es la responsable de constatar que la contratación directa del bien y/o servicio requerido no se encuentre prevista en el Plan Anual de Contrataciones (PAC) de la entidad registrado en el SEACE en cuyo caso deberá formular el requerimiento correspondiente a la Subgerencia de logística y Control Patrimonial para que se convoque el respectivo proceso de selección. (Municipalidad de Miraflores 2012 p. 2)

5. Las áreas usuarias son las responsables de elaborar las especificaciones técnicas y/o términos de referencia del bien y/o servicio respectivamente. Definiendo con precisión las características. Condiciones y cantidad de los bienes y/o servicios requeridos. Para la descripción de los bienes y/o servicios a contratar no se hará referencia a marcas o nombres comerciales. Patentes, diseños o tipos particulares fabricantes determinados ni descripción que oriente la contratación de marca fabricante o tipo de producto específico. (Municipalidad de Miraflores 2012 p. 2)

6. La Subgerencia de Presupuesto es la responsable de garantizar que el Requerimiento cuente con la respectiva disponibilidad presupuestal suficiente para comprometer el gasto en el año fiscal correspondiente. Así como de aprobar la certificación presupuestal de la contratación para la emisión de la orden de compra o de servicio por parte de la Subgerencia de logística y Control Patrimonial. En correspondencia con los saldos SIAF y SAM. (Municipalidad de Miraflores 2012 p. 2)

7. La Subgerencia de logística y Control Patrimonial será la responsable de llevar a cabo la contratación del bien y/o servicio requerido conforme a las especificaciones técnicas y/o términos de referencia. Hasta efectuar el compromiso SIAF (Municipalidad de Miraflores 2012 p. 2)

Dimensiones de la variable compras directas

En esta investigación se ha considerado las siguientes dimensiones:

Dimensión 1: Transparencia

Ouchi (2014) indicó que la transparencia, son aquellos procedimientos que se efectúan por tener acceso a la información directa clara y suficiente, que se pueda identificar los malos actos y se de facilidades de control (p. 98).

Mantilla (2013) mencionó la apertura, responsabilidad y honestidad definen la transparencia del gobierno. En una sociedad libre, la transparencia es la

obligación del gobierno para compartir información con los ciudadanos. Está en el corazón de cómo los ciudadanos responsabilizan a sus funcionarios públicos (p. 209).

Meigs (2014) indicó que los gobiernos existen para servir al pueblo. La información sobre cómo los funcionarios conducen el negocio público y gastan el dinero de los contribuyentes debe estar fácilmente disponible y ser entendida fácilmente. Esta transparencia permite una buena y justa gobernanza (p. 149).

Panez, (2015) indicó que la investigación reciente sugiere que existen tres aspectos fundamentales de la transparencia relevante para la práctica de gestión: Divulgación de información, la claridad y exactitud (p. 73).

Pearce (2013) indicó que para aumentar la transparencia, los gestores infunden activamente una mayor divulgación, claridad y exactitud en sus comunicaciones con las partes interesadas. Por ejemplo, los gerentes que voluntariamente comparten información relacionada con el impacto ecológico de la empresa con activistas ambientales están demostrando revelación; gerentes que limitan el uso de la terminología técnica, letra pequeña o anotaciones matemáticas complicadas en su correspondencia con los proveedores y clientes están demostrando claridad; y los gerentes que no predisponen, embellecen o de otra manera distorsionan hechos conocidos en sus comunicaciones con los inversionistas están demostrando exactitud (p. 109)

Doyon (2015) mencionó que la gestión estratégica de la transparencia, por tanto, implica modificaciones intencionales en la divulgación, la claridad y precisión para lograr los objetivos específicos de la organización (p. 155).

Alternativamente, la transparencia radical es una gestión método en el que casi todas las decisiones se llevan a cabo públicamente. Todos los proyectos de documentos, todos los argumentos a favor y en contra de una propuesta, todas las decisiones finales y el propio proceso de toma de decisiones se hacen públicos y se archivan públicamente.

Transparencia de las empresas, una forma de transparencia radical, es el concepto de la eliminación de todas las barreras para el facilitador y de acceso público y gratuito y fácil a la información corporativa y las leyes, reglas, social, convivencia y procesos que facilitan y proteger a las personas y empresas que libremente se unen para desarrollar y mejorar el proceso.

Dimensión 2: Legalidad

Pearce (2013) definió que los procedimientos de compras directas deben ser respaldados por el marco legal deben enmarcarse en los procedimientos básicos, los cuales deben ser ampliamente difundidos dentro de la institución (p. 157).

Doyon (2015) definió que los reglamentos de contratación pública se aplican normalmente a todos las compras públicas, los servicios y los contratos de suministro celebrados por una autoridad pública. Sin embargo, puede haber excepciones. Estos cubren más notablemente adquisiciones militares, que representan una gran parte de los gastos del gobierno (p. 210).

Meigs (2014) definió que para evitar el fraude, los residuos, la corrupción, o local proteccionismo, la ley de la mayoría de los países regula las compras públicas más o menos de cerca. Por lo general, requiere la adquisición de la autoridad para emitir públicas las ofertas si el valor de la contratación supere un determinado umbral (p. 150).

Dimensión 3: Eficiencia

Pearce (2013) definió que las compras directas deben estar dentro del marco de la planeación de la institución, debe procurar obtener el mejor resultado, los cuales deben tener coherencia con el bienestar social (p. 157).

Mantilla (2013) definió que la eficiencia de la compra es una medida ponderada de las reducciones de costos logradas por la función de adquisiciones.

Las distorsiones e impactos que no están bajo la influencia de la contratación se eliminan para obtener un KPI accionable y justo (p. 154)

Meigs (2014) definió que por lo menos, la eficiencia de la compra debe ser igual a la erosión prevista de los precios. En la cartografía del costo-precio, ciertos prototipos de productos pueden recibir objetivos más agresivos (p. 54).

Panez, (2015) definió que la adquisición es un proceso bastante estratégico, con compromisos contraídos tanto con los proveedores como con los programas de desarrollo de proveedores. Las metas deben tener tres años de anticipación y el rendimiento debe medirse al menos trimestralmente (p. 75).

Meigs (2014) mencionó que los costos administrativos son la base para medir la eficiencia de las compras. Esta medición del desempeño no se relaciona con la cantidad de artículos comprados que el departamento ha adquirido. La medida se relaciona con lo bien que el departamento de compras está desempeñando en las actividades que se espera que realicen en contra del presupuesto que está en su lugar para el departamento. Si los costos de compra están dentro del presupuesto, la eficiencia del departamento de compras superará las expectativas. Si el departamento está utilizando fondos por encima del presupuesto, entonces la función de compra no es eficiente (p. 112)

Doyon (2015) mencionó que el sistema de contratación pública eficiente es la que se aplica en el momento oportuno, con una burocracia mínima, mientras que ser sensible a las necesidades de los usuarios finales de los bienes o servicios adquiridos. La eficiencia se define estrictamente en términos de relación calidad-precio, la mejor calidad al menor costo. En este punto de vista, la eficiencia se garantiza mejor a través de la competencia abierta, por lo que la reforma de las adquisiciones es vista como el fomento de un sistema más liberalizado. Una definición más amplia de la eficiencia que tiene en cuenta los beneficios del desarrollo junto con el costo y calidad aseguraría que la contratación juega un papel más importante para la reducción de la pobreza (p. 125).

Cloete (1998), citado por Doyon (2015) mencionó que la eficiencia en el sector público significa que satisface la mayor parte necesidades esenciales de la comunidad en la mayor medida posible, utilizando los limitados recursos que están disponibles para este propósito. De este modo, las entidades públicas deben estar representados por personal competente capaz de poner la Ley de Contratación Pública (Ley 663) en practicar para lograr la eficiencia y la relación calidad-precio.

Dimensión 4: Eficacia

Patricio (2013) hace referencia que las compras directas deben cubrir las principales necesidades para el buen funcionamiento de la institución, debe ayudar a cumplir los objetivos trazados, en forma óptima (p. 155).

Mantilla (2013) hace referencia que el precio que el departamento de compras pagó por un artículo no es necesariamente una buena medida del rendimiento de compra. El precio de un artículo puede fluctuar debido a las condiciones del mercado, su disponibilidad y otras presiones de la demanda; Por lo tanto, el departamento de compras puede no ser capaz de controlar el precio (p. 215).

Meigs (2014) Hace referencia que un método popular de la evaluación de la efectividad de compra es revisar los índices de rotación de inventario. La relación mide el número de veces, en promedio; el inventario se utiliza, durante el período. La relación usada para medir la liquidez del inventario. Sin embargo, esto no es siempre una gran medida de la eficacia de compra como los requisitos estacionales para tener artículos en la acción puede hacer esta medida inexactap (p. 149).

Panez (2006) Hace referencia que eficaces en la contratación pública es llevar a cabo las actividades de adquisición en un entorno profesional y transparente con un claro conjunto de reglas predefinidas para fomentar el aumento de la competencia por lo tanto la eficiencia de la estimulación y la

innovación entre los oferentes. Hay una mejor utilización de los fondos, aumentó atractivo para el sector privado y la mejora de la satisfacción del cliente (p. 79).

1.3 Justificación

1.3.1 Justificación teórica

La propuesta tiene como objetivo examinar, mediante la aplicación de los conocimientos en el desarrollo, a empresas públicas o empresas privadas. Explicaciones actuales encontraremos para el control interno del equipo y como compras directas dominan la realidad de hoy.

Se desarrollarán los resultados para la consolidación de teoría esto funciona como soporte para estudios continuados, como ha sido el interés general en la administración pública o privada.

1.3.2 Justificación práctica

La derrama de esta investigación es significativa porque permitirá a los directores y oficinistas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre entender que incidencias se experimenta sobre todo en los componentes de Control interno y compras directas considerando las dimensiones de ambas variables , así mismo establecer la correlación entre ambas, las conclusiones arribadas serán utilizados como base los cuales constituyen datos reales y actuales, el cual servirá en la toma de decisiones de una manera correcta eficiente y acertada (Allen 2014 p. 167).

1.3.3 Justificación metodológica

Esta investigación se acoge a las rutas establecidas para cumplir requisitos de estudios científicos, el cual fortalece una investigación científica con métodos y con procedimientos sistemáticos

El tipo de estudio fue descriptiva correlacional, cuantitativa, así mismo los instrumentos de recolección de datos serán convertidos en experimentos objetivos ya que se ajustaron al estudio, previa validación de expertos, la forma de análisis de datos será sencillo y claro de manera que servirán a futuras experimentaciones (Allen 2014 p. 168)

1.4 Problema

1.4.1 Planteamiento del problema

La realidad de las empresas públicas en los EE.UU. es descrita por Bumiller (2002). Justo después de la firma del Acta Sarbanes-Oxley de 2002 (“la Ley” o “SOX”) en ley, el presidente describió la Ley como “Las reformas de mayor alcance de América, prácticas de negocio desde la época de Franklin Delano Roosevelt. Los investigadores han estado estudiando los efectos de SOX durante casi una década, y en general encontró que proporciona beneficios mixtos a investors. Sin embargo, el impacto de SOX dentro el contexto de las fusiones y adquisiciones (“M & A”) ha recibido muy poca académica atención. Examinar el impacto de SOX en un M & A. Un contexto es importante porque adquisiciones representan inversiones importantes por los adquirentes con miles de millones de dólares gastado en adquisiciones en los EE.UU. cada año; \$ 996,5 millones se gastaron en los EE.UU. en transacciones de M & A en 2011 (Ovide 2011). Y, mientras que las fusiones y adquisiciones habían disminuido en medio de la reciente crisis financiera, el valor en dólares combinado de M & A EE.UU. ofertas en 2014 aumentó un 12 por ciento con respecto a 2010 (Ovide 2011). El objetivo de esta tesis doctoral es comprender el papel que juega la calidad del control interno en las operaciones de fusión y adquisición.

Específicamente, examino cómo SOX debilidades de control interno en la empresa compradora puede afectar a la adquirente “S rendimiento y desempeño de las acciones fundamentales. Investigo la influencia potencial que SOX debilidades de control interno tienen en M & A para al menos dos razones. En primer lugar, mi investigación contribuye al debate en curso en relación con los

costes y beneficios de la SOX. Gran parte del debate se centra en la Sección 404 de SOX, que exige la divulgación anual de las debilidades materiales de control interno y un dictamen de auditoría independiente sobre la efectividad del entorno de control interno.

La mala calidad del control interno de la pre-adquisición empresa compradora es predictivo de significativamente menor rendimiento operativo posterior a la adquisición.

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) sostiene que el control interno consiste en la interacción de los cinco componentes los cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, actividades de Control, información y Comunicación, Actividades de Supervisión. (COSO 2014 p. 255)

Esta afirmación también es corroborado por la legislación peruana: Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716), en el artículo tres del capítulo I sistema de control interno, y R.C. N° 320-2006-CG, Normas de Control Interno.

COSO se formó en 1985 para auspiciar la Delegación Nacional de Información Financiera Fraudulenta, una iniciativa independiente del sector privado, que estudió los factores causales que pueden conducir a la información financiera fraudulenta. También elaboró recomendaciones para las empresas públicas y sus auditores independientes, por la SEC y otros reguladores, y para las instituciones educativas. (Arwinge, Olof 2013 p. 136)

En otros países, como Guatemala, las instituciones gubernamentales de Guatemala, hizo la compra de contratos de bienes y servicios de acuerdo con las necesidades específicas, este procedimiento se realiza a través del sistema electrónico denominado Guatecompras. Es importante que el personal involucrado en esta área, obtengan un conocimiento profundo del procedimiento

adecuado y efectivo para la adquisición de bienes y servicios, de acuerdo con la ley para hacerlo, como una parte importante del proceso.

De acuerdo con los funcionarios tienen una responsabilidad legal para aclarar la responsabilidad y la gestión de oportunidades, en base a las facultades y funciones incluidas en la posición, es necesario e importante para hacer una evaluación de los controles internos dentro del ámbito de la contratación de una agencia pública dedicada a la educación, y guiará y fortalecerá los controles internos.

Últimamente nuestro país alcanzo una progresión económica perpetua, realidad financiera propicia para mejorar el bienestar de la población, por lo que es preciso considerar una gestión eficaz y clara del estado, con el sostén de una buena gestión de la contratación pública, que es una parte central de cualquier institución, que representa una serie de pasos que aprueban la compra de recursos, negocios o labores precisos para la población debajo de las eminencias recomendables.

En nuestro país el gobierno ha determinado un paso de disociación política y funcionaria que consigue una estrategia de Estado a la sociedad, de modo que una posición trascendental para la superación de la disociación es tener los instrumentos para facilitar la contratación pública para que puedan cumplir eficazmente su misión, que tiene el menor riesgo de corrupción e incluso puede ser completa y permanentemente monitoreada por los pobladores.

La postulación de recursos, negocios y labores requeridas por el gobierno para su marcha, llevadas a cabo por funcionarios del gobierno para motivar las nociones de valor, de financiar, claridad y honestidad en el manejo de los fondos estatales.

Esto es para garantizar la autónoma y justa capacidad, la selección de la calidad de las promesas y prevenir la corrupción en la contratación pública, para

cumplir con los objetivos y los recursos destinados a garantizar las mejores condiciones disponibles como el precio, la calidad, la financiación y oportunidades.

Otro de los inconvenientes, lo indecente en el gobierno es alto, que va acrecentando y que las medidas adoptadas por el estado es el no luchar firmemente para detenerlo. Esto crea una compulsión para la contratación pública acumulada, generando circunstancias perjudiciales para el acatamiento de la moral, la justicia, la libre competencia y la competencia, el trato justo y la igualdad, la equidad, incluyendo la ley de contratación pública necesaria para llevar a cabo las adquisiciones.

En ese caso, los dispositivos contractuales dentro de la gestión gubernativa sean eficientes y claras para ser agentes del gobierno cuyo principal objetivo es el beneficio colectivo.

Directamente las adquisiciones al estar exceptuadas de la constitución no pueden ser ajustables de contrariedades ya que no hay sanción, si un proveedor no cumple con entregar, tomando en cuenta que las compras directas importan dinero considerable del Estado es menester tomar decisiones adecuadas.

Del mismo modo las compras directas no están excluidas de la problemática de la corrupción del estado peruano, tal es así que es menester conocer la relación que existe entre el control interno y las compras directas.

Luego de haber problematizado el tema cabe preguntarnos ¿Cuál es la relación que existe entre control Interno y compras Directas?

1.4.2 Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima?

1.4.3 Problemas específicos

¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión del ambiente de control y la variable compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima?

¿Cuál es la concordancia que hay entre la dimensión de evaluación de riesgo y la variable compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima?

¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión actividades de control gerencial y la variable compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima?

¿Cuál es la relación que existe entre la dimensión Información - Comunicación y la variable compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima?

¿Cuál es la concordancia que hay entre la dimensión Actividades de Supervisión y la variable compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima?

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis general

Existe relación entre el control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

1.5.2 Hipótesis específicos

Hipótesis específica 1

Existe relación entre la dimensión ambiente de control y la variable compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Hipótesis específica 2

Existe relación entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Hipótesis específica 3

Existe relación entre la dimensión actividades de control gerencial y la variable compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Hipótesis específica 4

Existe relación entre la dimensión Información – Comunicación y la variable compras directas en el Organismo de supervisión de los recursos forestales y de fauna silvestre, 2017 – Lima.

Hipótesis específica 5

Existe relación entre la dimensión Actividades de Supervisión y la variable compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

1.6 Objetivos

1.6.1. Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

1.6.2 Objetivos específicos

Objetivo específico 1:

Determinar la relación que existe entre la dimensión ambiente de control y la variable compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Objetivo específico 2:

Determinar la concordancia que hay entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Objetivo específico 3:

Determinar la relación que existe entre la dimensión actividades de control gerencial y la variable compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Objetivo específico 4:

Determinar la relación que existe entre la dimensión Información – Comunicación y la variable compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Objetivo específico 5:

Determinar la concordancia que hay entre la dimensión Actividades de Supervisión y la variable compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

II. Marco metodológico

2.1 Variables

En esta investigación se observa dos variables:

Variable 1: Control Interno

Altamuro y Verlag (2013) definió que el control interno es considerado como un proceso diseñado por o bajo la supervisión de, principal ejecutivo de la persona registrada y principal oficial financiero, o las personas que realizan funciones similares, y efectuado por el consejo de administración, de la persona registrada (p. 147).

Variable 2: Compras Directas

Ouchi (2014) menciona que las compras directas es una herramienta de uso práctico que facilite a la administración pública el cumplimiento de la Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, así como también permite a la administración pública comprar con transparencia y legal de forma eficiente y eficaz para satisfacer adecuadamente sus necesidades y cumplir con sus funciones y metas trazadas (p. 78).

2.2. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de la variable Control Interno

Definición operacional	dimensiones	indicadores	Items	Niveles o Rango, Escala
Consta de 5 dimensiones los cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control Gerencial, Información y Comunicación, Actividades de Supervisión. Asimismo consta de 22 indicadores y 20 items.	Ambiente de Control	Objetivos , Atribuciones, Procesos, Código de ética, Integración personal, Organización, Perfil del personal,	1 - 5	Ordinal
	Evaluación de Riesgo	Metas y procesos, Documentos de riesgo, Planes de Contingencia, Contingencia de desastres,	6 - 9	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
	Actividades de Control	Manual de procedimientos, Actividades de cumplimiento, Sistemas de información, Recursos, Seguridad de Información,	10 - 14	
	Información y Comunicación	Principios de información, Ayuda en la toma de decisiones, Atención a usuarios externos,	15 - 17	
	Actividades de Supervisión	Componentes de control interno, Identificación de deficiencias, Cumplimiento de recomendaciones.	18 - 20	

Fuente: elaboración propia.

Tabla 2

Operacionalización de la variable: Compras directas

Definición operacional	dimensiones	indicadores	Items	Niveles o Rango
Consta de 4 dimensiones los cuales son : Transparencia Legalidad Eficiencia Eficacia, así mismo consta de 08 indicadores y 15 ítems.	transparencia	Obtención de información, Incremento de obsesión de información, Posibilidad de Control de actos, Calidad de información,	1 - 6	Ordinal 5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
	Legalidad	Marco normativo, Procedimiento básico de licitación,	7 - 9	
	eficiencia	Opciones de mejores compras,	10 - 12	
	eficacia	Compras que cubren principales necesidades.	13 - 15	

Fuente: elaboración propia.

2.3 Metodología

La metodología utilizada en el trabajo de investigación fue hipotético-deductivo en razón al problema, de nivel explicativo, pues lo que se busca es describir y explicar las variables de estudio, según Epiquién y Diestra, (2013) refiere que, “Mediante esta investigación se descubre las causas para que un determinado hecho o fenómeno en estudios se comporte de una manera tal o está condicionada su existencia o naturaleza” (p. 29), así mismo Carrasco (2009), “refiere que, en este nivel el investigador conoce y da conocer las causas o factores que han dado origen o han condicionado la existencia y naturaleza del hecho o fenómeno en estudio” (p. 42).

2.4 Tipo de estudio

Según su finalidad es básico porque al "recopilar información sobre cómo se organiza la naturaleza y las personas. No es importante que este conocimiento pueda ser usado para algo concreto, lo más importante es que mejoramos nuestra comprensión". También recibe el nombre de investigación pura, teórica o dogmática. Se caracteriza porque parte de un marco teórico y permanece en él; la finalidad radica en formular nuevas teorías o modificar las existentes, en incrementar los conocimientos científicos o filosóficos, pero sin contrastarlos con ningún aspecto práctico.

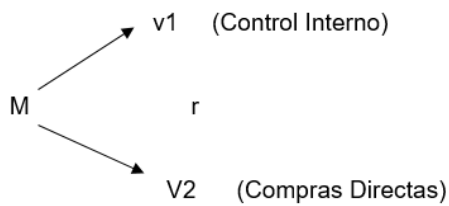
Se suele llevar a cabo en los laboratorios, es la que se realiza con el propósito de acrecentar los conocimientos teóricos para el progreso de una determinada ciencia, es más formal y persigue propósitos teóricos en el sentido de aumentar el acervo de conocimientos de una determinada teoría. (Carrasco 2009 p. 45).

Carrasco, (2006) en su libro sobre metodología de la investigación científica señala que el nivel de estudio es descriptivo y correlacional, ya que el propósito es medir, evaluar y recolectar información de las variables y describir la relación que existe entre Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

2.5 Diseño de investigación

Epiquién y Diestra (2013) El presente estudio será de diseño no experimental, porque es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables (p. 48).

A continuación se muestra el esquema del diseño:



Donde:

M: Muestra de trabajadores

V1: Primera variable de estudio: Control Interno

V2: Segunda variable de estudio: Compras directas

R: Relación de las variables

2.6 Población, muestra y muestreo

2.6.1 Población

La población censal estuvo constituida por 100 trabajadores del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre Sede Lima

2.6.2 Muestra

La muestra utilizada en la presente investigación fue censal, por tener una población pequeña por tanto está constituido por 100 trabajadores, lo cual se trabajó con la totalidad.

2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

2.7.1 Técnica

Platts K & H Richards (2002) definió que en esta investigación se utilizó la técnica de la encuesta el cual consiste en la toma de muestras de las unidades individuales de una población y los asociados de recopilación de datos de la encuesta técnica, como la preparación de cuestionarios y métodos para mejorar

el número y la precisión de las respuestas a las encuestas. La metodología de la encuesta incluye instrumentos o procedimientos que hacen una o más preguntas que pueden o no pueden ser contestadas (p. 145).

2.7.2 Instrumentos

Ficha técnica

Instrumento 1: Para medir la variable Control Interno

Nombre: Cuestionario de medición de Control Interno

Autor: Adaptación de inventario de COSO por la Autora (Angela)

Objetivo: Determinar los niveles de Control Interno.

Lugar de aplicación: En el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima

Forma de aplicación: Directa

Duración de aplicación: 5 minutos

De las alternativas propuestas a los encuestados para la variable tenemos:

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

Baremo de la variable 1

Valor mínimo \longrightarrow 20

Valor máximo \longrightarrow 100

Resta = 80

Divide = $80 / 3 = 26$

74_____ 100	Bueno	(3)
47_____ 73	Regular	(2)
20_____ 46	Malo	(1)

Ficha técnica

Instrumento 2: Para medir la variable Compras directas

Nombre: Cuestionario de medición de Compras directas

Autor: Adaptada de la Contraloría General de la República del Perú por la Autora (Angela)

Objetivo: Determinar los niveles de Compras Directas

Lugar de aplicación: En el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima

Forma de aplicación: Directa

Duración de aplicación: 5 minutos

De las alternativas propuestas a los encuestados para la variable tenemos:

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

Baremo de la variable 2

Valor mínimo \longrightarrow 15

Valor máximo \longrightarrow 100

Resta = 85

Divide = $85 / 3 = 28$

72_____ 100	Bueno	(3)
43_____ 71	Regular	(2)
15_____ 43	Malo	(1)

2.7.3 Validación y confiabilidad del instrumento

Control Interno”

Limón, M. (2000) definió que:

El instrumento fue tomado de la contraloría general de la república, para medir el control interno, el hecho de su adaptación implica someter al proceso de la comprobación de su validez y confiabilidad.

Un instrumento es válido sólo en la medida en que sus resultados permiten inferencias apropiadas sobre:

- 1) Un grupo específico de personas para
- 2) Fines específicos.

Un instrumento que es una medida válida de las destrezas matemáticas de tercer grado probablemente no es una medida válida de las habilidades matemáticas del alumno de la escuela secundaria. Un instrumento que sea un predictor válido de cómo los estudiantes pueden hacer en la escuela, puede no ser una medida válida de lo bien que van a hacer una vez que terminen la escuela. Así que nunca decimos que un instrumento es válido o no válido... decimos que es válido para un propósito específico con un grupo específico de personas. La validez es específica a la adecuación de las interpretaciones que deseamos hacer con las puntuaciones (p. 251)

De acuerdo con las directrices de la Universidad César Vallejo (2012), los criterios de evaluación del instrumento fueron: relevancia (si el artículo que corresponde al concepto teórico formulado), relevancia (si el artículo es adecuado para representar el componente especificado o dimensión de la Construct) y claridad (si está bajo de pie sin dificultad el eufemismo del artículo, es concisa, precisa y directa), por lo tanto, después de aplicar el piloto, trabajado la validez de cada criterio por el juez mediante el Aiken V. para esta tarea dos Masters y un estadístico fueron consultados. El coeficiente de Aiken V, según lo indicado por Escurra (1988), es la más adecuada para determinar la validez del contenido, por

medio del cual es posible obtener valores que pueden ser estadísticamente probados de acuerdo con el tamaño de la muestra de jueces seleccionados. El coeficiente obtiene valores entre 0 y 1, como el valor es más alto, el elemento willhave validez más. Ecurra (2006), afirma que la fórmula para determinar la validez: (Leech 2003 p. 155).

Compras Directas

Al igual que el primero es una adaptación del cuestionario del ministerio de la Contraloría de la República del Perú Por lo que seguirá el mismo procedimiento del cuestionario de control Interno.

Validez interna

Se constató que el instrumento fue diseñado en base a conocimientos teóricos, posteriormente se definió dimensiones, indicadores e ítems, así como el sistema de evaluación en base al objetivo de investigación, logrando medir lo que se tenía planificado en la investigación.

Validez por constructo

Este procedimiento se efectuó en base a los fundamentos teóricos.

Opinión de expertos

Los instrumentos fueron sometidos a juicio de expertos Catedráticos de la Universidad Cesar Vallejo, expertos en materia de Gestión Pública, sus aportes fueron necesarios en la verificación de la construcción y contenido del instrumento de manera que estos se ajusten al estudio diseñado, para lo cual se solicitó realizar la revisión de los cuestionarios, siendo los expertos que a continuación de mencionan:

Tabla 3

Validez del instrumento control interno y compras directas.

	Experto	Coherencia	Pertinencia	Relevancia	Total
01	Mg. Sonia Lidia Romero Vela	Si	Si	Si	03
02	Dra. Bertha E. Martínez Ocaña	Si	Si	Si	03
03	Mg. Fausto Mercado Philco	Si	Si	Si	03

Fuente: *elaboración propia*

Confiabilidad del instrumento

El presente trabajo de investigación consta de 2 Variables: Control Interno y compras directas quienes a su vez se han definido en 9 dimensiones y 35 ítems de tipo Likert.

Valores del Nivel:

No es confiable de -1 a 0

Baja confiabilidad de 0,01 a 0,49

Moderada confiabilidad de 0,5 a 0,75

Fuerte confiabilidad de 0,76 a 0,89

Alta confiabilidad de 0,9 a 1

Tabla 4

Confiabilidad de Alfa de Cronbach de la variable Control Interno

Resumen de procesamiento de casos			
Variable	Alfa Cronbach	N de elementos	Total de personas
Control Interno	0.964	20	100

Fuente: *elaboración propia*

Se calculó la confiabilidad de consistencia interna del instrumento de la variable control interno mediante el Alfa de Cronbach, cuyos resultados se aprecian en la Tabla 4 con un coeficiente de 0.964 para los 20 ítems del instrumento, lo cual indica que la confiabilidad es alta para la variable.

Tabla 5

Confiabilidad de Alfa de Cronbach de la variable Compras Directas

Resumen de procesamiento de casos			
Variable	Alfa Cronbach	N de elementos	Total de personas
Compras Directas	0.949	15	100

Fuente: elaboración Propia

Se calculó la confiabilidad de consistencia interna del instrumento de la variable compras directas mediante el Alfa de Cronbach, cuyos resultados se aprecian en la Tabla 4 con un coeficiente de 0.949 para los 15 ítems del instrumento, lo cual indica que la confiabilidad es alta para la variable.

Por lo tanto al observar las Tablas 4 y 5 de ambas variables se puede afirmar que los cuestionarios (instrumentos) son altamente confiables.

Procedimientos de recolección de datos

Primero: Se confeccionó el instrumento en investigación, como el cuestionario de preguntas, en función a los indicadores, posteriormente se procedió a sacar fotocopias de los mismos.

Segundo: Se procedió a distribuir los cuestionarios de preguntas a 100 pobladores.

Tercero: Luego se realizó el procesamiento de datos obtenidos respectivamente los cuales se expresan más adelante.

Cuestionario de control interno

Descripción del instrumento: El instrumento posee 20 ítems que está dividido en 5 dimensiones.

Sus respuestas están consideradas en 5 alternativas:

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

Cuestionario de compras directas

Descripción del instrumento: El instrumento posee 15 ítems que está dividido en 4 dimensiones.

Sus respuestas están consideradas en 5 alternativas:

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

2.8 Método de análisis de datos

Una vez culminada la recopilación de datos se procedió a realizar el análisis cuantitativo a través del programa SPSS. 20 y Excel 2013, en la cual se usaron cuadros de frecuencias y figuras de nivel para la descripción respectiva y para la contratación de hipótesis se efectuó la prueba de normalidad y según sus resultados se precedió a usar la estadística paramétrico o no paramétrica.

En el análisis inferencial; se utilizó el estadístico Rho Spearman debido a que los datos no siguen una distribución normal, asimismo los instrumentos de medición han sido medidos con una escala ordinal, para lo cual se hizo uso del programa SPSS 20.

2.9 Aspectos éticos

Este trabajo de tesis sobre control interno y compras directas cumplió con los criterios señalados por el diseño de investigación cuantitativa de la Universidad César Vallejo, la misma que propone a través de su formato el camino a seguir en el proceso de investigación. Asimismo, se ha cumplido con respetar la autoría de la información bibliográfica, por ello se hace referencia de los autores con sus respectivos datos de editorial y la parte ética que éste conlleva.

Las interpretaciones de las citas corresponden al autor de la tesis, teniendo en cuenta el concepto de autoría y los criterios existentes para denominar a una persona “autor” de un artículo científico. Además de precisar la autoría de los instrumentos diseñados para el recojo de información, así como el proceso de revisión por juicio de expertos para validar los instrumentos de investigación, por el cual pasan todas las investigaciones para su validación antes de ser aplicadas.

III. Resultados

3.1. Resultados descriptivos

En este capítulo se muestran los resultados de la investigación, desde un aspecto descriptivo y contrastando la hipótesis de la investigación.

3.1.1 Análisis descriptivo de la variable control interno

Tabla 6

Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

			Compras Directas			
			Malo	Regular	Bueno	Total
Control Interno	Malo	N	9	51	2	62
		% del total	9.0%	51.0%	2.0%	62.0%
	Regular	N	3	1	34	38
		% del total	3.0%	1.0%	34.0%	38.0%
Total		N	12	52	36	100
		% del total	12.0%	52.0%	36.0%	100.0%

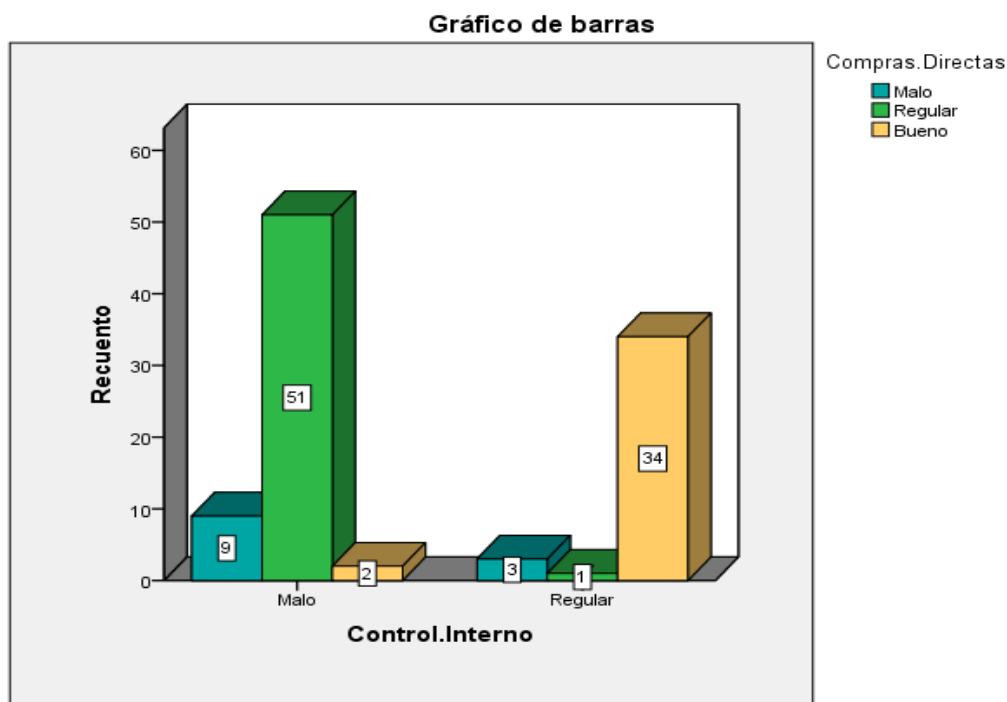


Figura 1. Distribución de porcentajes de las variables control interno y compras directas.

Interpretación:

En la tabla 6 y figura 1 se muestra la descripción referente a los niveles de la variable compras directas en el cual se observa un nivel malo del 12% y un nivel regular del 52% mientras el nivel bueno muestra un 36%. Asimismo muestra la descripción referente a la variable control interno el 38% de los trabajadores (100) se encuentra en el nivel regular, 62% en el nivel malo y el 0% cuenta con un nivel bueno. Esta tendencia se puede apreciar que en la figura 1 en la cual indica a mejor mayor control interno mejor será la apreciación de compras directas.

Análisis descriptivo de las dimensiones

Tabla 7

Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de compras directas y la dimensión ambiente de control en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.

Tabla de contingencia Compras Directas * Ambiente de Control

			Ambiente de Control			
			Malo	Regular	Bueno	Total
Compras Directas	Malo	N	9	2	1	12
		% del total	9.0%	2.0%	1.0%	12.0%
	Regular	N	50	2	0	52
		% del total	50.0%	2.0%	0.0%	52.0%
	Bueno	N	1	22	13	36
		% del total	1.0%	22.0%	13.0%	36.0%
Total	N	60	26	14	100	
	% del total	60.0%	26.0%	14.0%	100.0%	

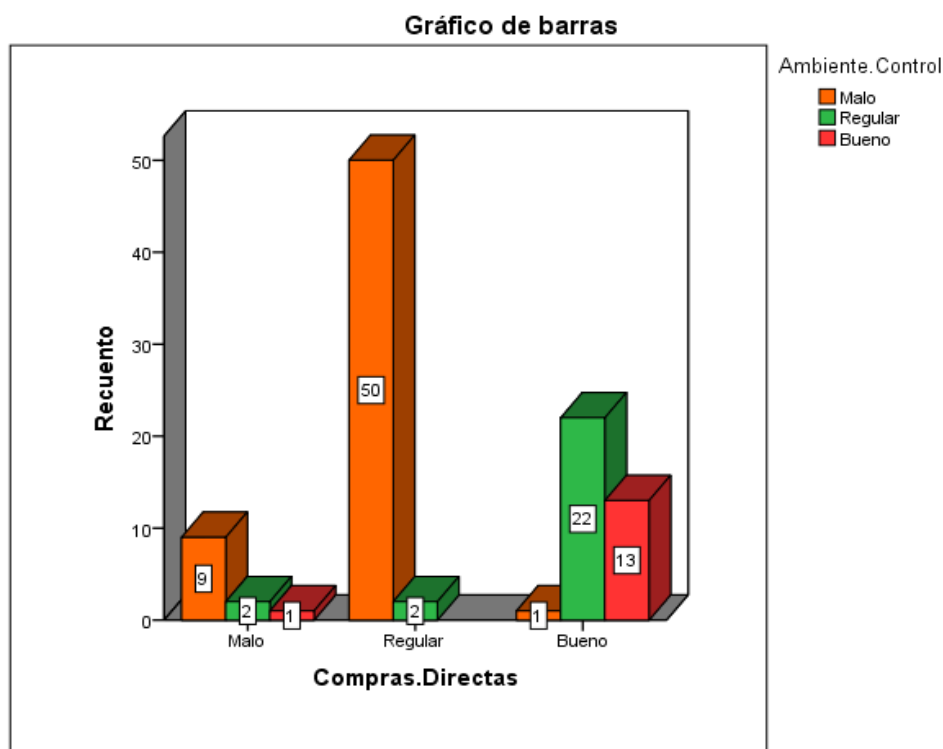


Figura 2. Distribución de porcentajes de la variable compras directas y la dimensión ambiente de control.

Interpretación:

En la tabla 7 y figura 2 muestran los niveles de la variable compras directas y de la dimensión ambiente de control. Con respecto a la dimensión en estudio se observa un nivel malo sobre el ambiente de control del 60% nivel regular de 26% y nivel bueno del 14%. Asimismo se muestra los niveles referente a la variable compras directas con un nivel malo de 12%, nivel regular 52% y nivel bueno 36%. Esto se puede apreciar en la figura 2 en la cual indica a mejor ambiente de control mayor será la apreciación de compras directas.

Tabla 8

Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de compras directas y la dimensión evaluación de riesgo en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.

Tabla de contingencia Compras Directas * Evaluación de Riesgo

			Evaluación de Riesgo			
			Malo	Regular	Bueno	Total
Compras Directas	Malo	N	9	3	0	12
		% del total	9.0%	3.0%	0.0%	12.0%
	Regular	N	50	2	0	52
		% del total	50.0%	2.0%	0.0%	52.0%
	Bueno	N	1	33	2	36
		% del total	1.0%	33.0%	2.0%	36.0%
	Total	N	60	38	2	100
		% del total	60.0%	38.0%	2.0%	100.0%

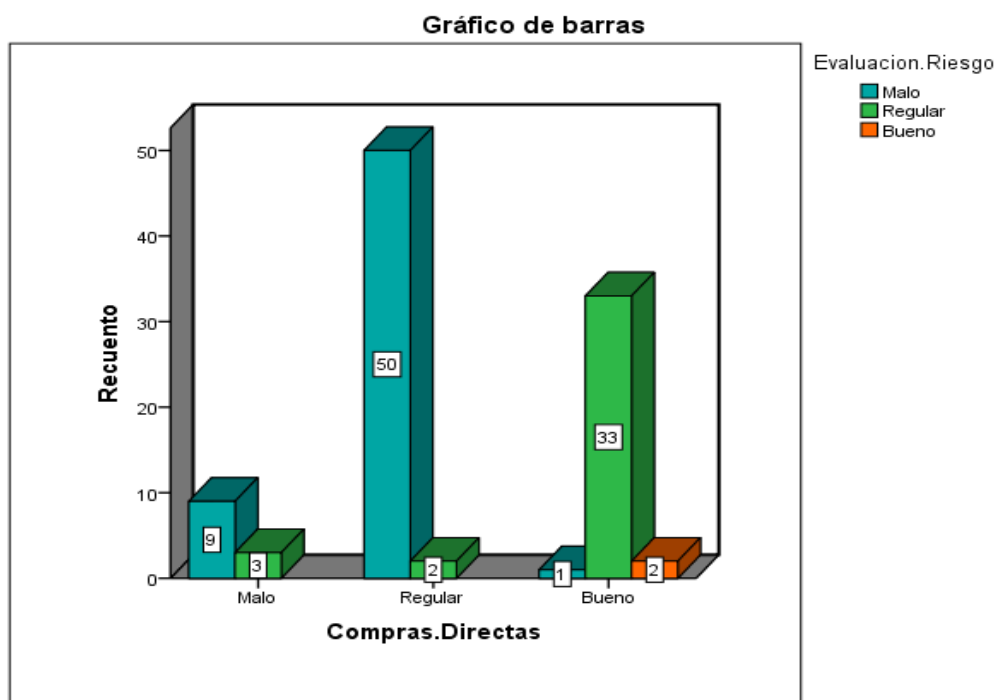


Figura 3. Distribución de porcentajes de la variable compras directas y la dimensión evaluación de riesgo.

Interpretación:

En la tabla 8 y figura 3 muestran los niveles de la variable compras directas y de la dimensión evaluación de riesgo. Con respecto a la dimensión en estudio se observa un nivel malo sobre la evaluación de riesgo de 60% nivel regular de

38% y nivel bueno del 2%. Asimismo se muestra los niveles referente a la variable compras directas con un nivel malo de 12%, nivel regular 52% y nivel bueno 36%. Esto se puede apreciar en la figura 3 en la cual indica a mejor evaluación de riesgo mayor sera la apreciación de compras directas.

Tabla 9

Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de compras directas y la dimensión actividades de control gerencial en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.

Tabla de contingencia Compras Directas * Actividades de Control Gerencial

			Actividades de Control Gerencial			Total
			Malo	Regular	Bueno	
Compras Directas	Malo	N	9	2	1	12
		% del total	9.0%	2.0%	1.0%	12.0%
	Regular	N	48	4	0	52
		% del total	48.0%	4.0%	0.0%	52.0%
	Bueno	N	1	25	10	36
		% del total	1.0%	25.0%	10.0%	36.0%
Total	N	58	31	11	100	
	% del total	58.0%	31.0%	11.0%	100.0%	

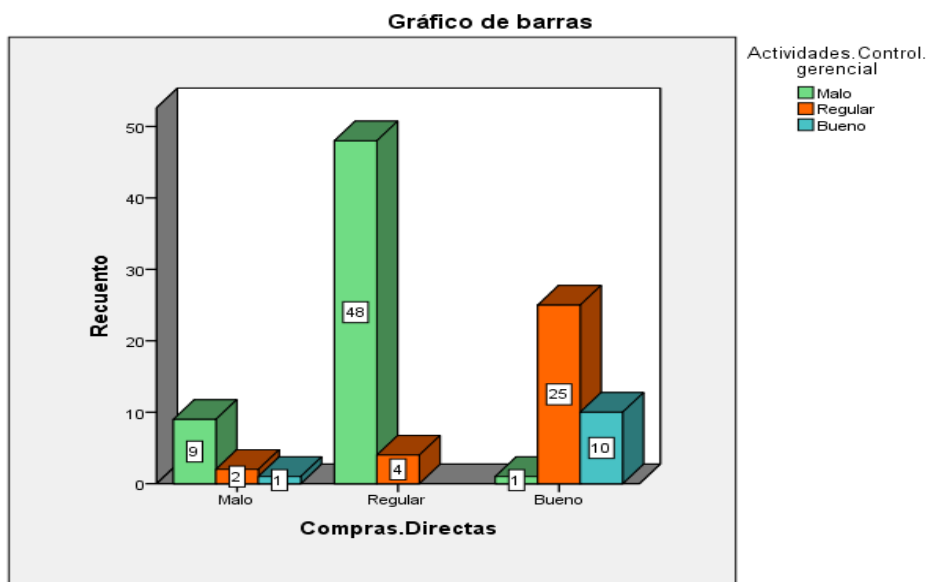


Figura 4. Distribución de porcentajes de la variable compras directas y la dimensión actividades de control gerencial.

Interpretación:

En la tabla 9 y figura 4 muestran los niveles de la variable compras directas y de la dimensión actividades de control gerencial. Con respecto a la dimensión en estudio se observa un nivel malo en actividades de control gerencial de 58% nivel regular de 31% y nivel bueno del 11%. Asimismo se muestra los niveles referente a la variable compras directas con un nivel malo de 12%, nivel regular 52% y nivel bueno 36%. Esto se puede apreciar en la figura 4 en la cual indica a mejor actividades de control gerencial mayor sera la apreciacion de compras directas.

Tabla 10

Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de compras directas y la dimensión información y comunicación en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.

Tabla de contingencia Compras Directas * Información y Comunicación

			Información y Comunicación		
			Malo	Regular	Total
Compras Directas	Malo	N	10	2	12
		% del total	10%	2.0%	12.0%
	Regular	N	52	0	52
		% del total	52.0%	0.0%	52.0%
	Bueno	N	12	24	36
		% del total	12,0%	24.0%	36.0%
Total	N	74	26	100	
	% del total	74.0%	26.0%	100.0%	

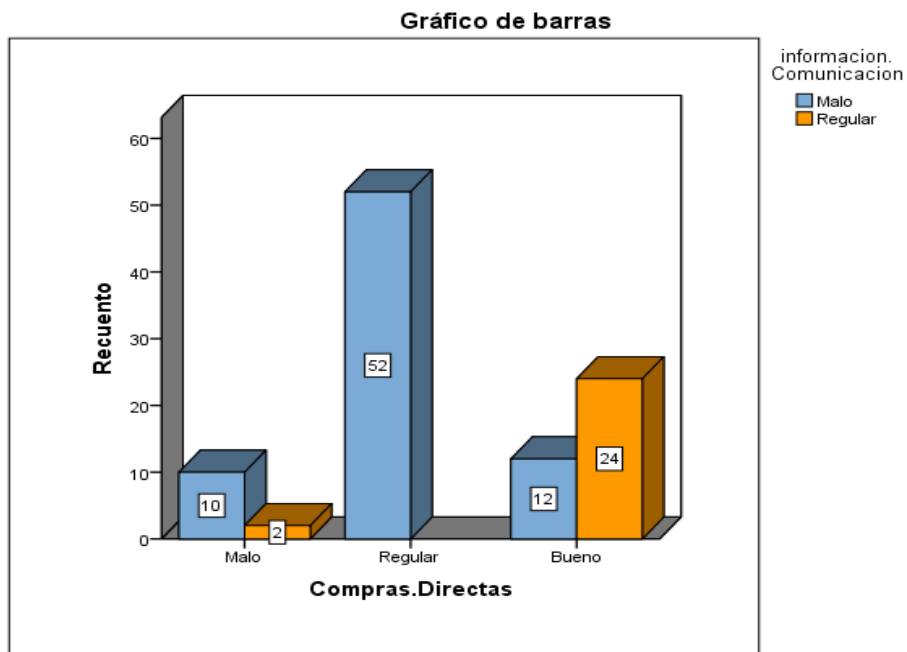


Figura 5. Distribución de porcentajes de la variable compras directas y la dimensión información y comunicación.

Interpretación:

En la tabla 10 y figura 5 muestran los niveles de la variable compras directas y de la dimensión información y comunicación. Con respecto a la dimensión en estudio se observa un nivel malo en información y comunicación de 74% nivel regular de 26% y nivel bueno del 0%. Asimismo se muestra los niveles referente a la variable compras directas con un nivel malo de 12%, nivel regular 52% y nivel bueno 36%. Esto se puede apreciar en la figura 5 en la cual indica a mejor información y comunicación mayor será la apreciación de compras directas.

Tabla 11

Distribución de frecuencias y porcentajes según el nivel de compras directas y la dimensión actividades de supervisión en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.

Tabla de contingencia Compras Directas * Actividades de Supervisión

			Actividades de Supervisión		
			Malo	Regular	Total
Compras Directas	Malo	N	10	2	12
		% del total	10%	2.0%	12.0%
	Regular	N	51	1	52
		% del total	51.0%	1.0%	52.0%
	Bueno	N	9	27	36
		% del total	9,0%	27.0%	36.0%
Total	N		70	30	100
	% del total		70.0%	30.0%	100.0%

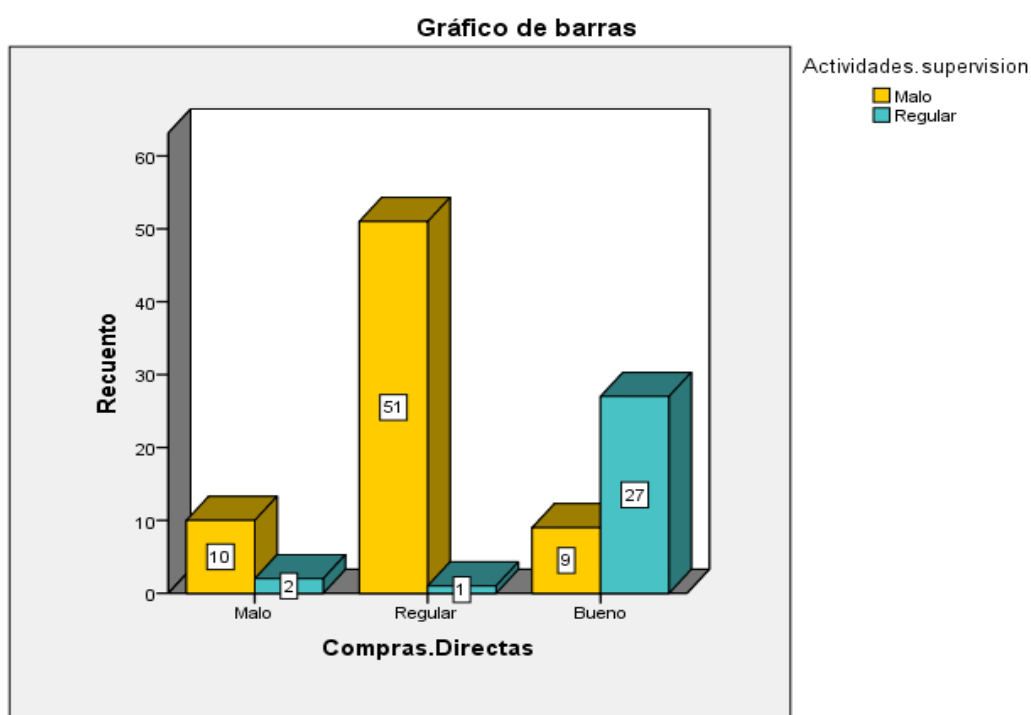


Figura 6. Distribución de porcentajes de la variable compras directas y la dimensión actividades de supervisión.

Interpretación:

En la tabla 11 y figura 6 muestran los niveles de la variable compras directas y de la dimensión actividades de supervisión. Con respecto a la dimensión en estudio se observa un nivel malo en actividades de supervisión de 70% nivel regular de 30% y nivel bueno del 0%. Asimismo se muestra los niveles referente a la variable compras directas con un nivel malo de 12%, nivel regular 52% y nivel bueno 36%. Esto se puede apreciar en la figura 5 en la cual indica a mejor actividades de supervisión mayor sera la apreciacion de compras directas.

3.2 Comprobación de hipótesis

Para la contrastación de hipótesis General, se consideró el nivel de confianza del 99% (nivel de significancia $\alpha = 1\% = 0,01$), y se estableció el uso del estadístico de la prueba no paramétrico (Rho Spearman).

Contrastación hipótesis general

H₀: No existe relación entre el Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

H₁: Existe relación entre el Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Nivel de Significancia: Se asume el 1%; es decir del 0.01.

a) Zona de rechazo: Para todo valor de probabilidad mayor que 0,01 se acepta H₀ y se rechaza H₁.

b) Estadístico de prueba: Rho de Spearman

Tabla 12

Coefficiente de Correlación entre las variables Control Interno y Compras Directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.

Correlaciones				
			Control Interno	Compras Directas
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	0,748**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	100	100
	Compras Directas	Coeficiente de correlación	0,748**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	100	100

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

Fuente: Resultado SPSS / Elaborado por el Investigador

Interpretación

Como se observa en la tabla 12, este señala un coeficiente de correlación de Rho Spearman, correlación buena entre las dos variables, cuyos resultados del análisis estadístico muestra la existencia de una relación $r = 0.748^{**}$ entre las variables: control interno y compras directas, el cual indica que existe una relación directa alta y positiva.

Nivel de confianza: 99% ($\alpha = 0,01$)

Regla de decisión:

Si $p < \alpha$; se rechaza la hipótesis nula.

Si $p \geq \alpha$; se falla en rechazar la hipótesis nula.

Como Sig. (Bilateral) siendo el valor ($p = 0,000 < 0,01$) nos lleva a inducir en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Al aceptar la H_1 , podemos afirmar que existe una relación directa y positiva entre el control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima. Por lo tanto la relación es directa, y se afirma: a menor problema en el control interno, mayor el desarrollo de compras directas.

Contrastación hipótesis específica: 1

H₀: No Existe relación significativa entre la dimensión ambiente de control y la variable compras directas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

H₁: Existe relación significativa entre la dimensión ambiente de control y la variable compras directas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Tabla 13

Correlación entre la variable compras directas y la dimensión ambiente de control en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.

Correlaciones				
			Compras Directas	Ambiente de Control
Rho de Spearman	Compras Directas	Coeficiente de correlación	1,000	0,746**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	100	100
	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	0,746**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	100	100

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

Fuente: Resultado SPSS / Elaborado por el Investigador

Interpretación

Como se observa en la tabla 13, este señala los resultados del análisis estadístico de Rho Spearman, que muestra la existencia de una relación $r = 0.746^{**}$ entre la variable compras directas y la dimensión ambiente de control, cuyos resultados indican que existe una relación alta positiva y significativa entre la variable y la dimensión en estudio.

Nivel de confianza: 91% ($\alpha = 0,01$)

Regla de decisión:

Si $p < \alpha$; se rechaza la hipótesis nula.

Si $p \geq \alpha$; se falla en rechazar la hipótesis nula.

Como Sig. (Bilateral) siendo el valor ($p = 0,000 < 0,01$) nos lleva a inducir en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Al aceptar la H_1 , podemos afirmar que existe una relación directa entre la variable compras directas y la dimensión ambiente de control en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Contrastación de hipótesis específica 2

H_0 : No Existe relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable compras directas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

H_1 : Existe relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable compras directas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Tabla 14

Correlación entre la variable compras directas y la dimensión evaluación de riesgo en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.

Correlaciones				
			Compras Directas	Evaluación de Riesgo
Rho de Spearman	Compras Directas	Coefficiente de correlación	1,000	0,757**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	100	100
	Evaluación de Riesgo	Coefficiente de correlación	0,757**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	100	100

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

Fuente: Resultado SPSS / Elaborado por el Investigador

Interpretación

Como se observa en la tabla 14, este señala los resultados del análisis estadístico de Rho Spearman, que muestra la existencia de una relación $r = 0.757^{**}$ entre la variable compras directas y la dimensión evaluación de riesgo, cuyos resultados indican que existe una relación alta y positiva y significativa entre la variable y la dimensión en estudio.

Nivel de confianza: 91% ($\alpha = 0,01$)

Regla de decisión:

Si $p < \alpha$; se rechaza la hipótesis nula.

Si $p \geq \alpha$; se falla en rechazar la hipótesis nula.

Como Sig. (Bilateral) siendo el valor ($p = 0,000 < 0,01$) nos lleva a inducir en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Al aceptar la H_1 , podemos afirmar que existe una relación directa entre la variable compras directas y la dimensión evaluación de riesgo en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Contrastación de hipótesis específica 3

H_0 : No Existe relación significativa entre la dimensión actividades de control gerencial y la variable compras directas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

H_1 : Existe relación significativa entre la dimensión actividades de control gerencial y la variable compras directas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Tabla 15

Correlación entre la variable compras directas y la dimensión actividades de control gerencial en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.

Correlaciones				
			Compras Directas	Actividades de Control Gerencial
Rho de Spearman	Compras Directas	Coeficiente de correlación	1,000	0,721**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	100	100
	Actividades de Control Gerencial	Coeficiente de correlación	0,721**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	100	100

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

Fuente: Resultado SPSS / Elaborado por el Investigador

Interpretación

Como se observa en la tabla 15, este señala los resultados del análisis estadístico de Rho Spearman, que muestra la existencia de una relación $r = 721^{**}$ entre la variable compras directas y la dimensión actividades de control gerencial, cuyos resultados indican que existe una relación alta y positiva.

Nivel de confianza: 99% ($\alpha = 0,01$)

Regla de decisión:

Si $p < \alpha$; se rechaza la hipótesis nula.

Si $p \geq \alpha$; se falla en rechazar la hipótesis nula.

Como Sig. (Bilateral) siendo el valor ($p = 0,000 < 0,01$) nos lleva a inducir en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Al aceptar la H_1 , podemos afirmar que existe una relación directa entre la variable compras directas y la dimensión actividades de control gerencial en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Contrastación de hipótesis específica 4

H₀: No Existe relación significativa entre la dimensión información y comunicación y la variable compras directas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

H₁: Existe relación significativa entre la dimensión información y comunicación y la variable compras directas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Tabla 16

Correlación entre la variable compras directas y la dimensión información y comunicación en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.

Correlaciones				
			Compras Directas	Información y Comunicación
Rho de Spearman	Compras Directas	Coefficiente de correlación	1,000	0,596**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	100	100
	Información y Comunicación	Coefficiente de correlación	0,596**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	100	100

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

Fuente: Resultado SPSS / Elaborado por el Investigador

Interpretación

Como se observa en la tabla 16, este señala los resultados del análisis estadístico de Rho Spearman, que muestra la existencia de una relación $r = 0.596^{**}$ entre la variable compras directas y la dimensión información y comunicación, cuyos resultados indican que existe una relación medianamente positiva y significativa.

Nivel de confianza: 91% ($\alpha = 0,01$)

Regla de decisión:

Si $p < \alpha$; se rechaza la hipótesis nula.

Si $p \geq \alpha$; se falla en rechazar la hipótesis nula.

Como Sig. (Bilateral) siendo el valor ($p = 0,000 < 0,01$) nos lleva a inducir en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Al aceptar la H_1 , podemos afirmar que existe una relación directa entre la variable compras directas y la dimensión información y comunicación en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Contrastación de hipótesis específica 5

H_0 : No Existe relación significativa entre la dimensión actividades de supervisión y la variable compras directas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

H_1 : Existe relación significativa entre la dimensión actividades de supervisión y la variable compras directas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Tabla 17

Correlación entre la variable compras directas y la dimensión actividades de supervisión en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.

Correlaciones				
			Compras Directas	Actividades de Supervisión
Rho de Spearman	Compras Directas	Coefficiente de correlación	1,000	0,641**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	100	100
	Actividades de Supervisión	Coefficiente de correlación	0,641**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	100	100

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

Fuente: Resultado SPSS / Elaborado por el Investigador

Interpretación

Como se observa en la tabla 17, este señala los resultados del análisis estadístico de Rho Spearman, que muestra la existencia de una relación $r = 0.641^{**}$ entre la variable compras directas y la dimensión actividades de supervisión, cuyos resultados indican que existe una relación moderadamente positiva.

Nivel de confianza: 91% ($\alpha = 0,01$)

Regla de decisión:

Si $p < \alpha$; se rechaza la hipótesis nula.

Si $p \geq \alpha$; se falla en rechazar la hipótesis nula.

Como Sig. (Bilateral) siendo el valor ($p = 0,000 < 0,01$) nos lleva a inducir en rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Al aceptar la H_1 , podemos afirmar que existe una relación directa entre la variable compras directas y la dimensión actividades de supervisión en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

IV. Discusión

Según el análisis de los resultados general entre sistema de control interno en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y compras directas de Fauna Silvestre, 2017 – Lima, se afirma que, que hay una correlación directa y significativa ($Rho = 0.748$ con una (sig. bilateral = 0.000) menor 0.01, con un nivel de confianza de 99% según la regla de decisión. Por tanto se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Estos hallazgos se relaciona con los resultados obtenidos por Paredes (2013) en su tesis: proceso de control y su incidencia en las compras directas en los Organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013, en cuyas conclusiones menciona que existe relación entre el Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Según el resultado específico 1 el análisis de entre sistema de compras directas y Ambiente de control en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y compras directas de Fauna Silvestre, 2017 – Lima, se afirma que hay una correlación directa y significativa ($Rho = 0.746$ con una (sig. bilateral = 0.000) menor 0.01, con una nivel de confianza de 99% según la regla de decisión. Por tanto se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna. Por tanto se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre Ambiente de Control y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima. Estos hallazgos son semejantes a los resultados logrados por Aquipucho (2015) en su tesis “control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao, periodo: 2010-2012” en cuyos resultados mencionan, el impacto negativo de los requisitos técnicos mínimos, como la razonabilidad adecuados de los requisitos mínimos de los documentos y la verificación de la autenticidad de los documentos presentados, por lo tanto, esta situación conduce que los factores de evaluación son críticos, sesgada, lo que permite la no aceptación de la propuesta del proceso de selección.

Según el resultado específico 2 el análisis de entre la dimensión evaluación de riesgo y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos, se afirma que, se afirma que hay una correlación directa y significativa ($Rho = 0.757$ con una sig. bilateral = 0.000) menor 0.01, con una nivel de confianza de 99% según la regla de decisión. Por tanto se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna Por tanto se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre Evaluación de Riesgo y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima. Este hallazgo es similar a los resultados obtenidos por Hemeryth y Sánchez (2013) en su tesis "implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A & A S.A.C. De la ciudad de Trujillo - 2013" en cuyas conclusiones menciona que la aplicación de un sistema de control interno en movimiento las acciones significativamente mejoradas de gestión de inventario, gracias a una mejora en procesos, control de inventario, almacén de distribución física.

Según el objetivo específico 3 entre la dimensión actividades de control gerencial y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos, se afirma que, se afirma que hay una correlación directa y significativa ($Rho = 0.721$ con una sig. bilateral = 0.000) menor 0.01, con una nivel de confianza de 99% según la regla de decisión. Por tanto se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre actividades de control gerencial y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima. este resultado es similar a los hallazgos realizados por Patricio (2013) en su tesis: el control interno y la evaluación en relación con la adjudicación de un organismo público dedicado a la educación en cuyos resultados establece que el Informe COSO ha dado como resultado la normalización más completa de las últimas décadas en términos de control interno. Su importancia ha sido tal que ha pasado tanto la auditoría del sector público a través de su inclusión en las normas de la INTOSAI y el sector privado internacional con los Oxley.

De acuerdo al análisis descriptivo específico 4 entre la dimensión información comunicación y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos, se afirma que, que hay una correlación directa y significativa ($Rho = 0.596$ con una sig. bilateral = 0.000) menor 0.01, con una nivel de confianza de 99% según la regla de decisión. Por tanto se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre Información-comunicación y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima, este hallazgo es similar a los resultados obtenidos por Mendo (2014) En su tesis, influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología en cuyas conclusiones establece que existe una influencia al aplicar el manual de control en el área de logística.

De acuerdo al análisis descriptivo específico 5 entre la dimensión actividades de supervisión y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos, se afirma que, que hay una correlación directa y significativa ($Rho = 0.641$ con una sig. bilateral = 0.000) menor 0.01, con una nivel de confianza de 99% según la regla de decisión. Por tanto se rechaza la hipótesis nula y admitimos la hipótesis alterna en el sentido siguiente: Existe relación entre Actividades de Supervisión y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

V. Conclusiones

- Primera:** Con respecto a la conclusión sobre la hipótesis general de las variables se concluye que existe relación buena positiva y significativa entre Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima. Rho: 0.748, $p < 0,01$.
- Segunda:** Con respecto a la hipótesis específica 1 se concluye que existe relación directa, positiva y significativa entre el ambiente de control y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima”. Rho: 0.746, $p < 0,01$.
- Tercera:** Con respecto a la hipótesis específica 2 se concluye que existe relación directa, positiva y significativa entre la evaluación de riesgo y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima”. Rho: 0.757, $p < 0,01$.
- Cuarta:** Con respecto a la hipótesis específica 3 se concluye que existe relación directa, positiva y significativa entre las actividades de control gerencial y compras directas en Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima”. Rho: 0.721, $p < 0,01$.
- Quinta:** Con respecto a la hipótesis específica 4 se concluye que existe relación directa, positiva y significativa entre Información-comunicación y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima”. Rho: 0.596, $p < 0,01$.
- Sexta:** Con respecto a la hipótesis específica 5 se concluye que existe relación directa, positiva y significativa entre Actividades de Supervisión y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima”. Rho: 0.641, $p < 0,01$.

VI. Recomendaciones

General: Se recomienda a la Alta Dirección del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima, fortalecer las políticas públicas para mejorar el Control interno y mejorar así las compras directas.

Específica 2: A la Dirección, fomentar el plan estratégico del 2018-2021 programas y subprogramas en mejora del ambiente de control para un mejor control de las compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Específica 3: A la Dirección, implementar en su plan estratégico institucional, subprogramas de presión que evalúe los riesgos que se debe tener presente en las compras directas.

Específica 4: A la Dirección, hacer énfasis en el uso correcto del programa de control gerencial, para que de ese modo elevar el nivel de transparencia de las compras directas.

Específica 5: A la dirección, desarrollar mecanismos para que la comunicación sea más fluida, así misma para que la información sea consistente.

Específica 6: Al jefe de control interno, contar con un sistema de supervisión que conlleva a la mejora de las compras directas.

VII. Referencias

- Abdolmohammadi (2013) "*Una revisión del control común previo de Conocimiento (CBOK) en la auditoría interna y una visión general del CBOK global*" *Revista de Auditoría Gerencial*, Vol. 21, Número 8, 2006.
- Allen (2014) "*Gestión de la Función de Auditoría Operativa*", *Auditor Interno* ", enero.
- Allott (2016) "*El Papel Emergente de la Auditoría Interna*" *Accounting Management*, Londres, Vol. 74, N° 1, enero de 1996, p 60-61.
- Altamuro y Verlag (2013) *¿Cómo afecta la regulación del control interno de información financiera?* *Revista de Contabilidad y Economía*, 49, 58-74.
- Alvarado León, Karina Merle (2008). *Gestión Pública - Compras Estatales, Lima – Perú. Editorial Tinco S.A.* Primera Edición, p. 11
- Applegate, (2009). *Luchando para incorporar el COSO recomendaciones en el proceso de auditoría, aquí está la estrategia ganadora de una tienda de auditoría.* *Auditor interno.*
- Aquipucho (2015) tesis "*control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao, periodo: 2010-2012*" en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Archer, (2014) *Cultura y Agencia, el lugar de la Cultura en la Teoría Social*, Revisado Edn., Cambridge, Cambridge University Pres.
- Arwinge, Olof (2013) *Control Interno. Un estudio de los conceptos y temas*, Springer, Berlina.

- Ayitey Francis Kotoka (2012) Tesis *Evaluación del nivel de cumplimiento de las adquisiciones* (art 663) en las entidades públicas en región Ashanti de Ghana, Una tesis presentada al Instituto de Educación a Distancia, Kwame Nkrumah Universidad de Ciencia y Tecnología.
- Brownell (2014) *Sistemas de Control de Gestión en Investigación y Organizaciones de Desarrollo: El rol de Contabilidad, Comportamiento y Personal* Contabilidad, Organizaciones y Sociedad, Vol. 22 No. 3 a 4, Abril / Mayo, Pp234 - 248.
- Campos y Gupioc (2014) tesis "*influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología*" en la universidad privada Antenor Orrego facultad de ciencias económicas escuela profesional de contabilidad.
- Cashin, (2012). *Manual de Auditoría. Universidad de California*. Editorial Centrum.
- Catton, WR (1999) "*una teoría del valor*", American Sociological Review (24: 3) 1959, p 310-317.
- COSO (2006). *El control interno sobre la información financiera - Orientación para Smaller Public Empresas Volumen I, II, III*. Informe de la Comisión Treadway.
- COSO (2013) *Control Interno - Marco Integrado, Resumen Ejecutivo, Marco y Apéndices, Herramientas ilustrativas para evaluar la eficacia de un Sistema de Control Interno*.
- Dearden (2014) "*El Papel de los Auditores en Contabilidad de Gestión*", Auditor Interno, Jan / Feb. ANZ Bank Archives nota "Un breve resumen de la historia de la Auditoría en el Banco ANZ y Sus precursores "Melbourne, ANZ Bank sin fecha.

- Debroy, B y G. Pursell. (2007) "*Políticas de contratación pública en la India*". En Derecho y Política de Compras Públicas, editado por la BM Hoekman y PC Mavroidis. Universidad de Michigan.
- Dhamankar (2014) "*Eficacia de las auditorías internas*" El Chartered Contador ", septiembre de 2003.
- Doyon (2015) "*Auditor Interno*", diciembre Vol. 56, No. 6, Pp 36-41. Arno Press Nueva York.
- Fischer, M. J. (2006). "*Real-izing*" los beneficios de las nuevas tecnologías como fuente de evidencia de auditoría: un estudio de campo interpretativo. Contabilidad, Organizaciones y Sociedad, 21, 219-242.
- Frijns.J. (2005) *Monitoreo Commissie Código de Buen Gobierno: una relación de más de naleving van de Nederlandse código de gobierno corporativo*, www.commissiecorporategovernance.
- Gendron, Y. y Bedard, J. (2001). *La investigación académica auditoría: un estudio exploratorio investigación sobre su utilidad*. Critical Perspectives on Accounting, 12, 339-368.
- Guzmán (2013) tesis: *control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*, en la universidad de Málaga.
- Halonen (2014) tesis *Los controles internos en el proceso de venta de la caja de la empresa - Caso de la empresa X*, en la universidad de Alto University School of Business, para optar el grado de Maestro en Contabilidad Pública.
- Hemeryth y Sánchez (2013) tesis "*implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de*

inventarios de la constructora A & A S.A.C. De la ciudad de Trujillo - 2013" en la Universidad Privada Antenor Orrego.

Hermanson (2012) *¿Qué tan eficaces son los controles internos de las organizaciones? Miradas en torno a los elementos de control interno específico*. Problemas actuales de la Auditoría, 6 (1), A31.

Hildebrandt (2015). "*Valores Competentes de control para el Análisis en Contextos de Gestión*" El Journal of Business Communication, vol. 28, N° 3.

Hoekman, B. (2007) "*El Acuerdo sobre Contratación Pública: Introducción y Visión General*". En Política y Ley de Compras Públicas, editado por la BM Hoekman y PC Mavroidis. Universidad de Michigan.

Holmes (2013) "*Percepciones de la Ideología Organizacional Siguiend Fusión: un estudio longitudinal de la fusión de empresas de contabilidad*" Contabilidad, Organizaciones And Society , vol. 20 No.1, págs. 19-34.

Hunton J, (2008) *Posibles efectos funcionales y disfuncionales de Monitoreo continuo*. El Accounting Review, 83 (6), 1551-1569.

Iliev, P. (2009). *El efecto de la Sección 404 de SOX: Los costos, las ganancias de calidad y precios de las acciones*. Diario de Hacienda, próximos.

Ionescu L. (2011) *La vigilancia como un componente de sistemas de control interno*. Ciencias económicas, La gestión y los mercados financieros, 6 (2), 800-804.

Kachelmeier (2014) "*Auditoría Interna y Cooperación Voluntaria en Firms: un experimento cultural cruzado*" The Accounting Review, julio de 1997, vol. 72 n° 3, Pp 407-431.

- Karatsu, Jaime. (2003). *La sabiduría japonesa – gestión 2000 – 1992*. México: Editorial Fondo de Cultura Económica.
- Kasanen, Arto (2003) *El enfoque constructivo en la Gestión de control*. Revista de Investigación de Contabilidad de Gestión, Otoño 1993 (5), 243-264.
- Keeney, R. (1999) "*El valor de comercio por Internet para el cliente, y su control*" Gestión de la Ciencia (45: 4)1999, pp 533-542.
- Khalid (2015) *Investigación empírica en control: A Perspectiva metodológica*, Sarasota, Fla. USA, American Accounting Association.
- Klamm (2009) *SOX 404 reportados debilidades de control interno: Una prueba de componentes de COSO Marco y Tecnología de la Información*. Cuadernos de Información.
- Kohler, (2006). *Auditoría*. México: Editorial Hispano Mexicana.
- Landsittel, (2010) *COSO: Trabajar con el Académico Comunidad*. Contabilidad Horizons, 24 (3), 455-469.
- Leech, T. J. (2003). *Secciones Sarbanes -Oxley 302 y 404: Un libro blanco propone práctica, costará estrategias de cumplimiento efectivas*. Sitio web de la SEC.
- Limón, M. (2000). *Los avances en las metodologías de auditoría de empresas de contabilidad más grandes*. Londres, Publicaciones ABG.
- Lindow. (2014) *Más allá de las técnicas tradicionales de auditoría*. Sitio web COSO.
- Mantilla (2013) *Control Interno*. Informe COSO. 4ta edición.

- Masli A (2010) *Examinar los beneficios potenciales de Monitoreo de Control Interno Tecnología*, Contabilidad Review, 85 (3), 1001-1034.
- Meigs (2014). *Principios de auditoría*. 2da edición BOGOTÁ, COLOMBIA: McGraw-Hill Interamericana.
- Mendo (2014) *tesis, influencia de la aplicación de la guía de control interno en el área de logística del instituto regional de oftalmología*, Universidad Privada Antenor Orrego Facultad de Ciencias Económicas Escuela Profesional de Contabilidad.
- Municipalidad de Miraflores (2011) *directiva n° 003-2011-gm/mprocedimiento de contratación directa de bienes y servicios*. En la municipalidad de Miraflores.
- Orenstein, Edith (2009) *de COSO Nueva Guía para el monitoreo del control interno*. FinancieroEjecutivos Internacional. Enero / febrero de 2009, 57-59.
- Otley (2013) "*Investigación en control de gestión: una visión general de Su desarrollo*" *British Journal of Management*, Vol. 6, edición especial, diciembre, P31-44.
- Ouchi (2014) "*Un marco conceptual para el diseño de control de la organización Mecanismos*" *Administrative Science Quarterly*, Página 833-848, 1979.
- Panez (2015). *Auditoría Contemporánea*. Lima: Iberoamericana de Editores SA.
- Paredes (2013) *tesis: proceso de control y su incidencia en las compras directas en los Organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013* de la Universidad Nacional San Martín de Porres.
- Patricio (2013) *tesis: el control interno y la evaluación en relación con la adjudicación de un organismo público dedicado a la educación*, en la

Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de auditoría de la escuela de economía.

Pearce (2013) *Gestión Estratégica de control interno* , 8vo Edn, , colina de McGraw, Boston. Price Waterhouse, Guía de Controles de Contabilidad, Warren, Gorham, & Lamont, New York.

Peter F. Drucker (2006) *El ejecutivo eficaz: La guía definitiva para conseguir las cosas right Hecho*. Nueva York: Collins.

Platts K & H Richards (2002) *Estrategia y Rendimiento: Llegar La medida de su negocio*, University Press, Cambridge.

Poder, M. K. (1995). *Auditoría, la experiencia y la sociología de la técnica*. Crítico.

Poder, M. K. (2003). *Auditoría y la producción de legitimidad*. *Contabilidad, Organizaciones y Sociedad*, 28, 379-394.

Robson, K., (2004). *Auditoría transformar Tecnologías: metodologías de auditoría riesgo de negocio y el campo de Auditoría*.

Sausner, R. (2006), *SOX II: Tiempo para reducir costos*. *Económico de la Seguridad de TI*, septiembre 19.

Stede, W. A. (2007) *Sistemas de Control de Gestión: Rendimiento Medición, Evaluación e Incentivos*, 2ª ed., Pearson Education, GB.

Stoelwinder (2015) "*El papel del control profesional en la Gestión de Organizaciones Complejas*" *Accounting Organizations and Society*, Vol. 20 No. 1, enero de págs. 1-17.

Anexos

Anexo 1: Artículo científico

Ruíz: Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima

**Control interno y compras directas en el OSINFOR
2017 - Lima**

Br. Angela Ruiz Valles

Escuela de Posgrado

Universidad Cesar Vallejo Filial 1 Lima

Resumen

La presente investigación denominado Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima, tuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre Control interno y compras directas, la metodología de investigación fue descriptivo correlacional , para la recolección de datos se utilizó dos cuestionarios, una para cada variable, los cuales fueron elaborados para esta investigación con una escala de likert, la muestra estuvo conformada por 100 trabajadores de la institución en estudio, llegando a la siguiente conclusión: Existe relación entre el Control y las compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Palabras Clave: Control interno, compras directas, Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre.

Abstract

The objective of the present investigation, called Internal Control and Direct Procurement in the Forest and Wildlife Supervision Agency, 2017 - Lima, was to determine the relationship between internal control and direct, the research methodology was descriptive correlational, for data collection two questionnaires were used, one for each variable, which were elaborated for this research with a liker scale, the sample consisted of 100 Workers of the institution under study, arriving at the following conclusion: There is a relationship between the Control and the direct purchases in the Supervision Agency of Forest Resources and Wildlife, 2017 - Lima

Key words: Internal control, direct procurement, Forest Resources and Wildlife Monitoring Agency.

Introducción

Alrededor del mundo, la corrupción socava el crecimiento económico, obstaculiza el desarrollo, desestabiliza a los gobiernos, socava la democracia y abre oportunidades para grupos peligrosos como criminales, traficantes y terroristas. El estado peruano todavía no ha logrado afianzarse a la lucha contra la corrupción que es una prioridad de seguridad nacional y trabaja en todo el mundo para prevenir el injerto, promover la rendición de cuentas y capacitar a los reformadores. Dentro del marco de la investigación el principal objetivo es determinar la relación que existe entre el control interno y las compras directas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima. Una óptima gestión de control interno asegura una eficiente contratación de compras directas, para cumplir con los objetivos y los recursos destinados a garantizar las mejores condiciones disponibles. El índice de corrupción en nuestro país es alto, esto crea una compulsión para la contratación pública acumulada, generando circunstancias perjudiciales para la moral, la justicia, la libre competencia y la competencia, el trato justo y la igualdad, la equidad, incluyendo la ley de contratación pública necesaria para llevar a cabo las adquisiciones.

Antecedentes del Problema

Patricio (2013) en su tesis: El control interno y la evaluación en relación con la adjudicación de un organismo público dedicado a la educación, en la Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de auditoría de la escuela de economía con el grado de auditor, el objetivo fue determinar la validez y la fuerza de las instrucciones. La confianza de la información financiera. El cumplimiento de las leyes y reglas personalizables, metodología de la investigación fue cualitativa, llegó a las siguientes conclusiones: Si bien el origen del control interno estaba vinculada a un control contable, ya que la complejidad de la empresa y el impulso en el ámbito empresarial continuó, ha favorecido que las empresas deben basarse en instrumentos fuera del control contable, el cual permitirá la gestión y el logro de los objetivos más eficaz. Para el sector público sea eficaz y eficiente, además de responder a las necesidades de los ciudadanos a responder, es necesario introducir mecanismos de control

interno y auditorías operacionales que excede los límites de la legalidad y que, al igual que ocurre en las empresas privadas, garantizar los accionistas, el uso adecuado de los recursos, proporcionan la administración y gestión.

Paredes (2013) en su tesis: proceso de control y su incidencia en las compras directas en los Organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013 de la Universidad Nacional San Martín de Porres, el objetivo de la investigación fue: Determinar la forma de incidencia del control en las compras directas, en los entes públicos de Lima. El tipo de investigación fue aplicada de nivel: descriptivo, explicativo y correlacional la muestra estuvo conformada por 49 entes descentralizados en la ciudad de Lima. El recojo de datos fue a través de una encuesta, llegando a la siguiente conclusión: ya que no hay ningún procedimiento aplicable. Las leyes que no tienen ningún reglamento para la compra directa de cantidades iguales de hasta tres unidades tributarias (3) UIT-s, no pueden ser evaluados, por tanto no es posible detectar los problemas para la correcta toma de decisiones.

Revisión de la Literatura

Control Interno

Por su parte Applegate, (2009) menciona;

El control interno ayuda a las entidades a alcanzar objetivos importantes y a mantenerlos y a mejorar su actuación. Marco Integrado de Control Interno COSO (marco) permite desarrollar eficaz y eficientemente sistemas de control interno que al cambio de los entornos empresariales y operativos, mitigar los riesgos a niveles aceptables, y apoyar la buena toma de decisiones y el buen gobierno de la organización. (p. 147)

Arwinge, Olof (2013) menciona:

Sostiene que el diseño de los mecanismos de control de la organización se centra en lograr cooperación entre individuos que tienen objetivos divergentes. La congruencia de la meta es un mecanismo de control en una organización. Con base en el alcance del control, son tres modos de control que funcionan de diferentes maneras para lograr la cooperación entre las personas que comparten objetivos parcialmente congruentes.

Frijns. (2005) menciona:

Sistemáticas medidas (tales como opiniones, pesos y contrapesos , métodos y procedimientos) instituidas por una organización de (1) llevar a cabo su negocio de una manera ordenada y eficiente, (2) salvaguardar sus activos y recursos, (3) prevenir y detectar errores, el fraude y el robo , (4) garantizar la exactitud e integridad de sus contables de datos , (5) producen confiable y oportuna financiera y gestión de la información , y (6) asegurar el cumplimiento de sus políticas y planes. (p. 222)

Compras Directas

Alvarado, (2008):

Es una herramienta de uso práctico que facilite a la administración pública el cumplimiento de la Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, así como también permite a la administración pública comprar con transparencia, legal, eficiente y eficaz para satisfacer adecuadamente sus necesidades y cumplir con sus funciones y metas trazadas. (p. 11).

Hoekman, (2007):

Las compras directas se ratifican a través de una resolución del titular de la entidad, acuerdo de directorio, consejo regional o municipal, según corresponda. Este dispositivo no abarca a lo relacionado de contratación directa ‘delegable’. El reglamento establece las condiciones en que puede darse las compras directas como pueden ser acontecimientos catastróficos, defensa y seguridad nacional, casos de riesgo o grave peligro, emergencias sanitarias y demás casos en lo que la contratación es prioritaria y urgente. (p. 212)

Overmyer, (2005):

Las compras directas están aisladas de la ley, por lo cual no tiene implicancias penales, sin embargo de conformidad a criterios técnicos es aplicable penalidades si en la Orden de compra se indica puntualmente ese término o sea en la que decepciona al proveedor, los montos es de acuerdo a lo que determine la entidad, a través de algún documento o directiva, este tema es de controversia, pero si es claro es que el OSCE no puede sancionar si algún proveedor no cumple o brota alguna altercación (se enmienda con la entidad y el proveedor).Las firmas de acuerdo a ROF o MOF, y el expediente respaldaría y archivo según las normas de contabilidad y contraloría. (p. 83).

Problema General

¿Cuál es la relación que existe entre el Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima?

Objetivo General

Determinar la relación que existe entre el Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Metodología

La metodología utilizada en el trabajo de investigación fue hipotético-deductivo en razón al problema, de nivel explicativo, pues lo que busca describir y explicar es la variable de estudio, según Epiquién y Diestra, (2013) refiere que, “Mediante esta investigación se descubre las causas para que un determinado hecho o fenómeno en estudios se comporte de una manera tal o está condicionada su existencia o naturaleza” (p. 29), así mismo Carrasco (2009), “refiere que, en este nivel el investigador conoce y da conocer las causas que han dado origen la existencia y naturaleza del hecho en estudio” (p. 42).

Tabla 4

Confiabilidad de Alfa de Cronbach de la variable Control Interno

Estadísticas de fiabilidad

Resumen de procesamiento de casos			
Variable	Alfa Cronbach	N de elementos	Total de personas
Control Interno	0.964	20	100

Fuente: *elaboración propia*

Tabla 5

Confiabilidad de Alfa de Cronbach de la variable Compras Directas

Estadísticas de Fiabilidad

Resumen de procesamiento de casos			
Variable	Alfa Cronbach	N de elementos	Total de personas
Compras Directas	0.949	15	100

Fuente: elaboración Propia

Al observar las Tablas 4 y 5 de ambas variables se afirma que los cuestionarios son altamente confiables.

Resultados

H₀: No existe relación entre el Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

H₁: Existe relación entre el Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Nivel de Significancia: Se asume el nivel de significancia del 5%; es decir del 0.05.

a) Zona de rechazo: Para todo valor de probabilidad > 0,05, se acepta H₀ y se rechaza H₁.

b) Estadístico de prueba: Rho de Spearman

Tabla 16

Correlación entre Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 - Lima.

Correlaciones				
			Control Interno	Compras Directas
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,748**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	100	100
	Compras Directas	Coefficiente de correlación	0,748**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	100	100

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

Fuente: Resultado SPSS / Elaborado por el Investigador

Como se observa en la tabla 12, este señala un coeficiente de correlación de Rho Spearman, correlación buena entre las dos variables, cuyos resultados del análisis estadístico muestra la

existencia de una relación $r = 0.748^{**}$ entre las variables: control interno y compras directas, el cual indica que existe una relación directa alta y positiva.

Discusión

Existe relación entre el Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima. Estos hallazgos se relaciona con los resultados obtenidos por Paredes (2013) en su tesis: proceso de control y su incidencia en las compras directas en los Organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013, en cuyas conclusiones menciona que existe relación entre el Control interno y compras directas.

Conclusiones

Existe relación entre el Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima. Rho: 0,748, $p < 0,01$.

Recomendaciones

Se recomienda a la Alta Dirección del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima, implementar políticas públicas en mejora de Control interno y mejorar así compras directas.

Referencias

- Alvarado León, Karina Merle (2008). Gestión Pública - Compras Estatales, Lima – Perú. Editorial Tinco S.A. Primera Edición, p. 11*
- Applegate, (2009). Luchando para incorporar el COSO recomendaciones en el proceso de auditoría? Aquí está la estrategia ganadora de una tienda de auditoría. Auditor interno.*

- Arwinge, Olof (2013) *Control Interno. Un estudio de los conceptos y temas*, Springer Verlag, Berlina
- Frijns.J. (2005) *Monitoreo Commissie Código de Buen Gobierno: una relación de más de naleving van de Nederlandse código de gobierno corporativo*, www.commissiecorporategovernance.nl
- Hoekman, B. (2007) "El Acuerdo sobre Contratación Pública: Introducción y Visión General". En *Política y Ley de Compras Públicas*, editado por la BM Hoekman y PC Mavroidis. Universidad de Michigan
- Hoekman, B. (2007) "El Acuerdo sobre Contratación Pública: Introducción y Visión General". En *Política y Ley de Compras Públicas*, editado por la BM Hoekman y PC Mavroidis. Universidad de Michigan.
- Holmes, Overmyer, (2005). *Principios básicos de auditoría. Décima Edición*. México: Editorial Monitor.
- Ionescu L. (2011) *La vigilancia como un componente de sistemas de control interno*. *Ciencias económicas, La gestión y los mercados financieros*, 6 (2), 800-804
- Paredes (2013) *tesis: proceso de control y su incidencia en las compras directas en los Organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013 de la Universidad Nacional San Martín de Porres*
- Stede, W. A. (2007) *Sistemas de Control de Gestión: Rendimiento Medición, Evaluación e Incentivos*, 2ª ed., Pearson Education, GB.
- Tsedal Lemi (2015) en su tesis "Evaluación de la eficacia del control interno en Etiopía seleccionada Universidades públicas" Una tesis mostrada al centro de Estudios Superiores de Addis Universidad Abeba.

Anexo 2: Matriz de consistencia

TÍTULO: Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.						
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
<p>1.2.1.Problema general : ¿Cuál es la relación que existe entre el Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima?</p> <p>1.2.2.Problemas específicos : ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y obtención es franca en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima?</p> <p>¿Cuál es la concordancia que hay entre la evaluación de riesgo y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima?</p> <p>¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima?</p>	<p>1.6.1.Objetivo general: Determinar la relación que existe entre el Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.</p> <p>1.6.2.Objetivos específicos: Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.</p> <p>Determinar la concordancia que hay entre la evaluación de riesgo y adquisiciones inmediatas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.</p> <p>Determinar la relación que existe entre las actividades de control y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.</p>	<p>3.1.1.Hipótesis general: Existe relación entre el Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.</p> <p>3.1.2.Hipótesis específicas: Existe relación entre el ambiente de control y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.</p> <p>Existe relación entre la evaluación de riesgo y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.</p> <p>Existe relación entre las actividades de control y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.</p>	Variable 1: Control Interno			
			Dimensiones		Ítems	Niveles o rangos
			Ambiente de Control	Objetivos , atribuciones, procesos Código de ética Integración personal Organización Perfil del personal	1, 2, 3,4,5	Casi siempre A veces nunca
			Evaluación de Riesgo	Metas y procesos Documentos de riesgo Planes de contingencia Contingencia de desastres	6,7 8,9	
			Actividades de Control Gerencial	Manual de procedimientos Actividades de cumplimiento Sistemas de información Recursos Seguridad de información	10,11 12,13 14	
			Información y Comunicación	Principios de información Ayuda en la toma de decisiones Atención a usuarios externos	15,16 17	
Actividades de Supervisión	componentes de control interno Identificación de deficiencias Cumplimiento de recomendaciones	18,19 20				

<p>¿Cuál es la relación que existe entre la Información – Comunicación y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima?</p> <p>¿Cuál es la concordancia que hay entre las Actividades de Supervisión y obtenciones inmediatas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima?</p>	<p>Determinar la relación que existe entre la Información – Comunicación y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.</p> <p>Determinar la concordancia que hay entre las Actividades de Supervisión y adquisiciones inmediatas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.</p>	<p>Existe relación entre la Información –Comunicación y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.</p> <p>Existe relación entre las Actividades de Supervisión y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.</p>	Variable 2: Compras Directas			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
			transparencia	Obtención de información Incremento de obsesión de Información Posibilidad de Control de actos Calidad de información	1,2 3,4 5,6	Siempre Casi siempre
			Legalidad	Marco normativo Procedimiento básico de licitación	7,8, 9	A veces Nunca
			eficiencia	Opciones de mejores compras	10,11 12	nunca
eficacia	Compras que cubren principales necesidades	13,14 15				
TIPO Y DISEÑO DE ESTUDIO	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS		ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL		
<p>3.3. Metodología</p> <p>3.3.1. Tipo de Investigación : La presente investigación sustantiva es de tipo descriptiva correlacional. Carrasco(2006, p. 155)</p> <p>3.3.2. Diseño de la Investigación : El Diseño del estudio es no experimental y transversal o transeccional.</p> <p>Figura 1. Diagrama del diseño correlacional Donde:</p>	<p>Población La población está constituida por 100 trabajadores del Organismo de supervisión de los recursos forestales y fauna silvestre Sede Lima</p> <p>Tipo de muestra: El muestreo probabilístico simple aleatorio determinando que la muestra es de 100 trabajadores.</p>	<p>Variable 1: Control Interno: Sostiene que el control interno consiste en la interacción de los cinco componentes los cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, actividades de Control, información y Comunicación, Actividades de Supervisión. (COSO 2014, 255)</p> <p>Variable 2: Compras Directas Es una herramienta de uso práctico que facilite a la administración pública el cumplimiento de la Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, así como también permite a la administración pública comprar con transparencia y legal de forma eficiente y eficaz para satisfacer adecuadamente sus necesidades y cumplir con sus funciones y metas trazadas. (Paredes 2013, p.38).</p>		<p>Este estudio admite establecer si la frecuencia observada de un caso es significativamente semejante a la reiteración teórica prevista, o contradictorio, estas dos frecuencias muestran una diferencia significativa, como por ejemplo, un nivel de significación del 0,05. Asimismo, este estadístico sirve para establecer el grado asociación o correlación entre dos variables.</p> <p>La relación será cuantificada a través del coeficiente de Correlación rho de Spearman porque las variables son cualitativas cuyos datos corresponden a una escala likert es decir mide las opiniones.</p>		

<p>“m” es la muestra donde se realiza el estudio Los subíndices “x, y,” en cada “O” nos indican las observaciones obtenidas en cada de dos variables distintas (x, y), Intervinientes “r” hace mención a la posible relación existente entre variables estudiadas.</p>			
--	--	--	--

Variable 1:

CONTROL INTERNO

DIMENSIONES																				
N°	Ambiente de Control					Evaluación de Riesgo				Actividades de Control Gerencial					Información y Comunicación			Actividades de Supervisión		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
2	1	1	1	4	3	1	1	4	1	3	1	4	2	3	1	4	1	1	1	4
3	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
5	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3
6	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2
7	1	1	1	2	2	1	3	1	2	1	3	1	1	2	1	2	1	1	1	1
8	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
9	2	1	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
10	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3
11	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
12	1	1	1	4	3	1	1	4	1	3	1	4	2	1	3	4	1	1	1	4
13	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
15	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3
16	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2
17	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1
18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
19	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1
20	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3
21	1	2	3	2	1	2	3	2	3	2	3	2	1	2	1	2	1	2	1	2
22	1	1	1	4	1	1	1	4	1	1	1	4	2	1	1	4	1	1	1	4
23	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1
24	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
25	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3
26	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2
27	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1
28	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
29	2	1	2	1	2	1	3	1	2	1	2	3	2	1	2	3	2	1	2	1
30	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3
31	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
32	1	1	1	4	1	1	1	4	1	1	1	4	2	1	1	4	1	1	1	4
33	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1
34	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
35	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3
36	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2
37	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1
38	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
39	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1
40	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3
41	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
42	1	1	1	4	1	1	1	4	1	1	2	4	2	2	1	4	1	2	3	4
43	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1
44	3	3	5	3	3	5	3	4	3	3	4	3	2	3	2	3	2	3	3	3
45	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3
46	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2
47	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1
48	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
49	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1
50	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	2	3
51	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
52	1	1	1	4	1	1	1	4	1	1	1	4	2	1	1	4	1	1	1	4
53	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1

54	3	3	3	3	5	3	3	4	3	2	3	1	3	1	3	1	3	1	3	3
55	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3
56	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2
57	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1
58	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
59	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1
60	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2
61	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1
62	3	4	3	4	3	3	4	3	5	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	3
63	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1
64	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2
65	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
66	1	1	1	4	1	1	1	4	1	1	1	4	2	1	1	4	1	1	1	4
67	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1
68	3	1	3	1	3	2	3	2	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3
69	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3
70	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2
71	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1
72	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
73	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1
74	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2
75	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
76	1	1	1	4	1	1	1	4	1	1	1	4	2	1	1	4	1	1	1	4
77	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1
78	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
79	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3
80	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2
81	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1
82	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
83	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1
84	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2
85	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
86	1	1	1	4	1	1	1	4	1	1	1	4	2	1	1	4	1	1	1	4
87	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1
88	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
89	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3
90	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2
91	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	1
92	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
93	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1
94	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2
95	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2
96	1	1	1	4	1	1	1	4	1	1	1	4	2	1	1	4	1	1	1	4
97	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1	2	1	3	1
98	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
99	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3
100	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2

220 199 224 220 236 201 226 221 234 203 225 221 229 211 221 232 219 199 ## #

Anexo 4: Instrumentos

INSTRUMENTO 01: Control Interno.

Información General:

Con esta investigación se pretende relacionar el control interno con las compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Los resultados que obtengamos de este estudio nos pueden resultar útiles para mejorar el control interno en las compras directas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre. Para lo cual es importante responder con interés y objetividad.

Cabe precisar que la información obtenida será totalmente confidencial. Tu nombre no aparecerá en documento alguno y las personas, ajenas a esta investigación, no podrán acceder a tus datos personales.

Instrucciones: Lea detenidamente cada pregunta luego marque con una “X” la respuesta que usted crea conveniente.

ITEMS	Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca
Ambiente de Control				
1. El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos a cargo de la unidad administrativa.				
2. Se promueve la observancia del Código de Ética.				
3. Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.				
4. El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada.				
5. Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa.				
Evaluación de Riesgo				
6. Los objetivos y metas de los principales procesos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre el personal.				
7. Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos.				
8. Los principales procesos cuentan con planes de contingencia.				

9. Los principales procesos cuentan con planes de recuperación de desastres.				
Actividades de Control Gerencial				
10. El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa.				
11. Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.				
12. Los principales procesos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información.				
13. Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados.				
14. Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado.				
Información y Comunicación				
15. Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.				
16. Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones.				
17. Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos.				
Actividades de Supervisión				
18. Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.				
19. Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.				
20. Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos.				

PONDERADO:

- a) Nunca 1
- b) Casi nunca 2
- c) A veces 3
- d) Casi siempre 4
- e) Siempre 5

INSTRUMENTO 02: Compras directas

Información General:

Contesta la investigación se pretende relacionar el control interno con las compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima.

Los resultados que obtengamos de este estudio nos pueden resultar útiles para mejorar el control interno en las compras directas del Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima. Para lo cual es importante responder con interés y objetividad.

Cabe precisar que la información obtenida será totalmente confidencial. Tu nombre no aparecerá en documento alguno y las personas, ajenas a esta investigación, no podrán acceder a tus datos personales.

Instrucciones: Lea detenidamente cada pregunta luego marque con una “X” la respuesta que usted crea conveniente.

ITEMS	Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca
Transparencia				
1. la Obtención de información de las compras directas es posible.				
2. La información obtenida de las compras directas es clara y suficiente.				
3. Existen facilidades del control de actos.				
4. la identificación de los malos actos realizados es posible.				
5. El descubrimiento de incorrectos actos son borrados a determinación de los autores.				
6. La información recepcionada es de calidad.				
Legalidad				
7. Las compras directas cumplen las normas establecidas				
8. Las compras directas cumplen los procedimientos básicos				
9. Se difunde el marco normativo de las compras directas				
Eficiencia				
10. Los resultados de las compras directas son mejores				
11. Los plazos establecidos de las compras directas son respetadas				

12. Los objetivos de cada compra directa se alinean con el bienestar social				
Eficacia				
13. Las Compras cubren principales necesidades				
14. Se cumple los objetivos trazados				
15. Las compras directas son efectuadas de manera óptima.				

PONDERADO:

- a) Nunca 1
- b) Casi nunca 2
- c) A veces 3
- d) Casi siempre 4
- e) Siempre 5

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Mg. Sonia Lidia Romero Vela

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarnos con usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Maestría con mención en Gestión Pública de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2015 - II aula 713-A requerimos validar los instrumentos con los cuales se recopiló la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual optaremos el grado de magister.

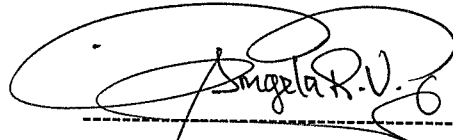
El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2016 – Lima. Siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



DNI 40150625

DEFINICION CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y SUS DIMENSIONES

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) sostiene que el control interno consiste en la interacción de los cinco componentes los cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, actividades de Control, información y Comunicación, Actividades de Supervisión. (COSO 2014, 255)

Dimensión 1

Ambiente de control: El ambiente de control establece el tono de una organización, que influye en la conciencia de control de su gente. Es la base para todos los otros componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia del personal de la entidad; filosofía y estilo operativo de la gestión; formas de asignar autoridad y responsabilidad, y organiza y desarrolla su gente; y la atención y la dirección proporcionada por el consejo de administración. (Hermanson ,2012 p.92)

Dimensión 2

Evaluación de Riesgo: Cada entidad se enfrenta a una variedad de riesgos de fuentes externas e internas que deben evaluarse. Una condición previa para la evaluación del riesgo es el establecimiento de objetivos, vinculados a diferentes niveles y coherencia interna. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos pertinentes para la consecución de los objetivos, formando una base para determinar cómo se deben manejar los riesgos. Debido a las condiciones económicas, regulatorias y operativas continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y hacer frente a los riesgos especiales asociados con el cambio. (Masli A 2010, p.222)

Dimensión 3

Actividades de Control: son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar las directivas de gestión se llevan a cabo. Ellos ayudan a asegurar que se tomen las medidas

necesarias para hacer frente a los riesgos para la consecución de la entidad de objetivos. Las actividades de control se producen en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Ellos incluir una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del desempeño operativo, seguridad de activos y segregación de funciones. . (McNally 2013, p.55)

Dimensión 4

Información y Comunicación: La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en la forma y plazos que permiten las personas para llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información producen informes, que contiene operativa, información financiera y relacionada con el cumplimiento, que hacen posible el funcionamiento y el control de la empresa. Ellos tratar no sólo internamente generada datos, sino también información sobre los eventos externos, actividades y condiciones necesarias para la toma de decisiones de negocios informadas y presentación de informes externos. (Hunton J, 2008 p.159)

Dimensión 5

Actividades de Supervisión: A El control interno es más eficaz cuando los controles son integrados en la infraestructura de la entidad y son una parte de la esencia de la empresa. "Construido en" controles iniciativas de calidad de apoyo y potenciación, evitar gastos innecesarios y permitir una respuesta rápida a cambio de las condiciones. Existe una relación directa entre las tres categorías de objetivos, que son lo que se esfuerza por una entidad para lograr, y componentes, que representan lo que se necesita para alcanzar los objetivos. Todos los componentes son relevantes para cada categoría objetivos. (Hermanson ,2012 p.98)

DEFINICION CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y SUS DIMENSIONES

VARIABLE 2: COMPRAS DIRECTAS

Es una herramienta de uso práctico que facilite a la administración pública el cumplimiento de la Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, así como también permite a la administración pública comprar con transparencia y legal de forma eficiente y eficaz para satisfacer adecuadamente sus necesidades y cumplir con sus funciones y metas trazadas. (Alvarado 2008, p. 11).

Dimensión 1

Transparencias: Transparencia. Son aquellos procedimientos que se efectúan que debe tener acceso a la información directa clara y suficiente, que se pueda identificarse los malos actos y facilidades control (Alvarado 2008, p. 12).

Dimensión 2

Legalidad: Se refiere a que los procedimientos de compras directos deben ser respaldados por el marco legal deben enmarcarse en los procedimientos básicos, los cuales deben ser ampliamente difundidos dentro la institución. (Alvarado 2008, p. 13).

Dimensión 3

Eficiencia: Se refiere a que las compras directas debe estar dentro del marco de la planeación de la institución, debe procurar obtener el mejor resultado, los cuales deben tener coherencia con el bienestar social. (Alvarado 2008, p. 13).

Dimensión 4

Eficacia: Consiste en que las compras directas deben cubrir las principales necesidades para el buen funcionamiento de la institución, debe ayudar a cumplir los objetivos trazados, en forma óptima. (Alvarado 2008, p. 13).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable 1: Control Interno

Definición operacional	dimensiones	indicadores	Ítems	Niveles o Rango, Escala
Consta de 5 dimensiones los cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control Gerencial, Información y Comunicación, Actividades de Supervisión. Asimismo consta de 22 indicadores y 20 ítems.	Ambiente de Control	Objetivos , Atribuciones, Procesos, Código de ética, Integración personal, Organización, Perfil del personal,	1 - 5	Ordinal 5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
	Evaluación de Riesgo	Metas y procesos, Documentos de riesgo, Planes de Contingencia, Contingencia de desastres,	6 - 9	
	Actividades de Control	Manual de procedimientos, Actividades de cumplimiento, Sistemas de información, Recursos, Seguridad de Información,	10 - 14	
	Información y Comunicación	Principios de información, Ayuda en la toma de decisiones, Atención a usuarios externos,	15 - 17	
	Actividades de Supervisión	Componentes de control interno, Identificación de deficiencias, Cumplimiento de recomendaciones.	18 - 20	

Fuente: elaboración propia.

Variable 2: Compras directas

Definición operacional	dimensiones	indicadores	Ítems	Niveles o Rango
Consta de 4 dimensiones las cuales son : Transparencia Legalidad Eficiencia Eficacia, así mismo consta de 08 indicadores y 15 ítems.	transparencia	Obtención de información, Incremento de obsesión de información, Posibilidad de Control de actos,	1 - 6	Ordinal 5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
	Legalidad	Calidad de información, Marco normativo, Procedimiento básico de licitación,	7 - 9	
	eficiencia	Opciones de mejores compras,	10 - 12	
	eficacia	Compras que cubren principales necesidades.	13 - 15	

Fuente: elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE

Control interno

N°	Cuestionario	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos a cargo de la unidad administrativa	✓		✓		✓		
2	Se promueve la observancia del Código de Ética.	✓		✓		✓		
3	Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.	✓		✓		✓		
4	El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada.	✓		✓		✓		
5	Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa.	✓		✓		✓		
6	Los objetivos y metas de los principales procesos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre el personal.	✓		✓		✓		
7	Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos.	✓		✓		✓		
8	Los principales procesos cuentan con planes de contingencia.	✓		✓		✓		
9	Los principales procesos cuentan con planes de recuperación de desastres.	✓		✓		✓		
10	El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa.	✓		✓		✓		
11	Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.	✓		✓		✓		
12	Los principales procesos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información.	✓		✓		✓		
13	Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados.	✓		✓		✓		
14	Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.	✓		✓		✓		
15	Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.	✓		✓		✓		
16	Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones.	✓		✓		✓		
17	Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos.	✓		✓		✓		
18	Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.	✓		✓		✓		
19	Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.	✓		✓		✓		
20	Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr./ Mg: Sonia Leticia Romero Vela
DNI: 40117025

Especialidad del validador: Especialistas Investigación científica y estadística.
.....de.....del 20.....

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 - ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
 - ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
- Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Mg. SONIA ROMERO VELA
DOCENTE UNIVERSITARIA
FILOSOFIA

Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE

COMPRAS DIRECTAS

N°	Cuestionario	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	La Obtención de información de las compras directas es posible.	✓		✓		✓		
2	La información obtenida de las compras directas es clara y suficiente.	✓		✓		✓		
3	Existen facilidades del control de actos.	✓		✓		✓		
4	La identificación de los malos actos realizados es posible.	✓		✓		✓		
5	El descubrimiento de incorrectos actos es borrado a determinación de los autores.	✓		✓		✓		
6	La información recepcionada es de calidad.	✓		✓		✓		
7	Las compras directas cumplen las normas establecidas	✓		✓		✓		
8	Las compras directas cumplen los procedimientos básicos	✓		✓		✓		
9	Se difunde el marco normativo de las compras directas	✓		✓		✓		
10	Los resultados de las compras directas son mejores	✓		✓		✓		
11	Los plazos establecidos de las compras directas son respetadas	✓		✓		✓		
12	Los objetivos de cada compra directas se alinean con el bienestar social	✓		✓		✓		
13	Las Compras cubren principales necesidades	✓		✓		✓		
14	Se cumple los objetivos trazados	✓		✓		✓		
15	Las compras directas son efectuadas de manera óptima.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr./Mg: Sonia Leticia Romero Vela
DNI: 40117025

Especialidad del validador: Especialistas Investigador científica y estadística.
.....de.....del 20.....

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 - ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
 - ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
- Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Mg. SONIA RÓMERO VELA
DOCENTE UNIVERSITARIA
FILOSOFA

Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Dra. Bertha E. Martínez Ocaña

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarnos con usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Maestría con mención en Gestión Pública de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2015 - II aula 713-A requerimos validar los instrumentos con los cuales se recopiló la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual optaremos el grado de magister.

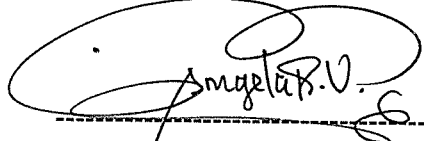
El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2016 – Lima. Siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



DNI 40150625

DEFINICION CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y SUS DIMENSIONES

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) sostiene que el control interno consiste en la interacción de los cinco componentes los cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, actividades de Control, información y Comunicación, Actividades de Supervisión. (COSO 2014, 255)

Dimensión 1

Ambiente de control: El ambiente de control establece el tono de una organización, que influye en la conciencia de control de su gente. Es la base para todos los otros componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia del personal de la entidad; filosofía y estilo operativo de la gestión; formas de asignar autoridad y responsabilidad, y organiza y desarrolla su gente; y la atención y la dirección proporcionada por el consejo de administración. (Hermanson ,2012 p.92)

Dimensión 2

Evaluación de Riesgo: Cada entidad se enfrenta a una variedad de riesgos de fuentes externas e internas que deben evaluarse. Una condición previa para la evaluación del riesgo es el establecimiento de objetivos, vinculados a diferentes niveles y coherencia interna. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos pertinentes para la consecución de los objetivos, formando una base para determinar cómo se deben manejar los riesgos. Debido a las condiciones económicas, regulatorias y operativas continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y hacer frente a los riesgos especiales asociados con el cambio. (Masli A 2010, p.222)

Dimensión 3

Actividades de Control: son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar las directivas de gestión se llevan a cabo. Ellos ayudan a asegurar que se tomen las medidas

necesarias para hacer frente a los riesgos para la consecución de la entidad de objetivos. Las actividades de control se producen en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Ellos incluir una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del desempeño operativo, seguridad de activos y segregación de funciones. . (McNally 2013, p.55)

Dimensión 4

Información y Comunicación: La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en la forma y plazos que permiten las personas para llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información producen informes, que contiene operativa, información financiera y relacionada con el cumplimiento, que hacen posible el funcionamiento y el control de la empresa. Ellos tratar no sólo internamente generada datos, sino también información sobre los eventos externos, actividades y condiciones necesarias para la toma de decisiones de negocios informadas y presentación de informes externos. (Hunton J, 2008 p.159)

Dimensión 5

Actividades de Supervisión: A El control interno es más eficaz cuando los controles son integrados en la infraestructura de la entidad y son una parte de la esencia de la empresa. "Construido en" controles iniciativas de calidad de apoyo y potenciación, evitar gastos innecesarios y permitir una respuesta rápida a cambio de las condiciones. Existe una relación directa entre las tres categorías de objetivos, que son lo que se esfuerza por una entidad para lograr, y componentes, que representan lo que se necesita para alcanzar los objetivos. Todos los componentes son relevantes para cada categoría objetivos. (Hermanson ,2012 p.98)

DEFINICION CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y SUS DIMENSIONES

VARIABLE 2: COMPRAS DIRECTAS

Es una herramienta de uso práctico que facilite a la administración pública el cumplimiento de la Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, así como también permite a la administración pública comprar con transparencia y legal de forma eficiente y eficaz para satisfacer adecuadamente sus necesidades y cumplir con sus funciones y metas trazadas. (Alvarado 2008, p. 11).

Dimensión 1

Transparencias: Transparencia. Son aquellos procedimientos que se efectúan que debe tener acceso a la información directa clara y suficiente, que se pueda identificarse los malos actos y facilidades control (Alvarado 2008, p. 12).

Dimensión 2

Legalidad: Se refiere a que los procedimientos de compras directos deben ser respaldados por el marco legal deben enmarcarse en los procedimientos básicos, los cuales deben ser ampliamente difundidos dentro la institución. (Alvarado 2008, p. 13).

Dimensión 3

Eficiencia: Se refiere a que las compras directas debe estar dentro del marco de la planeación de la institución, debe procurar obtener el mejor resultado, los cuales deben tener coherencia con el bienestar social. (Alvarado 2008, p. 13).

Dimensión 4

Eficacia: Consiste en que las compras directas deben cubrir las principales necesidades para el buen funcionamiento de la institución, debe ayudar a cumplir los objetivos trazados, en forma óptima. (Alvarado 2008, p. 13).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable 1: Control Interno

Definición operacional	dimensiones	indicadores	Ítems	Niveles o Rango, Escala
Consta de 5 dimensiones los cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control Gerencial, Información y Comunicación, Actividades de Supervisión. Asimismo consta de 22 indicadores y 20 ítems.	Ambiente de Control	Objetivos , Atribuciones, Procesos, Código de ética, Integración personal, Organización, Perfil del personal,	1 - 5	Ordinal 5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
	Evaluación de Riesgo	Metas y procesos, Documentos de riesgo, Planes de Contingencia, Contingencia de desastres,	6 - 9	
	Actividades de Control	Manual de procedimientos, Actividades de cumplimiento, Sistemas de información, Recursos, Seguridad de Información,	10 - 14	
	Información y Comunicación	Principios de información, Ayuda en la toma de decisiones, Atención a usuarios externos,	15 - 17	
	Actividades de Supervisión	Componentes de control interno, Identificación de deficiencias, Cumplimiento de recomendaciones.	18 - 20	

Fuente: elaboración propia.

Variable 2: Compras directas

Definición operacional	dimensiones	indicadores	Ítems	Niveles o Rango
Consta de 4 dimensiones los cuales son : Transparencia Legalidad Eficiencia Eficacia, así mismo consta de 08 indicadores y 15 ítems.	transparencia	Obtención de información, Incremento de obsesión de información, Posibilidad de Control de actos,	1 - 6	Ordinal
	Legalidad	Calidad de información, Marco normativo, Procedimiento básico de licitación,	7 - 9	5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
	eficiencia	Opciones de mejores compras,	10 - 12	
	eficacia	Compras que cubren principales necesidades.	13 - 15	

Fuente: elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE

Control interno

N°	Cuestionario	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos a cargo de la unidad administrativa	✓		✓		✓		
2	Se promueve la observancia del Código de Ética.	✓		✓		✓		
3	Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.	✓		✓		✓		
4	El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada.	✓		✓		✓		
5	Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa.	✓		✓		✓		
6	Los objetivos y metas de los principales procesos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre el personal.	✓		✓		✓		
7	Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos.	✓		✓		✓		
8	Los principales procesos cuentan con planes de contingencia.	✓		✓		✓		
9	Los principales procesos cuentan con planes de recuperación de desastres.	✓		✓		✓		
10	El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa.	✓		✓		✓		
11	Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.	✓		✓		✓		
12	Los principales procesos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información.	✓		✓		✓		
13	Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados.	✓		✓		✓		
14	Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.	✓		✓		✓		
15	Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.	✓		✓		✓		
16	Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones.	✓		✓		✓		
17	Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos.	✓		✓		✓		
18	Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.	✓		✓		✓		
19	Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.	✓		✓		✓		
20	Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos.	✓		✓		✓		

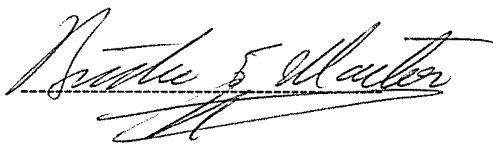
Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr./ Mg: Dra. Bertha E. Martínez
DNI: 0.6.6.5.83.02

Especialidad del validador: Especialistas Metodología
.....de.....del 20.....

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 - ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
 - ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
- Nota:** Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE

COMPRAS DIRECTAS

N°	Cuestionario	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	La Obtención de información de las compras directas es posible.	✓		✓		✓		
2	La información obtenida de las compras directas es clara y suficiente.	✓		✓		✓		
3	Existen facilidades del control de actos.	✓		✓		✓		
4	La identificación de los malos actos realizados es posible.	✓		✓		✓		
5	El descubrimiento de incorrectos actos es borrado a determinación de los autores.	✓		✓		✓		
6	La información recepcionada es de calidad.	✓		✓		✓		
7	Las compras directas cumplen las normas establecidas	✓		✓		✓		
8	Las compras directas cumplen los procedimientos básicos	✓		✓		✓		
9	Se difunde el marco normativo de las compras directas	✓		✓		✓		
10	Los resultados de las compras directas son mejores	✓		✓		✓		
11	Los plazos establecidos de las compras directas son respetadas	✓		✓		✓		
12	Los objetivos de cada compra directas se alinean con el bienestar social	✓		✓		✓		
13	Las Compras cubren principales necesidades	✓		✓		✓		
14	Se cumple los objetivos trazados	✓		✓		✓		
15	Las compras directas son efectuadas de manera óptima.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr./ Mg: Dra. Bertha E. Martínez
DNI: 066.543.02

Especialidad del validador: Especialistas Metodología

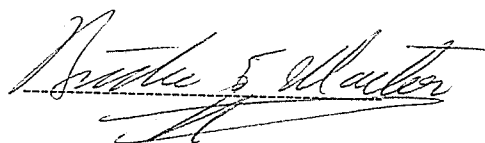
....de.....del 20....

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

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

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

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



Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita):

Mg. Mercado Philco Fausto

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarnos con usted para expresarle mis saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante del programa de Maestría con mención en Gestión Pública de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2015 - II aula 713-A requerimos validar los instrumentos con los cuales se recopiló la información necesaria para poder desarrollar la investigación y con la cual optaremos el grado de magister.

El título nombre de nuestro proyecto de investigación es: Control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2016 – Lima. Siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de consistencia de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



DNI 40150625

DEFINICION CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y SUS DIMENSIONES

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) sostiene que el control interno consiste en la interacción de los cinco componentes los cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, actividades de Control, información y Comunicación, Actividades de Supervisión. (COSO 2014, 255)

Dimensión 1

Ambiente de control: El ambiente de control establece el tono de una organización, que influye en la conciencia de control de su gente. Es la base para todos los otros componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia del personal de la entidad; filosofía y estilo operativo de la gestión; formas de asignar autoridad y responsabilidad, y organiza y desarrolla su gente; y la atención y la dirección proporcionada por el consejo de administración. (Hermanson ,2012 p.92)

Dimensión 2

Evaluación de Riesgo: Cada entidad se enfrenta a una variedad de riesgos de fuentes externas e internas que deben evaluarse. Una condición previa para la evaluación del riesgo es el establecimiento de objetivos, vinculados a diferentes niveles y coherencia interna. La evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos pertinentes para la consecución de los objetivos, formando una base para determinar cómo se deben manejar los riesgos. Debido a las condiciones económicas, regulatorias y operativas continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y hacer frente a los riesgos especiales asociados con el cambio. (Masli A 2010, p.222)

Dimensión 3

Actividades de Control: son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar las directivas de gestión se llevan a cabo. Ellos ayudan a asegurar que se tomen las medidas

necesarias para hacer frente a los riesgos para la consecución de la entidad de objetivos. Las actividades de control se producen en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Ellos incluir una gama de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones del desempeño operativo, seguridad de activos y segregación de funciones. . (McNally 2013, p.55)

Dimensión 4

Información y Comunicación: La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada en la forma y plazos que permiten las personas para llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información producen informes, que contiene operativa, información financiera y relacionada con el cumplimiento, que hacen posible el funcionamiento y el control de la empresa. Ellos tratar no sólo internamente generada datos, sino también información sobre los eventos externos, actividades y condiciones necesarias para la toma de decisiones de negocios informadas y presentación de informes externos. (Hunton J, 2008 p.159)

Dimensión 5

Actividades de Supervisión: A El control interno es más eficaz cuando los controles son integrados en la infraestructura de la entidad y son una parte de la esencia de la empresa. "Construido en" controles iniciativas de calidad de apoyo y potenciación, evitar gastos innecesarios y permitir una respuesta rápida a cambio de las condiciones. Existe una relación directa entre las tres categorías de objetivos, que son lo que se esfuerza por una entidad para lograr, y componentes, que representan lo que se necesita para alcanzar los objetivos. Todos los componentes son relevantes para cada categoría objetivos. (Hermanson ,2012 p.98)

DEFINICION CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y SUS DIMENSIONES

VARIABLE 2: COMPRAS DIRECTAS

Es una herramienta de uso práctico que facilite a la administración pública el cumplimiento de la Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, así como también permite a la administración pública comprar con transparencia y legal de forma eficiente y eficaz para satisfacer adecuadamente sus necesidades y cumplir con sus funciones y metas trazadas. (Alvarado 2008, p. 11).

Dimensión 1

Transparencias: Transparencia. Son aquellos procedimientos que se efectúan que debe tener acceso a la información directa clara y suficiente, que se pueda identificarse los malos actos y facilidades control (Alvarado 2008, p. 12).

Dimensión 2

Legalidad: Se refiere a que los procedimientos de compras directos deben ser respaldados por el marco legal deben enmarcarse en los procedimientos básicos, los cuales deben ser ampliamente difundidos dentro la institución. (Alvarado 2008, p. 13).

Dimensión 3

Eficiencia: Se refiere a que las compras directas debe estar dentro del marco de la planeación de la institución, debe procurar obtener el mejor resultado, los cuales deben tener coherencia con el bienestar social. (Alvarado 2008, p. 13).

Dimensión 4

Eficacia: Consiste en que las compras directas deben cubrir las principales necesidades para el buen funcionamiento de la institución, debe ayudar a cumplir los objetivos trazados, en forma óptima. (Alvarado 2008, p. 13).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable 1: Control Interno

Definición operacional	dimensiones	indicadores	Ítems	Niveles o Rango, Escala
Consta de 5 dimensiones los cuales son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control Gerencial, Información y Comunicación, Actividades de Supervisión. Asimismo consta de 22 indicadores y 20 ítems.	Ambiente de Control	Objetivos , Atribuciones, Procesos, Código de ética, Integración personal, Organización, Perfil del personal,	1 - 5	Ordinal 5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
	Evaluación de Riesgo	Metas y procesos, Documentos de riesgo, Planes de Contingencia, Contingencia de desastres,	6 - 9	
	Actividades de Control	Manual de procedimientos, Actividades de cumplimiento, Sistemas de información, Recursos, Seguridad de Información,	10 - 14	
	Información y Comunicación	Principios de información, Ayuda en la toma de decisiones, Atención a usuarios externos,	15 - 17	
	Actividades de Supervisión	Componentes de control interno, Identificación de deficiencias, Cumplimiento de recomendaciones.	18 - 20	

Fuente: elaboración propia.

Variable 2: Compras directas

Definición operacional	dimensiones	indicadores	Ítems	Niveles o Rango
Consta de 4 dimensiones los cuales son : Transparencia Legalidad Eficiencia Eficacia, así mismo consta de 08 indicadores y 15 ítems.	transparencia	Obtención de información, Incremento de obsesión de información, Posibilidad de Control de actos,	1 - 6	Ordinal 5 = Siempre 4 = Casi siempre 3 = A veces 2 = Casi nunca 1 = Nunca
	Legalidad	Calidad de información, Marco normativo, Procedimiento básico de licitación,	7 - 9	
	eficiencia	Opciones de mejores compras,	10 - 12	
	eficacia	Compras que cubren principales necesidades.	13 - 15	

Fuente: elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE

Control interno

N°	Cuestionario	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos a cargo de la unidad administrativa	✓		✓		✓		
2	Se promueve la observancia del Código de Ética.	✓		✓		✓		
3	Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral.	✓		✓		✓		
4	El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada.	✓		✓		✓		
5	Los perfiles y descripciones de los puestos están definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa.	✓		✓		✓		
6	Los objetivos y metas de los principales procesos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre el personal.	✓		✓		✓		
7	Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos.	✓		✓		✓		
8	Los principales procesos cuentan con planes de contingencia.	✓		✓		✓		
9	Los principales procesos cuentan con planes de recuperación de desastres.	✓		✓		✓		
10	El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa.	✓		✓		✓		
11	Se implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos.	✓		✓		✓		
12	Los principales procesos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información.	✓		✓		✓		
13	Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados.	✓		✓		✓		
14	Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado.	✓		✓		✓		
15	Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.	✓		✓		✓		
16	Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones.	✓		✓		✓		
17	Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos.	✓		✓		✓		
18	Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa.	✓		✓		✓		
19	Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.	✓		✓		✓		
20	Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable | Aplicable después de corregir | No aplicable |

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Marcelo Prieto Jacinto

DNI: 21555125

Especialidad del validador: ...Especialistas Gestión Pública y Docencia en Ciencia Política

18 de Dic del 2016

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

[Firma]
Firma del Experto Informante.
Especialidad



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE

COMPRAS DIRECTAS

N°	Cuestionario	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	La Obtención de información de las compras directas es posible.	✓		✓		✓		
2	La información obtenida de las compras directas es clara y suficiente.	✓		✓		✓		
3	Existen facilidades del control de actos.	✓		✓		✓		
4	La identificación de los malos actos realizados es posible.	✓		✓		✓		
5	El descubrimiento de incorrectos actos es borrado a determinación de los autores.	✓		✓		✓		
6	La información recepcionada es de calidad.	✓		✓		✓		
7	Las compras directas cumplen las normas establecidas	✓		✓		✓		
8	Las compras directas cumplen los procedimientos básicos	✓		✓		✓		
9	Se difunde el marco normativo de las compras directas	✓		✓		✓		
10	Los resultados de las compras directas son mejores	✓		✓		✓		
11	Los plazos establecidos de las compras directas son respetadas	✓		✓		✓		
12	Los objetivos de cada compra directas se alinean con el bienestar social	✓		✓		✓		
13	Las Compras cubren principales necesidades	✓		✓		✓		
14	Se cumple los objetivos trazados	✓		✓		✓		
15	Las compras directas son efectuadas de manera óptima.	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay

suficiencia): SUFICIENCIA

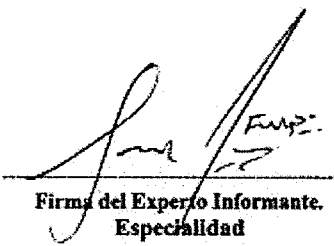

Opinión de aplicabilidad: Aplicable | Aplicable después de corregir | No aplicable |

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Mercedo Prieto Jacinto
DNI: 21555125

Especialidad del validador: Especialistas Coordinador Pública y Doctor en Ciencia Política
18 de Dic del 2016

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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


Firma del Experto Informante.
Especialidad 

Anexo 6: Inprpant de resultados

VARIABLE CONTROL INTERNO

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Casos Válidos	100	100,0
Excluidos ^a	0	,0
Total	100	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,964	20

VARIABLE COMPRAS DIRECTAS

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Casos Válidos	100	100,0
Excluidos ^a	0	,0
Total	100	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,949	15

*Sin título1 [Conjunto_de_datos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

Visible: 20 de 20 variables

	VAR00001	VAR00002	VAR00003	VAR00004	VAR00005	VAR00006	VAR00007	VAR00008	VAR00009	VAR00010	VAR00011	VAR00012	VAR00013	VAR00014	VA
1	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	2,00
2	1,00	1,00	1,00	4,00	3,00	1,00	1,00	4,00	1,00	3,00	1,00	4,00	2,00	3,00	3,00
3	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	3,00
4	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
5	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00
6	2,00	2,00	1,00	2,00	2,00	2,00	1,00	2,00	2,00	2,00	1,00	2,00	2,00	2,00	2,00
7	1,00	1,00	1,00	2,00	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	3,00	1,00	1,00	2,00	2,00
8	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
9	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	3,00
10	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00
11	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	2,00
12	1,00	1,00	1,00	4,00	3,00	1,00	1,00	4,00	1,00	3,00	1,00	4,00	2,00	1,00	3,00
13	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	3,00
14	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
15	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	3,00
16	2,00	2,00	1,00	2,00	2,00	2,00	1,00	2,00	2,00	2,00	1,00	2,00	2,00	2,00	2,00
17	1,00	1,00	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	2,00
18	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
19	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	3,00
20	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00
21	1,00	2,00	3,00	2,00	1,00	2,00	3,00	2,00	3,00	2,00	3,00	2,00	1,00	2,00	2,00

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo

ESP 3:13 p. m.
US 3/06/2017

*Sin título2 [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

Visible: 15 de 15 variables

	VAR00001	VAR00002	VAR00003	VAR00004	VAR00005	VAR00006	VAR00007	VAR00008	VAR00009	VAR00010	VAR00011	VAR00012	VAR00013	VAR00014	VA
1	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	2,00
2	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00
3	2,00	3,00	2,00	3,00	2,00	3,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	3,00
4	1,00	1,00	4,00	1,00	1,00	1,00	4,00	2,00	1,00	1,00	4,00	1,00	1,00	1,00	3,00
5	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	3,00	3,00
6	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
7	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00
8	2,00	1,00	2,00	2,00	2,00	1,00	2,00	2,00	2,00	1,00	2,00	2,00	2,00	1,00	3,00
9	1,00	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	3,00
10	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
11	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	2,00	3,00	2,00	1,00	2,00	3,00	2,00	1,00	2,00	3,00
12	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	2,00	3,00	3,00	3,00	3,00
13	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	3,00
14	1,00	1,00	4,00	1,00	1,00	1,00	4,00	2,00	1,00	1,00	4,00	1,00	1,00	1,00	3,00
15	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	3,00	1,00	2,00	1,00	3,00	3,00
16	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
17	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00
18	2,00	1,00	2,00	2,00	2,00	1,00	3,00	2,00	2,00	1,00	3,00	2,00	2,00	1,00	3,00
19	1,00	1,00	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	1,00	1,00	3,00
20	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00	3,00
21	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	1,00	2,00	2,00

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo

ESP 3:12 p. m.
US 3/06/2017