



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control previo y la gestión de contrataciones de bienes y
servicios de un establecimiento de salud de Lima, 2022**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Br. Fernández Cañete, Gaby Yoly (orcid.org/0000-0003-0147-901X)

ASESORA:

Dra. Ancaya Martínez, María Del Carmen Emilia (orcid.org/0000-0003-4204-1321)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

A Dios, por su amor y sus bendiciones infinitas. A mis padres Ynes y Gerardo por su amor. A mi hija que me motiva a seguir creciendo.

Agradecimiento

A mi amado Dios, el que en todo momento guía mis pasos y me ayuda a no perder la fe, a mi familia por sus enseñanzas y sacrificio quienes me dieron su apoyo, docentes y asesor por sus enseñanzas, paciencia y motivación, a mis compañeros de trabajo por su colaboración, para elaboración de mi tesis.

Índice de contenidos

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	15
3.1. Tipo y diseño de investigación	15
3.2. Variables y operacionalización	15
3.3. Población, muestra y muestreo	16
3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos	17
3.5. Procedimientos	19
3.6. Método de análisis de datos	19
3.7. Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN	26
VI. CONCLUSIONES	32
VII. RECOMENDACIONES	33
REFERENCIAS	34
ANEXOS	44

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1 Resultado de la confiabilidad	18
Tabla 2 Distribución de frecuencia y porcentajes de la variable control previo y dimensiones	21
Tabla 3 Distribución de frecuencia y porcentajes de la variable gestión de contrataciones de bienes y servicios y sus dimensiones	22
Tabla 4 Significancia y correlación entre el control previo y la gestión de contrataciones de bienes y servicios	24
Tabla 5 Correlación entre el control previo y el nivel de programación y actos preparatorio	24
Tabla 6 Correlación entre el control previo y el nivel de procedimientos de selección	25
Tabla 7 Correlación entre el control previo y el nivel de ejecución contractual	25
Tabla 8 Operacionalización de la variable control previo	48
Tabla 9 Operacionalización de la variable gestión de contrataciones de bienes y servicios	49

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Niveles de la variable control previo	21
Figura 2 Niveles de la variable gestión de contrataciones de bienes y servicios	23

Resumen

El trabajo de investigación se enmarcó en la línea de investigación Reforma y modernización del Estado. El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el nivel de control previo y el nivel de la gestión de contrataciones de bienes y servicios de un establecimiento de salud de Lima, 2022. La investigación fue de tipo básico, con diseño no experimental, de corte transversal, correlacional. La población estuvo conformada por trabajadores administrativos de una de un establecimiento de salud. La muestra estuvo conformada por 71 trabajadores. La técnica utilizada para la recolección de información fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. El cuestionario para medir la variable control previo estuvo conformado por 37 ítems y para la variable gestión de contrataciones de bienes y servicios por 25 ítems. Se utilizó el software estadístico SPSS versión 25 para procesar los datos. Los resultados de la investigación determinaron que las variables se relacionan directamente y significativamente, con un coeficiente de correlación Spearman $\rho = 0.478^{**}$, con un p valor calculado de 0.000 lo que permitió la comprobación de la hipótesis planteada concluyendo que la relación entre las variables es positiva alta.

Palabras clave: control interno, contrataciones, procedimientos, bienes y servicios.

Abstract

The research work was framed in the research line Reform and modernization of the State. The objective of the research was to determine the relationship between the level of prior control and the level of contracting management of goods and services in a health facility in Lima, 2022. The research was of a basic type, with a non-experimental design, of cross section, correlational. The population was made up of administrative workers of one of a health establishment. The sample consisted of 71 workers. The technique used to collect information was the survey and the instrument was the questionnaire. The questionnaire to measure the prior control variable was made up of 37 items and for the management of contracting goods and services variable, 25 items. SPSS version 25 statistical software was used to process the data. The results of the investigation determined that the variables are directly and significantly related, with a Spearman rho correlation coefficient = 0.478**, with a calculated p value of 0.000, which allowed the verification of the hypothesis, concluding that the relationship between the variables is positive high.

Keywords: internal control, contracts, procedures, goods and services.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, la historia humana demostró que muchos gobernantes han abusado de su poder para realizar transacciones económicas, ellos tienen un control deficiente de los procesos y han desviado recursos nacionales en beneficio propio o de terceros; actos que amenazan la integridad de las instituciones democráticas, la dignidad nacional y la estabilidad económica. Las organizaciones están sujetas a reglas de censura universal y las entidades implementan métodos beneficiosos que en muchos casos son interrumpidos o socavados por malos gobernantes (Ribero, 2017). En ese contexto, el control previo constituye una parte fundamental del control interno la cual se considera una herramienta proactiva para prevenir violaciones a los procedimientos de control antes de que ocurran faltas e irregularidades (Ortiz, 2020). De esta forma, al hablar de contratación de bienes y servicios, describimos a los procedimientos mediante los cuales los organismos públicos adquieren o compran de acuerdo con las necesidades públicas (Lartey et al., 2020)

En América Latina, entre el 10 % y el 25 % de las personas se han visto involucradas en actos de fraude y corrupción, especialmente en las compras públicas, hecho que se produce debido a las inspecciones gubernamentales internacionales insuficientes de las acciones administrativas y la aplicación deficiente de los sistemas de control previo, especialmente después de gastar \$ 1 mil millones en compras del gobierno de los EE. UU. Otros malversaron \$ 2.6 mil millones. Por ejemplo, en los municipios de Brasil, donde el 39,13% cuenta con herramientas de supervisión de control para monitorear conflictos de interés y el 60,87% no tiene controles preventivos para monitorear los activos de la entidad (Silva, 2020).

Como en el país de Bolivia, donde las diferentes compras y procesos de contratación de bienes, servicios entre otros muestran la estabilidad de sus procesos, ya sea por la falta de práctica de los colaboradores que laboran en la unidad solicitante, o porque coexisten de alguna manera intereses especiales que buscan ciertos intereses personales o los intereses de terceros que ingresan ilegalmente (Guibarra, 2020). Si bien Ecuador tiene pocos controles internos en varias entidades públicas y poca capacitación de los trabajadores públicos, las disposiciones legales y reglamentarias en los procedimientos de compras públicas

también tienen un desempeño deficiente (Ulloa, 2018).

Por su parte, Pesantez (2020) indica que la contratación de bienes o servicios simboliza del 13 al 20 por ciento del producto bruto interno (PBI) mundial, como los gastos de contratación global representan el 9,5% de miles de millones de dólares, lo cual es un fraude en el proceso de contratación pública global durante la pandemia, pérdida del 10% al 25% del valor del contrato por corrupción. Según el Corruption Perceptions Index 2020, Somalia y Sudán del Sur son los países con alta tasa de corrupción en el mundo, manteniendo puntuaciones de 12 en contratación pública, soborno de funcionarios públicos y corrupción (Szmigiera, 2021).

A nivel nacional, las necesidades de vigilancia del gobierno crecieron rápidamente en el año 2020, con 11,516 informes de vigilancia emitidos relacionados con el COVID 19 y a la reactivación económica, de los cuales 2,201 estaban en modo de visita control preventivo (18,8%) y 4,305 estaban en modo de acción para orientación de oficio (37,5%) y 5010 de control concurrente durante su ejecución (43,7%). De acuerdo con los datos e información procesada por la Contraloría General de la República (CGR), a diciembre del 2020, el 74,5% de las entidades listadas cumplieron con la primera etapa del control interno de acuerdo a los ejes establecidos en la cultura organizacional y gestión de riesgo. Durante las emergencias sanitarias, los controles preventivos implementados por las agencias estatales evitaron solo el 5% de las anomalías en los contratos públicos relacionadas con normas técnicas contractuales inexactas, división inadecuada del trabajo y sobreestimación del costo de bienes y/o servicios (Shack, 2021).

Por su parte, la compra de bienes o servicios del año 2020 asignó el 45 por ciento del nivel de recursos públicos del presupuesto revisado de la agencia. Según Cabral (2020), el gobierno peruano asignó 442 millones de soles (equivalentes a US\$138 millones) para un procedimiento de adjudicación directa no competitivo, independiente de las normas de contratación pública. Hasta el momento se han tramitado a nivel nacional un total de 7,621 trámites por compra de bienes, de los cuales la compra de medicamentos, equipos médicos y accesorios representó el 67%, y por la misma vía se tramitaron 2,679 trámites por servicios, de los cuales 42% se asignaron a otros servicios en esta categoría (OSCE, 2021). Todos estos contratos no son inmunes a los problemas de corrupción, que han aumentado en

un 700% durante las restricciones de Covid-19 (Quinto, 2020).

En el Perú, las contrataciones del Estado se rigen por la Ley N° 30225 que estipula los principios presentes en el proceso de las contrataciones, al igual que el D.S. N° 082-2019-EF busca que estos procesos se realicen en términos de eficiencia y eficacia orientada al logro de objetivos de la entidad priorizando el interés público en condiciones de calidad en el uso de los recursos del Estado, en conformidad con la política pública N° 24 para mejorar la gestión de contrataciones públicas y disminuir los actos de corrupción que dañan al Estado.

A nivel regional, Manrique (2018) señala en su investigación que se considera que el cumplimiento de los principios de la contratación públicas es aplicado regularmente por el personal estatal en las entidades públicas, sugiriendo que si no se evalúan los controles previos, estos serán propensos a un cumplimiento incompleto, persistencia de los actos de corrupción, falta de transparencia en la gestión de adquisiciones, etc., por lo que los objetivos del control previo están estrechamente relacionados con los principios de la contratación estatal, pero esta relación no es perfecta, siendo necesario implementar acciones para reducir las malas prácticas en las contrataciones.

Por todo lo mencionado, se propuso el problema general de investigación: ¿De qué manera se relaciona el nivel de control previo y el nivel de gestión de contrataciones de bienes y servicios de un establecimiento de salud de Lima, 2022? Asimismo, se planteó los problemas específicos: a) ¿De qué manera se relaciona el nivel de control previo y el nivel de programación y actos preparatorio de un establecimiento de salud de Lima, 2022? b) ¿De qué manera se relaciona el nivel de control previo y el nivel de los procedimientos de selección de un establecimiento de salud de Lima, 2022? y c) ¿De qué manera se relaciona el nivel de control previo y el nivel de la ejecución contractual de un establecimiento de salud de Lima, 2022?

Este estudio se justifica teóricamente porque se basa en la teoría del control a priori, por otro lado, de los contratos de bienes y servicios, lo que permite establecer los resultados que mejoran la comprensión de las teorías existentes de esta indagación. En referencia a la justificación práctica, describe el vínculo entre dos variables de exploración, identifica deficiencias y sugiere alternativas mejoradas. A nivel metodológico establece la medida de cada variable a través de un instrumento de investigación validado, utilizando una herramienta organizada de

recolección de datos capaz de procesar, recopilar y analizar la información proporcionada a la entidad estudiada.

El objetivo de la investigación es: determinar la relación entre el nivel de control previo y el nivel de la gestión de contrataciones de bienes y servicios de un establecimiento de salud de Lima, 2022. Asimismo, se planteó los objetivos específicos: a) Determinar la relación entre el nivel de control previo y el nivel de programación y actos preparatorio de un establecimiento de salud de Lima, 2022. b) Determinar la relación entre el nivel de control previo y el nivel de los procedimientos de selección de un establecimiento de salud de Lima, 2022. c) Determinar la relación entre el nivel de control previo y el nivel de ejecución contractual de un establecimiento de salud de Lima, 2022.

La hipótesis general es: Existe relación entre el nivel de control previo y el nivel de la gestión de contrataciones de bienes y servicios de un establecimiento de salud de Lima, 2022. Asimismo, se planteó las hipótesis específicas: a) Existe relación entre el nivel de control previo y el nivel de programación y actos preparatorio de un establecimiento de salud de Lima, 2022, b) Existe relación entre el nivel de control previo y el nivel de procedimientos de selección de un establecimiento de salud de Lima, 2022, y c) Existe relación entre el nivel de control previo y el nivel de ejecución contractual de un establecimiento de salud de Lima, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Con referencia a los antecedentes internacionales, pueden ser mencionados: Guerrero (2021) en su tesis, el objetivo general es analizar los enfoques dinámicos de la contratación pública en el gobierno autónomo mediante la optimización de la gestión de los indicadores de desempeño. Este estudio es de metodología cuantitativa y tipo investigación exploratoria. Los resultados mostraron que el proceso de adquisiciones resultó en la falta de contratación de algunos bienes y servicios, por lo tanto, no se ejecutaron los presupuestos asignados a las actividades antes mencionadas, lo que llevó al subdesarrollo de sus actividades en diferentes circunstancias. Se concluyó que ambos municipios tenían fallas en sus valoraciones relacionadas con el proceso de contratación y que la subasta inversa ni siquiera calificaba para el factor PAC.

Ferdinand (2020) estudió el impacto de la implementación de las compras electrónicas en los procesos de adquisición de bienes, servicios u obras en Nairobi en el Servicio Nacional de la Juventud, mediante un diseño no experimental aplicó cuestionarios en una muestra de 150 trabajadores relacionados al tema de investigación, determinando la existencia de variabilidad entre las subastas electrónicas y los contratos (regresión = 0,294, p-valor = 0,036). Concluyó que, los contratos electrónicos reducen los costos y el tiempo a través de mejoras y eficiencias en los procesos.

Modeni et al., (2020) en su estudio, la finalidad fue establecer los factores de riesgo de control previo que amenazan el proceso de contratación pública. Esta investigación es cuantitativa, no experimental y relevante. Los resultados muestran que la falta de conocimientos, experiencia, habilidades y competencias es el principal obstáculo para una misión y visión relevante de la cadena de suministro y la contratación pública. Se concluyó que, con o sin un sistema SCM, la eficiencia de las ciudades sudafricanas en la obtención, licitación y adquisición de bienes y servicios sigue siendo un desafío debido a los altos niveles de corrupción.

Rodríguez (2020) el objetivo de su estudio fue desarrollar una recomendación para una intervención enfocada en fortalecer los controles internos en un Hospital Regional en Barrancabermeja, Colombia. La metodología de este estudio fue exploratoria y cuantitativa. Los resultados revelan que el sistema de control previo se encuentra en un nivel de cumplimiento parcial de acuerdo a lo

revelado por el modelo COSO (2013) y en base a los métodos de evaluación y diagnóstico propuestos se obtuvo una calificación de 3.19 sobre 5 que define su control previo. Se concluyó que el control previo se cumple parcialmente y se debe fortalecer el sistema de control previo e interno en beneficio de la entidad.

Aryanti et al. (2020) su investigación busca identificar y validar procedimientos de contratación electrónica para mejorar la visibilidad en el proceso de contratación de bienes o servicios. Este estudio utilizó métodos cuantitativos. Los resultados muestran que el entorno de contratación electrónica del Ministerio de Finanzas de Indonesia es bueno, con una tasa de idoneidad del 88,02 %, mientras que el nivel de eficiencia de la contratación electrónica es del 86,15 % y la ubicación o el servicio del proceso de contratación de bienes es transparente, logrando un nivel ideal de 89.18%. Se concluyó que los factores que inciden en la transparencia fueron: el entorno de licitación electrónica y la contratación electrónica, indicando que también afectan la contratación de bienes y servicios.

Primastiwi et al. (2020) realizaron investigaciones para verificar si los contratos electrónicos, los métodos de denuncia y los métodos de inspección interferían con la predicción de compras falsas de bienes y servicios. Este estudio utilizó métodos cuantitativos. De los resultados se puede observar que las variables independientes que inciden en la compra electrónica han logrado valores de $0.002 > 0.005$ en la variable dependiente prevención del fraude y acceso a bienes y servicios, en cambio las variables independientes que inciden en el sistema de control previo de compra electrónica han logrado obtener valores de $0.000 > 0.005$. Se concluyó que los sistemas de control previo y los contratos electrónicos tienen un impacto positivo en la prevención y minimización de compras fraudulentas.

Reyes y Gonzalez (2019), con el objetivo de optimizar la administración, aplican un nuevo método de controles internos, en una empresa de investigación ubicada en Venezuela, desarrollando métodos no experimentales, aplicado a 48 funcionarios un total de 29 preguntas sobre el tema, el 70,83% de los servidores encuestados indicaron que no existen suficientes mecanismos de control interno que brinden información confiable sobre la organización, por lo que se determinó que la falta de un sistema de control interno no permitiría el correcto desarrollo de los procedimientos administrativos que aplica la empresa.

Adusei (2018) el propósito de su estudio fue investigar los contratos públicos en los servicios de salud. Este estudio utilizó un diseño de métodos mixtos, incluidos métodos cuantitativos y cualitativos. Los resultados muestran que la credibilidad del progreso en la adecuación del conocimiento jurídico y el desafío de la aplicación legal son 0,947 y 0,976, respectivamente, estas valoraciones se encuentran dentro del rango aceptable, superando el umbral de 0,70, lo que indica que la fiabilidad de la herencia es resistente a una investigación interna. Teniendo en cuenta un alto nivel de comprensión y aplicación de la legislación de contratación pública para garantizar la aplicación efectiva de la ley.

En los antecedentes nacionales se incluyeron investigaciones como la realizada por Tumaya (2022) quien estudió la relación entre el control previo y la ejecución de gasto, utilizó métodos cuantitativos, mediante un diseño no experimental, descriptivo, transversal correlacional determinó una relación significativa entre las variables ($r = 0,788$ y $\text{sig.} = 0,000$). Concluyó que entre el control previo y la ejecución del gasto en un hospital de Lima se establece una relación alta y significativa.

Hernández (2021) el fin de su estudio fue establecer un vínculo entre los controles previos y las contrataciones de bienes y servicios. En este estudio, se utilizó un enfoque básico, que incluye rangos de correlación, métodos cuantitativos y diseños de correlación transversales no experimentales. Los resultados evidenciaron que existe una correlación Rho 0,489, indicando que hay relación alguna entre las variables, aceptándose la hipótesis alternativa y rechazando la hipótesis nula. Se concluye que existe una correlación moderadamente positiva entre las variables de control previo y los contratos de bienes y servicios, con un valor del coeficiente de determinación R^2 igual a 0,4685.

Pelaez (2021) el objetivo de su investigación es establecer el vínculo entre los controles internos del gobierno regional de La Libertad y los procedimientos contractuales de bienes y servicios en 2021. Utilizando métodos cuantitativos, tipo de aplicación y transacciones no experimentales, este estudio fue diseñado con un coeficiente de correlación Spearman $Rho = 0.911$, indicando una relación significativa entre el control previo y el procedimiento de contratación de bienes y servicios requeridos, mostrando una correlación positiva muy alta ($p < 0,01$). El 80% de los empleados cree que el control previo se encuentra en un nivel normal y el

65,5% de los empleados cree que el proceso de contratación se encuentra en un nivel normal y efectivo.

Taípe (2020) realizó una investigación con el objetivo principal de establecer un vínculo entre el control previo y el manejo adecuado de cajas con objetos de valor en el Tribunal Superior de Amazonas 2020. La indagación fue descriptiva, no experimental, correlacional, los resultados mostraron que, las variables tienen una relación fuerte positiva. Por otro lado, se concluyó que las dimensiones de eficacia del desempeño, información de control y seguimiento, rendición de caja chica, y requerimiento de fondo, se encuentran dentro del rango regular, por lo que se recomendó que la entidad tome las precauciones del caso.

Bautista (2020) en su investigación, el objetivo fue establecer un vínculo entre el control previo y contrataciones en un Hospital. El estudio utilizó metodologías cuantitativas, tipos básicos, descripción de niveles de correlación, métodos hipotéticos deductivos, diseños no experimentales y transversales. Según los resultados de la prueba estadística se demostró que, existe una buena correlación entre el control previo y las contrataciones en el Hospital San Juan de Lurigancho ($Rho=0.637$ $pvalue=0.000<0.05$). Además, las dos variables convergieron en promedio con el porcentaje más alto en 43.3%.

Inga (2020) el objetivo del estudio es establecer un vínculo entre las compras públicas de bienes y servicios y la ejecución presupuestaria por parte de las entidades estatales en el año 2020. El método de estudio es no experimental, descriptivo, con un enfoque cuantitativo. El tipo de estudio está relacionado con el diseño transversal. Los resultados identificaron que hay relación positiva entre las variables, siendo este un $r= 0,345$, concluyendo que a mejor ejecución de las contrataciones mejor ejecución del presupuesto.

Clavo (2018) en su investigación pretende establecer un vínculo entre el control previo y la compra de bienes, servicios y obras en las citadas instituciones. Este estudio fue no experimental y utilizó un diseño de correlación descriptivo. En los resultados se determinó que fue posible conocer el nivel de control previo en la entidad, pues se clasificó en 56% defectuoso, 34% normal y 10% eficiente según las evaluaciones realizadas. Posteriormente se determinó que los procesos para la obtención de bienes, servicios y empleos se encuentran insuficientemente

desarrollados en base a las herramientas aplicadas a la muestra de estudio, 59% inadecuado, 34% normal y 7% adecuado, respectivamente.

En cuanto a la fundamentación de la variable control previo, según la teoría de la organización de Max Weber, la organización del trabajo se realiza de acuerdo a una estructura jerárquica, que organiza el trabajo de los funcionarios o trabajadores en sus campos y funciones. Para Weber, la burocracia era una herramienta de dominación, además establece las condiciones de una persona que tiene derecho a probar su legitimidad. En otras palabras, la legitimidad del poder es la base de la estructura organizacional, la cual puede mejorar la eficiencia del trabajo y la organización, y superar los diversos conflictos que puedan presentarse (Santos, 2021).

La teoría de abastecimiento, según Flynn (2012) precisa que el abastecimiento es una serie de actividades que involucran el ciclo de vida completo de un bien o servicio, desde la producción hasta su consumo. Además, la cadena es dinámica y proporciona un flujo continuo de información, productos y capital entre los ciclos que la componen, tales como: suministro, producción y distribuir; complacer necesidades de los clientes y lograr los mejores retornos permisibles. El abastecimiento debe ser analítico y racional para lograr los objetivos de una gestión exitosa, que es obtener suministros y servicios de calidad, cantidad, precio y proveedores, buscando siempre la máxima productividad para la empresa.

En cuanto a la conceptualización de la variable control previo, según Doxey (2019) definió como una marca registrada de gobierno eficaz y buenas operaciones empresariales, sin un sistema sólido de control interno, una organización no puede garantizar que se protejan los intereses de sus ciudadanos, y teniendo un sistema sólido apoyará los objetivos de la organización, a su vez, protegerá a la entidad del riesgo de pérdida financiera, desperdicio operativo, daño ambiental, fraude, incluido el daño a la reputación de la institución, que puede ser irreparable.

Por su parte, Kabuye et al. (2021) menciona que los controles están diseñados para prevenir errores o apropiaciones indebidas e incluyen prácticas en la gestión documental, la organización de funciones y el resguardo de la seguridad de los procesos financieros y sus recursos relacionados. Asimismo, Rada (2017) señaló que la imposición de controles ex ante previos a la actividad económica ayuda a maximizar la eficiencia de los medios materiales y la disponibilidad de

fondos para fortalecer el orden y aumentar la responsabilidad por los costos de compromiso y cumplimiento.

Vivanco (2017) indicó que habitualmente en una entidad estatal, se dispone de un órgano especializado en control previo, en el departamento de finanzas o contabilidad, donde se realiza la revisión y aprobación de los documentos que estén debidamente respaldados y puede ser cancelado, siempre y cuando que la fase de devengado este correctamente aplicado, una vez completada la transferencia ante el título del cuentahabiente, verifica el comprobante de pago e inmediatamente se aprueba el pago inmediato.

A nivel nacional, el Gobierno del Perú publicó información general del Sistema de Control Interno, que se regula por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la CGR sobre la materia, la cual enfatizó que los controles gubernamentales se clasifican como: (a) Controles internos, incluidos los controles preventivos, de detección y correctivos realizados por el auditado para implementar y administrar de manera efectiva los recursos, activos y operaciones de la entidad; entre los controles internos y previos concurrentes; como controles preventivos y concurrentes.(b) Control previo interno, integrado por los métodos, normas, políticas y procesos técnicos que aplica la CGR y los diferentes organismos de administrar y utilizar los recursos público.

Para Correa y Bardales (2020), el control previo es el conjunto de acciones, planes, actividades, estrategias, reglas, registros, organizaciones, procedimientos y métodos organizados y desarrollados al interior de cada entidad estatal, incluyendo las actitudes de autoridades y funcionarios, que tienen Contribuye al logro de los objetivos organizacionales y promueve una gestión eficiente, integra y transparente.

Elder y Yebba (2017), determinaron como los principales objetivos para priorizar el control consistió básicamente en identificar las acciones, controles, estándares, procesos, evaluaciones, seguimiento y mejora constante de la empresa, al mismo tiempo que se evalúan los procedimientos para determinar la confiabilidad y eficiencia. Asimismo, Serrano (2017) afirma que los controles previos incluyen una serie de planes, procesos y acciones para optimizar los recursos nacionales, los cuales se desarrollan de acuerdo a los estándares nacionales establecidos.

Luo Wan y Cai (2012) señalaron que el control previo fue considerado como un marco que consiste en la secuencia de escenarios y planes asociados, estrategias, estándares, normas, técnicas y componentes de validación y evaluación, que recibieron una sustancia para asegurar que todos los ejercicios, tareas y actividades, y la organización de datos y activos para propósitos o propósitos de acuerdo con las pautas legales establecidas dentro del poder ejecutivo y el método previsto (Mendoza et al., 2018).

El control previo es una variable multidimensional y consta de cinco dimensiones según el diseño primario y RCG del estudio de González (2014). Asimismo, determino que es responsabilidad de todo funcionario público y parte de su función la eficiente administración pública, y que el control previo es parte de todo proceso, regulado por un marco legal, que requiere un conocimiento previo y una observación constante. De igual manera es importante señalar que la CGR (2010) establece que un control previo es un control diferenciado y complementario, entendido como un conjunto de medidas preventivas realizadas previo a la ejecución de un proceso u operación, es por ello que toma como dimensiones lo siguiente:

En cuanto al ambiente de control, es el manejo de la materia y el comportamiento de las personas sobre el control, teniendo en cuenta la honestidad, las cualidades morales y el crédito personal por el dominio. Los empleados son el motor que impulsa la sustancia y la base de otros departamentos de control interno. Asimismo, ayuda, la perspectiva y el manejo de los elementos públicos al más alto nivel ejecutivo, coordinados para crear un ambiente satisfactorio de control fuerte, es la garantía de que el control opera.

La Segunda dimensión de evaluación de riesgos, se refiere al proceso de identificación de los posibles riesgos vinculados al logro de los objetivos institucionales. La evaluación de los riesgos internos y externos es una tarea constante porque afectan a las organizaciones, en su competitividad y su resistencia financiera y por ende en su imagen. Por tanto, se entiende por riesgo cualquier posible motivo por el que no se alcancen los objetivos de la organización. De esta manera, las organizaciones deben anticipar, comprender y abordar los riesgos a los que se enfrentan y establecer mecanismos para identificarlos,

analizarlos y mitigarlos. Este es un proceso dinámico e iterativo que forma la base para determinar cómo gestionar el riesgo.

La tercera dimensión actividades de control gerencial; según González (2014) señaló que, en el diseño organizacional de una entidad, se deben establecer políticas y procedimientos para ayudar a que las reglas organizacionales se cumplan con una seguridad razonable para abordar los riesgos de manera efectiva. Las diversas actividades de control comprenden políticas, procedimientos y directivas de gestión para la implementación de mitigación de riesgos que tienen impactos potenciales en los objetivos.

La cuarta dimensión información y comunicación; según González (2014) la conceptualización es uno de los procesos continuos mediante los cuales una entidad adquiere y desarrolla información importante que sirve de soporte a diferentes dimensiones.

La quinta dimensión supervisión y seguimiento; esta dimensión Se desarrolla un enfoque de control divisional teniendo en cuenta la base de los arreglos y sistemas de control para garantizar la finalización exitosa de actividades importantes que diferencian a la organización y monitorear los peligros sin comprometer el logro de los objetivos sustantivos.

La variable gestión de contrataciones se fundamenta en lo establecido en el Decreto Supremo N° 217-2019-EF, que establece que la gestión de adquisiciones se realiza a través de los diversos sistemas de contratación pública y otras formas de contratación previstas por la legislación nacional. Durante todo el proceso, las personas involucradas en la gestión deben actuar de forma íntegra, transparente y responsable. Así también, la norma que regula el proceso de contratación es la Ley Nacional de Contrataciones N° 30225 (2014), busca maximizar el valor de las inversiones de los recursos estatales y promover prácticas de gestión, así como contratación por resultados.

Asimismo, Rebner y Yeganeh (2019) identifican el uso de recursos y otras obligaciones por parte de las entidades públicas y/o privadas para proveer bienes y servicios. Igualmente, la gestión de compras, también conocida como suministro, es el proceso mediante el cual una entidad pública o privada adquiere materias primas, componentes, productos, servicios entre otros recursos de los proveedores para realizar negocios (Zapata y Castro, 2017).

Para Ferreira et al. (2017) El objetivo principal es obtener productos y/o servicios que sean justos o adecuados en el mejor interés de la organización en términos de cantidad, calidad, precio, tiempo, ubicación y proveedores, y lidiar con adquisiciones y controles de gestión. Esto con la finalidad de proporcionar bienes y servicios a las organizaciones en momentos específicos (Arango y Zapata, 2017).

Una cadena de suministro pública se logra asegurando que el suministro y la trazabilidad de los bienes, servicios y artículos estén interconectados para lograr las metas u objetivos estratégicos y operativos de una entidad (Barrera y Canepa, 2019). Así como optimizar el uso de los recursos públicos y garantizar las condiciones económicas necesarias para la contratación de bienes y servicios, en el marco de la planificación anual, gestión de adquisiciones y gestión patrimonial de proyectos y servicios (Zapata-Cortés et al., 2018).

Para contratar con un país se deben cumplir ciertos requisitos establecidos en la norma, dependiendo del tipo de bienes o servicios a contratar, uno de los principales requisitos es estar inscrito como proveedores y no estar inhabilitado para celebrar un contrato (Broms et al., 2019). Según Romero y Hernández (2016), las contrataciones en una entidad del estado deben seguir el patrón de procedimientos administrativos, técnicos y legales requeridos en el ámbito de los usuarios físicos para lograr presupuestos objetivos específicos.

Una buena gestión de compras permite a las empresas ahorrar efectivo en términos de liquidez, reducir costos para obtener mayores utilidades (Almeida y Sano, 2018) y asegurar el abastecimiento oportuno de productos, evitando así el desabastecimiento en los diferentes puntos de venta. Para que el departamento de compras marche adecuadamente, debe contar con personal capacitado y calificado para realizar actividades y funciones específicas para alcanzar los objetivos de toma de decisiones estratégicas planteadas para el buen funcionamiento de la empresa (Al Housani et al., 2019).

La administración de contrataciones públicas se rige por los principios establecidos en el Artículo 2 de la Ley de Contrataciones Nacionales Ley N° 30225, sin perjuicio de la aplicación de otras leyes generales del estado: a) Libertad de Consentimiento, la entidad facilita la libre entrada y suscripción de empresas durante el proceso contractual; b) Igualdad de trato a los participantes y postores,

c) La transparencia, d) La publicidad, e) La competencia y trato igualitario, f) La eficacia y eficiencia, g) La integridad.

Según OSCE (2016) se considera el diagnóstico de contratación y adquisición nacional, dimensión planificación y comportamiento de preparación, que se refiere a diseñar según las necesidades del área usuaria, teniendo en cuenta las condiciones requeridas para que puedan estimar los bienes, servicios y obras contratados que justifiquen los contratos públicos y alcancen los objetivos de la entidad. Según las instrucciones la acción preparatoria del Decreto Legislativo N° 1444 (2019), que incluye la organización del proceso de contratación, debe basarse en el principio de transparencia, integridad además de manera eficiente, teniendo en cuenta que dichos procedimientos serán fiscalizados una vez consentido la buena pro según lo establecido en el reglamento debido a que son fondos públicos.

Como primera Dimensión programación y actos preparatorios, corresponde a la etapa de elaboración de necesidades y programar en el Plan Anual de Contratos (PAC) en cumplimiento de los fines y necesidades públicas, al presupuesto designado al pliego (PIA) y vinculados al Plan Operativo de la Organización (POI), para lograr los eventos y objetivos planificados. Se incluyen en los documentos de contratación los actos preparatorios como el requerimiento, valor estimado o referencial, presupuesto, inclusión en el PAC, resumen ejecutivo, aprobación de expediente de contratación, aprobación de bases, según se establece en sus lineamiento y normativas vigentes.

La segunda dimensión procedimiento de selección, una vez aprobado las bases se publica y registra en el Sistema de Contrataciones del Estado (SEACE), que incluye las actuaciones comprendidas entre la convocatoria del procedimiento de selección hasta adjudicar y consentir un ganador para suscribir el contrato. Estos procedimientos de contratación serán realizados por un órgano encargado de las contrataciones. Ley N° 30225 (2014), señalada en el art. Artículo 43, que actuaran de conformidad con los principios prescritos en la ley hasta culminar con la selección y regresar el expediente de contratación para suscripción del contrato.

La dimensión ejecución contractual significa que inicia una vez suscrito el contrato la cual debe ser de mutuo acuerdo y firmeza administrativa para que surjan obligaciones contractuales entre la entidad pública y el adjudicatario hasta culminar con el pago.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La presente investigación es de tipo básica, que busca acrecentar los conocimientos de carácter científico, así como el conocimiento en la influencia del control interno y la gestión de contratación. La investigación se realizó bajo el enfoque cuantitativo, el mismo que a decir Hernández y Mendoza (2018) aplica esquemas donde se realiza la deducción y la lógica en su discurrir, de determinada problemática se formula una pregunta, y plantea hipótesis de investigación que luego de la ejecución de la misma pueden llegarse a contrastar o no, el propósito de la investigación es probar la hipótesis planteada en la investigación.

En lo que corresponde al diseño de investigación, el asumido es no experimental, transversal y un alcance correlacional, toda vez que el objeto de estudio, el fenómeno o sucesos no experimentales son observados en el medio en que suceden y cuando ocurren en el medio natural, para luego ser analizados. Es correlacional por que busca conocer la relación entre las variables control previo y la gestión de contrataciones de bienes y servicios (Hernández y Mendoza, 2018).

3.2. Variables y operacionalización

Variable Control Previo

Definición conceptual: Correa y Bardales (2020) señalan que el control previo en el sector público es una herramienta que engloba los procesos integrales desarrollados por todo el personal de las entidades estatales para prevenir y corregir los posibles riesgos y asegurar el cumplimiento de sus objetivos, la implementación de los compromisos, la planificación sistemática y el seguimiento continuo para lograr las metas esta

blecidas por la entidad.

Definición operacional: La variable es categórica, cualitativa, a la que se puede otorgar el atributo del orden, el cual se puede manifestar en tres niveles que son el ser deficiente, regular y eficiente. Se compilará la información luego de aplicarse un cuestionario con 37 ítems que presentan la posibilidad de ser respondidas en diversos sentidos.

Indicadores: Ambiente de Control [Filosofía de Gestión, Integridad y Valores Éticos, Gestión Estratégica, Estructura Organizacional, Capacidades Profesionales,

Facultades y Responsabilidades, Controles Institucionales], Evaluación de Riesgos [Planificación de Gestión de Riesgos, Identificación de Riesgos, Evaluación de Riesgos, Respuesta a Riesgos], Actividades de Control de Gestión [Autorización y procedimientos de aprobación, segregación de funciones, evaluación de costo-beneficio, control de acceso a recursos o archivos, verificación y conciliación, evaluación de desempeño, rendición de cuentas, documentación de procesos, actividades y tareas, revisión de procesos, actividades y tareas, información y control de tecnología de la comunicación], información y comunicación [funciones y características de la información, información y responsabilidades, calidad y adecuación de la información, sistemas de información, flexibilidad para cambiar registros institucionales, comunicaciones internas y externas, canales de comunicación], monitoreo y seguimiento de avances [actividades de prevención y control, seguimiento de resultados, compromiso de mejora].

Escala de medición: ordinal, con opciones de respuesta de tipo Likert, que va desde nunca (1) hasta siempre (5).

Variable Gestión de Contrataciones del bienes y servicios

Definición conceptual: Según Núñez et al. (2018) la gestión de compras significa lograr los objetivos institucionales de la manera más eficiente para lograr que las instituciones públicas brinden servicios de calidad a los ciudadanos velando los recursos públicos (Núñez et al. 2018).

Definición operacional: La variable es categórica, cualitativa, a la que se le pudo otorgar el atributo del orden, el mismo que se pudo manifestar en tres niveles que son: el ser deficiente, regular y eficiente. Se compiló la información luego de aplicarse un cuestionario con 25 ítems que presentaron la posibilidad de ser respondidas en diversos sentidos.

Indicadores: programación y actos preparatorios [Apropiada programación, Disponibilidad de presupuesto, Coherencia], procedimiento de selección [Expediente de contratación, Niveles de eficiencia, Evaluación de expediente de contratación], ejecución contractual [Satisfacción del área usuaria, Cumplimiento de objetivos y metas, Cláusulas del contrato imprecisas]

Escala de medición: ordinal, con opciones de respuesta de tipo Likert, que va desde nunca (1) hasta siempre (5).

3.3. Población, muestra y muestreo

Cuando nos referimos a la totalidad de elementos con características similares que fueron tomados en cuenta para realizar la medición en la investigación, según Otzen y Manterola (2017) nos referimos a la población. Siendo así en la presente investigación, la población estuvo constituida por 71 trabajadores de las áreas directamente vinculadas a las contrataciones de un establecimiento de salud de Lima, de acuerdo al reporte de personal de la entidad. Dichas áreas son: administración, logística, farmacia, enfermería, servicios generales, informática, nutrición, presupuesto, asesoría legal y laboratorio.

Como en toda investigación, los elementos de la muestra se han visto delimitados por diversos criterios, como son:

Inclusión. Personal nombrado y contratado, que se encuentra laborando en un establecimiento de salud de Lima, en las áreas directamente vinculadas a las contrataciones, y que, aceptaron voluntariamente participar en la presente investigación.

Exclusión. Trabajadores que cuente con licencia o vacaciones durante el período de desarrollo de la investigación.

La muestra de la presente investigación es censal, se tomó en cuenta el total de la población, la misma que se determinó a través del muestreo no probabilístico.

Para Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), el principal objetivo del muestreo es aumentar la eficiencia y reducir el valor de la encuesta, al clasificar los diferentes casos, los resultados pueden extrapolarse y generalizarse a toda la población, lo cual es importante para aprender.

En la presente investigación la unidad de análisis se representó por el personal que en mérito a un nombramiento o a un contrato se encuentran laborando en un establecimiento de salud de Lima, en las áreas directamente vinculadas a las contrataciones, estas son: administración, logística, farmacia, enfermería, servicios generales, informática, nutrición, presupuesto, asesoría legal y laboratorio.

3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos

La técnica aplicada en la investigación es la encuesta, que para Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) consiste en recolectar información específica de una población específica, es decir, es una muestra representativa de la población. Dicho esto, las técnicas de recopilación de datos se desarrollaron a través de una encuesta para el procesamiento de datos aplicado SPSS versión 26.

Los instrumentos son las herramientas de las que se sirve el investigador para acopiar y reunir las fuentes de información necesarias para la realización de la investigación, así lo precisan (Hernández y Mendoza, 2018). Los cuestionarios que fueron aplicados en esta investigación fueron seleccionados tomando en cuenta las variables de investigación. Por tanto, para la variable control previo, el instrumento fue elaborado de acuerdo a la Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG que regula la guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Y para la variable contrataciones de bienes y servicios, el instrumento fue elaborado tomando en cuenta el diagnóstico del sistema de adquisiciones públicas del Perú y la Ley de contrataciones del estado. Ambos instrumentos se encuentran en el anexo 3.

Para Hernández y Mendoza (2018) la validez se refiere al cálculo de herramientas con precisión en función de las variables a estudiar, si y solo si propagan las conceptualizaciones y aspectos explicados por sus indicadores.

Los instrumentos utilizados en la presente investigación se sometieron a juicio de expertos, quienes validaron dichos instrumentos, otorgando su aprobación, para que se prosiga con su aplicación, toda vez que reunió los criterios necesario para cada uno de los ítems como son: la claridad y que resulten adecuados para lograr evidenciar la información necesaria para la prosecución de la investigación, así mismo son suficientes tal como puede apreciarse en los certificados de validez suscritos y firmados por los expertos (véase anexo 4).

En cuanto a la confiabilidad esta fue medido mediante una prueba piloto con 20 trabajadores, además se utilizó el Alfa de Cronbach, donde se obtuvo el resultado siguiente.

Tabla 1

Resultado de la confiabilidad

Variable	Alfa de Cronbach	Nº de elementos
Control Previo	0.967	37
Gestión de contrataciones de bienes y servicio	0.957	25

Fuente: *Elaboración propia.*

Según el comunicado, para la variable “control previo”, obtuvo un resultado de $\alpha=0.967$; siendo “excelente”, también para la variable “gestión de contrataciones de bienes y servicios”, obtuvo un resultado de $\alpha=0.957$, siendo “excelente” (Ver Anexo 5 confiabilidad).

3.5. Procedimientos

El procedimiento para la recolección de datos se inició con la revisión de bibliografías para elaboración del cuestionario relacionada con las dos variables; en la segunda fase, fue validado por juicio de expertos el instrumento; continuando con la tercera fase, se solicitó a la autorización para recolectar los datos a través del cuestionario y, por último, que consistió en la aplicación del instrumento, es decir el cuestionario a la muestra establecida en la presente investigación.

3.6. Método de análisis de datos

En toda investigación el análisis de datos implica el desarrollo de un procedimiento que permita al investigador sustraer de todo el bagaje de información recolectada, la data necesaria, para el cumplimiento de los objetivos planteados en la investigación (Hernández y Mendoza, 2018). Para la presente investigación se aplicará: el Análisis descriptivo, según Sánchez et al. (2018) implica realizar el cálculo de las medidas simples de composición y distribución variable, asimismo recopila datos importantes que luego ordena, tabula para plasmar los resultados encontrados. En esta investigación, luego de realizar la encuesta, se organizó la información en una base de datos, tomando en cuenta las variables de investigación, culminando con una presentación en tabla de distribución de frecuencias. Y el análisis inferencial, en este punto se trabajará con pruebas estadísticas de correlación que será determinado mediante la prueba de normalidad y realizado en el SPSS-25.

3.7. Aspectos éticos

La investigación se ejecutará contando con el consentimiento informado de las personas encuestadas que brindaran la información necesaria para la realización del presente estudio, el consentimiento informado constituye el elemento necesario para poder publicar en las bases de datos y repositorios de la Universidad César Vallejo, la información recopilada de los encuestados. Hay que tener en cuenta que la Ley de Derechos de Autor - Ley N° 822, prescribe el irrestricto respeto a los

derechos de autor, lo que se ha observado en la elaboración del presente informe, toda vez que se han respetado los estándares internacionales de la séptima edición de la Asociación Estadounidense de Psicología (APA), complementados y adaptados de ser el caso, a los estándares de productos observables de la Universidad César Vallejo, siendo así, las citas, referencias, etc. se basa en los criterios antes mencionados. De igual manera, no se han incorporado expresiones que pudieran resultar lesivas o permitieran el descrédito de las personas que intervinieron en este estudio, mucho menos se ha realizado manipulación alguna de las variables de estudio, en pos de obtener determinado resultado.

IV. RESULTADOS

Resultados descriptivos

Tabla 2

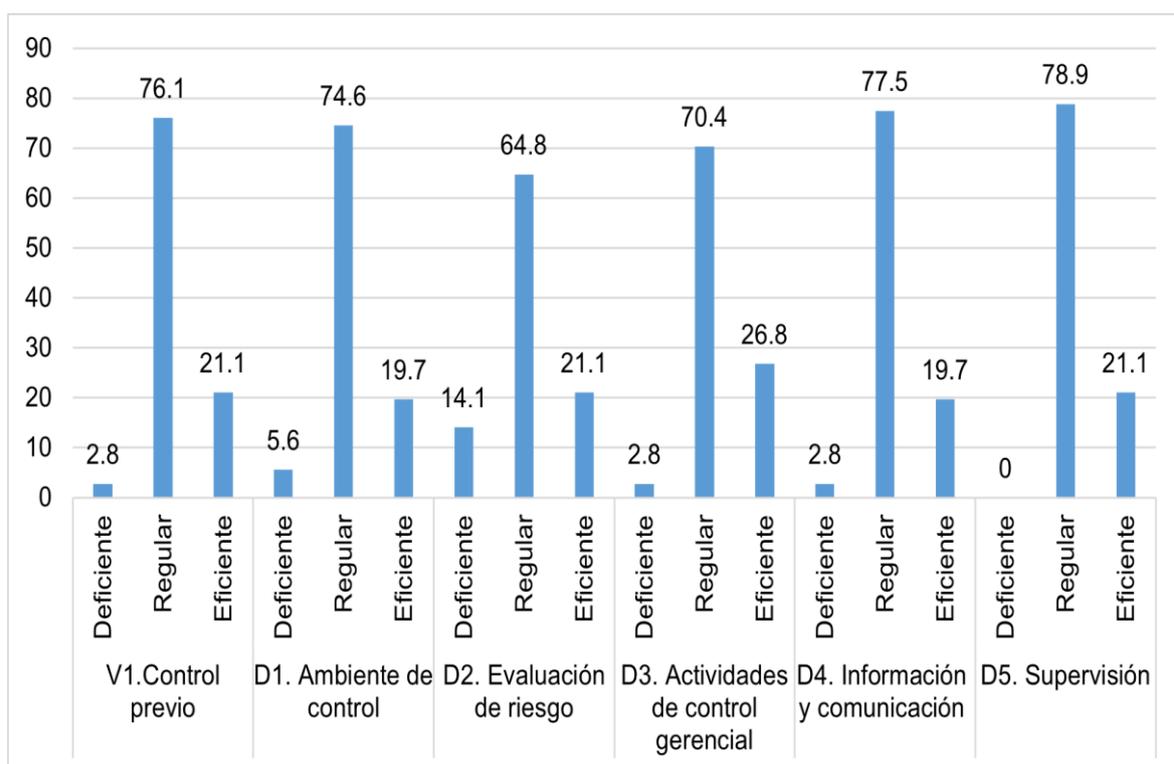
Distribución de frecuencia y porcentajes de la variable control previo y dimensiones

Variable/dimensiones	Nivel (%)		
	Deficiente	Regular	Eficiente
V1. Control previo	2,8	76,1	21,1
D1. Ambiente de control	5,6	74,6	19,7
D2. Evaluación de riesgo	14,1	64,8	21,1
D3. Actividades de control gerencial	2,8	70,4	26,8
D4. Información y comunicación	2,8	77,5	19,7
D5. Supervisión	0,0	78,9	21,1

Nota. Elaboración propia, resultados obtenidos con el programa SPSS V.25

Figura 1

Niveles de la variable control previo



En la Tabla 2 y figura 1, presenta los resultados de la variable control previo, donde el 76.1% de los encuestados, perciben que el nivel es regular, además de un 21.1% señalaron un nivel eficiente, y solo el 2.8% un nivel deficiente.

En cuanto a los resultados de los análisis descriptivos de las (5) dimensiones de la variable control previo se tiene que los resultados de la dimensión ambiente de control el 74.6% del personal, percibieron como nivel regular, el 19.7% consideró un nivel eficiente y un 5.6% en un nivel deficiente. En cuanto a la dimensión evaluación de riesgos el 64.8% del personal perciben un nivel regular, el 21.1% señala que está en un nivel eficiente y el 14.1% un nivel deficiente. Respecto a la dimensión actividades de control gerencial el personal indico que está en un nivel regular el 70.4%, el 26.8% del personal percibieron como nivel eficiente y solo el 2.8% en un nivel deficiente. La dimensión información y comunicación el 77.5% señala un nivel regular, el 19.7% un nivel eficiente y el 2.8% un nivel deficiente. Para finaliza con la dimensión supervisión el 78.9% señala un nivel regular mientras que el 21.1% un nivel eficiente.

Tabla 3

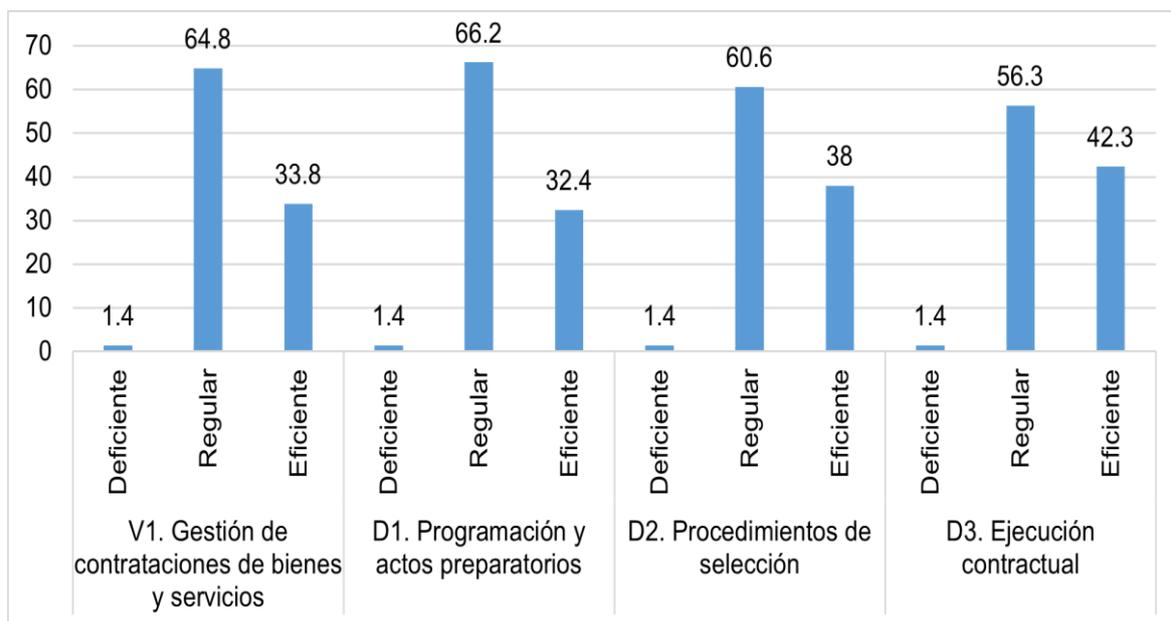
Distribución de frecuencia y porcentajes de la variable gestión de contrataciones de bienes y servicios y sus dimensiones

Variable/dimensiones	Nivel (%)		
	Deficiente	Regular	Eficiente
V1. Gestión de contrataciones de bienes y servicios	1,4	64,8	33,8
D1. Programación y actos preparatorios	1,4	66,2	32,4
D2. Procedimientos de selección	1,4	60,6	38,0
D3. Ejecución contractual	1,4	56,3	42,3

Nota. Elaboración propia, resultados obtenidos con el programa SPSS V.25

Figura 2

Niveles de la variable gestión de contrataciones de bienes y servicios



En la Tabla 3 y figura 2, presenta los resultados, donde el 64.8% de los trabajadores, perciben que la variable gestión de contrataciones de bienes y servicios está en un nivel regular, en tanto un 33.8% señaló que esta en un nivel eficiente, y solo 1.4% señaló que es deficiente.

En cuanto a los resultados de los análisis descriptivos de las (3) dimensiones de la variable contrataciones del estado se tiene que los resultados de la D1. Programación y actos preparatorios el 66.2% del personal, percibieron como nivel regular, el 32.4% consideró un nivel eficiente y solo un 1.4% deficiente. En cuanto a la D2. Procedimientos de selección el 60.6% del personal perciben un nivel regular, el 38.0% señala que está en un nivel eficiente y solo el 1.4% indica un nivel deficiente. Respecto a la D3. Ejecución contractual el 56.3% del personal percibieron como nivel regular, un 42.3% percibió estar en un nivel eficiente y el 1.4% como un nivel deficiente.

Resultados inferenciales

Contrastación de la hipótesis general

Tabla 4

Significancia y correlación entre el control previo y la gestión de contrataciones de bienes y servicios

			Variable contrataciones de bienes y servicios
Rho de Spearman	Variable control previo	Coefficiente de correlación	,478**
		Sig. (bilateral)	.000
		N	71

Nota. Elaboración propia, resultados obtenidos con el programa SPSS V.25

Respecto al resultado, se puede apreciar en la Tabla 6, la relación entre las variables control previo y contrataciones de bienes y servicios, en el cual se obtuvo un valor de rho 0,478 y un $p= 0,000$; con lo que se procede a determinar que la relación es positiva y moderada entre ambas.

Contrastación de la primera hipótesis específica

Tabla 5

Correlación entre el control previo y el nivel de programación y actos preparatorio

			Dimensión programación y actos preparatorio
Rho de Spearman	Variable el control previo	Coefficiente de correlación	,470**
		Sig. (bilateral)	.000
		N	71

Nota. Elaboración propia, resultados obtenidos con el programa SPSS V.25

En cuanto al resultado, se parecía en la tabla 5, la relación entre la variable control previo y la dimensión programación y actos preparatorios, donde se obtuvo un valor de rho de 0,470 con un $p= 0,000$; por tanto, se concluye que existe relación positiva y moderada entre la variable y la dimensión respectiva

Contrastación de la segunda hipótesis específica

Tabla 6*Correlación entre el control previo y el nivel de procedimientos de selección*

			Dimensión procedimientos de selección
Rho de Spearman	Variable el control previo	Coefficiente de correlación	,482**
		Sig. (bilateral)	.000
		N	71

Nota. Elaboración propia, resultados obtenidos con el programa SPSS V.25

En tanto, el resultado como se aprecia en la tabla 6, se aprecia la relación entre la variable control previo y dimensión procedimientos de selección, donde se obtuvo un valor de Rho 0,482 y el $p= 0,000$; se concluye que existe relación positiva moderada.

Contrastación de la tercera hipótesis específica**Tabla 7***Correlación entre el control previo y el nivel de ejecución contractual*

			Dimensión ejecución contractual
Rho de Spearman	Variable el control previo	Coefficiente de correlación	,381**
		Sig. (bilateral)	.001
		n	71

Nota. Elaboración propia, resultados obtenidos con el programa SPSS V.25

Respecto a los resultados, según la tabla 7, se visualiza la relación entre la variable control previo y la dimensión ejecución contractual, donde se obtuvo un valor de Rho de 0,381, y $p= 0,001$; se concluye que existe relación positiva baja.

V. DISCUSIÓN

En el presente capítulo se desarrolló la discusión, teniendo como base el objetivo general de la investigación, el cual fue determinar la relación entre el control previo y la gestión de contrataciones de bienes y servicios de un establecimiento de salud de Lima, 2022. Los resultados en la tabla 6 muestran que, con un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.478 y un valor p de 0.000, dado que si aumenta el control previo aumenta moderadamente la gestión de contrataciones.

Como se menciona en Doxey (2019) quien definió como una marca registrada de gobierno eficaz y buenas operaciones empresariales, sin un sistema sólido de control interno, una organización no puede garantizar que se protejan los intereses de sus ciudadanos, y teniendo un sistema sólido apoyará los objetivos de la organización, a su vez, protegerá a la entidad del riesgo de pérdida financiera, desperdicio operativo, daño ambiental, fraude, incluido el daño a la reputación de la institución, que puede ser irreparable. Para Kabuye et al. (2021) menciona que los controles están diseñados para prevenir errores o apropiaciones indebidas e incluyen prácticas en la gestión documental, la organización de funciones y el resguardo de la seguridad de los procesos financieros y sus recursos relacionados.

Al respecto, Ferreira et al. (2017), el objetivo principal de la gestión de contrataciones es obtener productos y/o servicios que sean justos o adecuados en el mejor interés de la organización en términos de cantidad, calidad, precio, tiempo, ubicación y proveedores, y lidiar con adquisiciones y controles de gestión. Esto con la finalidad de proporcionar bienes y servicios a las organizaciones en momentos específicos (Arango y Zapata, 2017). De igual forma Rebner y Yeganeh (2019) identifican el uso de recursos y otras obligaciones por parte de las entidades públicas y/o privadas para proveer bienes y servicios.

Similar información encontramos en Bautista (2020) en su investigación, el objetivo fue establecer un vínculo entre el control previo y contrataciones en un Hospital. Según los resultados de la prueba estadística se demostró que, existe una buena correlación entre el control previo y las contrataciones en el Hospital San Juan de Lurigancho ($Rho=0.637$ $pvalue=0.000<0.05$). Además, las dos variables convergieron en promedio con el porcentaje más alto en 43.3%.

Verificando los resultados descriptivos, se tiene con respecto a la primera variable control previo presenta un nivel regular con el 76.1%, así mismo con nivel

eficiente el 21.1% y finalmente con nivel deficiente el 2.8%, estos resultados se deben a que los servidores consideran que el órgano de control institucional está cumpliendo de manera regular con las funciones establecidas según normatividad. Respecto a la segunda variable referida a la gestión de contrataciones, el 64.8% de los trabajadores perciben que el nivel es regular, así mismo el 33.8% percibe que el nivel es eficiente y finalmente el 1.4% de los trabajadores percibe que el nivel es deficiente; estos resultados muestran que los trabajadores consideran que los requerimientos son elaborados regularmente conforme a los lineamientos establecidos y son evaluados oportunamente.

Este resultado obtenido es similar al trabajo de Guerrero (2021) determino que no existe relación entre los procesos de adquisiciones y contratos de algunos bienes y servicios siendo la significancia de 0.255, por lo tanto, no se ejecutó el presupuesto asignado a las actividades antes mencionadas, lo que llevó a que sus actividades fueran subdesarrolladas en diferentes casos. Por otra parte, también es similar a Ferdinand (2020) quien determinó que existe relación entre las subastas electrónicas y los contratos (regresión = 0,294, p-valor = 0,036). Concluyó que, además de reducir los costos de transacción en el proceso de contratación, los contratos electrónicos también pueden reducir los costos y el tiempo a través de mejoras y eficiencias en los procesos.

Es decir que estos resultados nos muestran que, en un proceso de contratación pública eficaz y adecuado, se da sólo en el nivel donde los controles internos son efectivos. En este sentido, la contratación pública no puede emprenderse sin considerar la dimensión del control interno a lo largo del proceso de contratación. Asimismo, utilizamos lo expresado por Modeni et al., (2020), mostrando que la falta de conocimientos, experiencia, habilidades y competencias es un gran impedimento para gestionar de manera eficiente y eficaz las cadenas de suministro y la contratación pública.

Lo anterior en cumplimiento de un conjunto de procedimientos establecidos en la Ley de Contratos Nacionales (2014 N° 30225) para implementar y desarrollar instituciones de control, normas, métodos e integración estructural y funcional del control gubernamental. En cuanto al control previo, la Contraloría General de la República (2015) también consideró este tipo de acciones, pues evidenció que la

implementación de los controles internos debe tener en cuenta la planificación y otros elementos, primero implementar y último evaluar.

Respecto al objetivo específico 1, en la Tabla 7 se puede observar que esta relación es significativa ($p_valor = 0.000 < 0.05$), con una correlación $r=470$, partiendo del supuesto de que el control previo está relacionado con la programación y actos preparatorios. Además, del resultado descriptivo el 66.2% del personal, percibieron como nivel regular, el 32.4% consideró un nivel eficiente y solo un 1.4% deficiente.

Resultados similares con Clavo (2018) en su investigación pretende establecer un vínculo entre el control previo y la compra de bienes, servicios y obras en las citadas instituciones. En los resultados se determinó que fue posible conocer el nivel de control previo en la entidad, pues se clasificó en 56% defectuoso, 34% normal y 10% eficiente según las evaluaciones realizadas. Posteriormente se determinó que los procesos para la obtención de bienes, servicios y empleos se encuentran insuficientemente desarrollados en base a las herramientas aplicadas a la muestra de estudio, 59% inadecuado, 34% normal y 7% adecuado, respectivamente.

Este resultado es similar al trabajo de Mendoza et al. (2018) sobre el control interno y su impacto en la gestión del sector público. Esto conduce a una alta correlación entre las dos variables y por lo tanto concluye que el control interno de las organizaciones del sector estatal debe definirse dentro de su ámbito y compararse con el sector privado, es decir, teniendo en cuenta la investigación para lograr fines sociales o políticos, uso de recursos; la importancia del presupuesto y los ciclos de planificación y la complejidad de las actividades.

De manera similar Primastiwi et al. (2020) cuyos resultados determinaron la relación entre el control previo y los contratos electrónicos siendo los valores de $0.002 > 0.005$, concluyendo que los sistemas de control previo y los contratos electrónicos tienen un impacto positivo en la prevención de compras fraudulentas de bienes y servicios. De igual forma Rodríguez (2020) sus resultados mostraron que el sistema de control previo se encuentra en un nivel de cumplimiento parcial de acuerdo a lo revelado por el modelo COSO (2013). Se concluyó que el control previo se cumple parcialmente y se debe fortalecer el sistema de control en beneficio de la entidad.

Resultados confirmados por el informe OSCE (2016) donde señala que la programación y las acciones preparatorias son procesos de planificación racional y sistemática que atienden a la conveniencia de bienes y servicios, obras, consultorías, etc. que, además, requiere la confianza de las entidades públicas y la disponibilidad de presupuestos predeterminados con base en las metas de las respectivas agencias.

En cuanto al supuesto de que el control previo está relacionado con la dimensión del proceso de selección, la Tabla 8 muestra que esta relación es significativa ($p_valor = 0,000 < 0,05$), con una correlación $r=482$. Además, el 60.6% del personal perciben un nivel regular, el 38.0% señala que está en un nivel eficiente y solo el 1.4% indica un nivel deficiente.

Resultados que se asemeja al trabajo de Hernández (2021) cuyos resultados evidenciaron que existe una correlación Rho 0,489, siendo una relación positiva moderada. Asimismo, Tumaya (2022) quien estudió la relación entre el control previo y la ejecución de gasto, concluyó que entre el control previo y la ejecución del gasto en un hospital de Lima se establece una relación alta y significativa.

En comparación con los resultados realizados por Reyes y Gonzalez (2019), los resultados muestran que no existen suficientes mecanismos de control interno que brinden información confiable sobre la organización, por lo que se determina que la falta de un sistema de control interno no permitirá el correcto desarrollo de los procedimientos administrativos aplicados por la empresa.

Al respecto, Vivanco (2017) afirma que la contratación pública se refiere a los contratos que celebran los organismos públicos con diversos prestadores de servicios debido a que estos organismos deben recibir los servicios y trabajar en tiempo y forma para brindar un buen desempeño del servicio. Para lograr los fines trazados por cada entidad pública, debe asumir la remuneración, pago y obligaciones contractuales de dicha entidad, por lo que es necesario lograr un cierto nivel de productividad en la ejecución de los trámites, para lo cual es necesario para tener controles internos efectivos.

Ademas Aryanti et al. (2020) su investigación busca identificar y validar procedimientos de contratación electrónica para mejorar la visibilidad en el proceso de contratación de bienes o servicios. Los resultados mostraron que el entorno de contratación electrónica del Ministerio de Finanzas de Indonesia es bueno, con una

tasa de idoneidad del 88,02 %, mientras que el nivel de eficiencia de la contratación electrónica es del 86,15 % y la ubicación o el servicio del proceso de contratación de bienes es transparente, logrando un nivel ideal de 89.18%. Se concluyó que los factores que inciden en la transparencia fueron: el entorno de licitación electrónica y la contratación electrónica, indicando que también afectan la contratación de bienes y servicios.

Estos resultados son consistentes con el informe OSCE (2016), describe a la dimensión como las actuaciones comprendidas entre la convocatoria del procedimiento de selección hasta adjudicar y consentir un ganador para suscribir el contrato. Estos procedimientos de contratación serán realizados por un órgano encargado de las contrataciones. Ley N° 30225 (2014), señalada en el art. Artículo 43, que actuaran de conformidad con los principios prescritos en la ley hasta culminar con la selección y regresar el expediente de contratación para suscripción del contrato.

En cuanto a los supuestos realizados respecto a la relación entre control previo y la ejecución contractual, en la Tabla 8 se puede observar que la relación es significativa ($p_valor = 0.000 < 0.05$), con una $r=381$ modificada. Asimismo, los resultados descriptivos señalan que el 56.3% del personal percibieron como nivel regular, un 42.3% percibió estar en un nivel eficiente y el 1.4% como un nivel deficiente. Los encuestados señalaron que el desarrollo de procedimientos instructivos podría ayudar a mejorar el acceso a los servicios y bienes, y los autores concluyeron que la aplicación de un sistema de contratación pública se traduciría en un ahorro presupuestario y un uso satisfactorio de los recursos públicos; también identificaron deficiencias en las direcciones de las áreas estudiadas, porque no se tienen en cuenta los procedimientos de enseñanza que especifican y detallan la tecnología utilizada en la fase de contratación.

Dichos resultados son similares al trabajo de Adusei (2018) cuya relación fue de 0,70, Indicar la confiabilidad genética es difícil de realizar investigaciones internas. Tener en cuenta un alto nivel de comprensión y aplicación de la legislación sobre contratación pública para garantizar la aplicación efectiva de la ley. Además, el estudio confirma la necesidad de una formación regular de los encuestados, lo que mejora la adaptación y un mejor cumplimiento de la ley. Asimismo, de manera similar el trabajo de Taipe (2020) sus resultados mostraron que, las variables tienen

una relación fuerte positiva. Concluyendo que las dimensiones de eficacia del desempeño, información de control y seguimiento, rendición de caja chica, y requerimiento de fondo, se encuentran dentro del rango regular, por lo que se recomendó que la entidad tome las precauciones del caso.

Además, Pelaez (2021) el objetivo de su investigación es establecer el vínculo entre los controles internos del gobierno regional de La Libertad y los procedimientos contractuales de bienes y servicios en 2021. Este estudio fue diseñado con un coeficiente de correlación Spearman $Rho = 0.911$, indicando una relación significativa entre el control previo y el procedimiento de contratación de bienes y servicios requeridos, mostrando una correlación positiva muy alta ($p < 0,01$). El 80% de los empleados cree que el control previo se encuentra en un nivel normal y el 65,5% de los empleados cree que el proceso de contratación se encuentra en un nivel normal y efectivo.

Según Inga (2020) el objetivo del estudio es establecer un vínculo entre las compras públicas de bienes y servicios y la ejecución presupuestaria por parte de las entidades estatales en el año 2020. Los resultados identificaron que hay relación positiva entre las variables, siendo este un $r = 0,345$, concluyendo que a mejor ejecución de las contrataciones mejor ejecución del presupuesto.

Estos resultados son consistentes con el informe OSCE (2016), la dimensión ejecución contractual significa que inicia una vez suscrito el contrato la cual debe ser de mutuo acuerdo y firmeza administrativa para que surjan obligaciones contractuales entre la entidad pública y el adjudicatario hasta culminar con el pago. La ejecución contractual incluye los siguientes indicadores: (a) Gestión administrativa del contrato adendas de otras modificaciones de contrato, adicionales, reducciones, ampliación de plazo, ejecución, obligaciones, penalidades y controversias.

VI. CONCLUSIONES

1. De los resultados se determinó que, la variable tiene una relación significativa entre control previo y contrataciones de bienes y servicios ($p_value = 0.000 < 0.05$), donde $r=478$, y determinar que la relación entre la dimensión y la variable es moderada, positiva y directa, donde el interno un aumento en la variable de control previo resulta en un aumento en la variable de contrato de bienes y servicios.
2. La relación entre la variable control previo y las dimensiones nivel de planificación y comportamiento de preparación es significativa ($p_value = 0.000 < 0.05$), donde la correlación $r = 470$ determina que la relación entre la dimensión y la variable es moderada, positiva y directo, donde un aumento en la dimensión de la programación y actos preparatorios produce un aumento en la variable.
3. Existe una relación significativa ($p_value = 0.000 < 0.05$) entre la variable de control anterior y la dimensión a nivel de procedimiento de selección, donde la correlación $r=482$ Determinar que la relación entre la dimensión y la variable es moderada, positiva y directa, donde un aumento en la dimensión del proceso de selección produce un aumento en la variable.
4. Existe una relación significativa ($p_value = 0.000 < 0.05$) entre el control previo y el nivel de ejecución contractual, con una corrección de $r=381$ determinando que la relación entre la dimensión y la variable es baja, positiva y directa, con un aumento en el cumplimiento del contrato dimensión produce un pequeño incremento en la variable.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda continuar evaluando, modificando y utilizando progresivamente el sistema de control de prioridades para su eficiencia, eficacia y legitimidad en la contratación y adquisición de bienes, servicios y consultorías de obras.
2. Al responsable de la institución de salud y el líder que continúen mejorando la gestión y control de la unidad, coordinen la implementación del sistema de control previo y cursos regulares de capacitación a los personales relacionados con la gestión de contrataciones, y fortalecer la continuidad del sistema de control previo. Mejoras para lograr el objetivo principal de la institución.
3. A los profesionales quienes actúan en el ámbito de las contrataciones sean más independientes y participen más firme y activamente en la primera fase de control para mejorar el proceso de compras y contrataciones en la administración pública.
4. A los profesionales de la parte técnica el área usuaria de la entidad describa de manera clara y precisa sus requerimientos, tomando en cuenta tanto las especificaciones técnicas (cargas) como los términos de referencia (servicios y consultoría de ingeniería), y los presente con anticipación para evitar problemas de carga. In situ, cotización, entrega, sin necesidad de rastrear quejas.

REFERENCIAS

- Adusei, C. (2018). Public Procurement in the Health Services: Application, Compliance and Challenges. *Humanities and Social Sciences Letters*, 6(2), 41–50. <https://doi.org/10.18488/journal.73.2018.62.41.50>
- Akenroye, T. Owens, J. Elbaz, J. Durowoju, O. (2020). Dynamic capabilities for SME participation in public procurement. *Business Process Management Journal*, 26 (8). DOI 10.1108/BPMJ-10-2019-0447. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/BPMJ-10-2019-0447/full/html>
- Al Housani, B., Cheaitou, A., y Larbi, R. (2019). Decision making framework for tender evaluation and contractor selection in public organizations with risk considerations. *Socio-Economic Planning Sciences*, 68. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0038012117300307>
- Almeida, A. y Sano, H. (2018). Função compras no setor público: desafios para o alcance da celeridade dos pregões eletrônicos. *Revista de administração pública*, 52(1), 89-106. <https://www.redalyc.org/jatsRepo/2410/241056624005/index.html>
- Arango-Serna, M.D. y Zapata-Cortes, J. (2017) Multiobjective model for the simultaneous optimization of transportation costs, inventory costs and service level in goods distribution. *IEEE Latin America Transactions*, 15(1), pp. 129-136. . <https://ieeexplore.ieee.org/abstract/document/7827916>
- Aryanti, R., Audita, S., Ferry, F. T., & Lousiani, M. (2020). Transparency Of Procurement Process At The Ministry Of Finance Republic Of Indonesia. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 1(2), 358–372. <https://dinastipub.org/DIJEFA/article/view/268>
- Barrera-Cámara, R. Canepa-Sáenz, A., Santiago-Pérez, J. Bamentos-Vera, V., Ruiz-Vanoye, J. y Díaz-Parra, O. (2019). Business Processes in Technology and Information Services. *Revista Universidad y Empresa*, 21(37), 204-227. <http://www.scielo.org.co/pdf/unem/v21n37/2145-4558-unem-21-37-204.pdf>

- Bautista, G. (2020). *Control interno y contrataciones en el Hospital San Juan de Lurigancho, 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/56410>
- Broms, R., Dahlström, C., y Fazekas, M. (2019). Political competition and public procurement outcomes. *Comparative Political Studies*, 52(9), 1259-1292. <https://journals.sagepub.com/doi/abs/10.1177/0010414019830723>
- Cabral, E. (2020). Perú destina más de S/442 millones en compras sin competencia para Covid-19. *Ojo Público*. <https://ojo-publico.com/1805/covid-19-peru-destina-millones-para-compras-sin-competencia>
- Clavo, I. (2018). Percepción del Control Previo y su relación con la Adquisición de Bienes, Servicios y Obras en la Sede Central del Gobierno Regional San Martín, 2018. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/26031>
- Contraloría General (2008). Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG. Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/normativa/RC_458-2008-CG.pdf
- Contraloría General de la República (CGR) (2016). *Normas de control previo de las entidades del Estado. Ley N° 28716*. Lima. <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Contraloría General de la República (CGR) (2010). *Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control previo en gobiernos locales*. Lima. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf
- Correa, S. R., & Bardales, D. J. M. D. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1333-1350. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159
- Decreto Supremo N° 162-2021-EF, que modifica el Reglamento de la Ley N° 30225 *Ley de Contrataciones del Estado aprobado mediante Decreto Supremo N° 344-2018-EF*. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/modifican-el->

[reglamento-de-la-ley-n-30225-ley-de-contratac-decreto-supremo-no-162-2021-ef-1967189-1/](https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley-2021-ef-1967189-1/)

D.S. No 082-2019-EF. Modificación de la Ley No 30225 Diario Oficial El Peruano
Vizcarra, M. (2019).

https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley-2018_DL1444/TUO_ley-30225-DS-082-2019-EF.pdf

Decreto Supremo N° 162-2021-EF. *Modifica el Reglamento de la Ley N° 30225*,
Diario Oficial El Peruano Sagasti, F. (2021).

<https://www.gob.pe/institucion/osce/colecciones/135-legislacion-del-osce>

Doxey, C. (2019). Internal Controls Toolkit. New Jersey: EBOOK.

https://books.google.com.pe/books?id=UmabDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=what+is+internal+control+in+companies&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=what%20is%20internal%20control%20in%20companies&f=false

Elder, R. J., y Yebba, A. A. (2017). The Roslyn school district fraud: Improving school district internal control and financial oversight. *Issues in Accounting Education*, 32(4), 25-39.

<https://meridian.allenpress.com/iae/article-abstract/32/4/25/73203/The-Roslyn-School-District-Fraud-Improving-School>

Ferdinand, M. (2020). Effects of E-Procurement Implementation Practices on Procurement of Goods, Works and Services in the National Youth Service , Nairobi City County. 3(2), 63–82.

https://www.iajournals.org/articles/iajpscm_v3_i2_63_82.pdf

Ferreira, M., Vicente, S., Borini, F. y Almeida, M. (2017). Degree of equity ownership in cross-border acquisitions of Brazilian firms by multinationals: a strategic response to institutional distance. *Revista de Administração (São Paulo)*, 52(1), 59-69.

<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0080210716307282>

González Martínez, R. (2014). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante.

<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

- Guarnizo, W. (2018). *Las habilidades gerenciales como eje fundamental en la gestión del talento humano en las Instituciones de educación superior*. [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato, Ecuador]. <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/27075/1/15%20GTH.pdf>
- Guerrero Alcoser, Y. M. (2021). *Evaluación de los procesos dinámicos de contratación pública mediante indicadores de desempeño, durante los años 2015 al 2019, de los Gobiernos Autónomo Descentralizados de los Cantones de Chambo y Riobamba*. [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Amabato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/33913>
- Guibarra, K. (2020). *Mecanismos de control previo en la estimación del precio referencial en los procesos de contratación de bienes*. [Tesis de especialización, Universidad Andina Simón Bolívar]. <http://104.207.147.154:8080/bitstream/54000/1300/2/TD-227.pdf>
- Hernández Noriega, P. S. (2021). *Control previo en la contratación de bienes y servicios de la Oficina de Gestión de Servicios Salud Alto Mayo, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/81906>
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas*. México: Mc Graw Hill. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hunocc, B. y Acevedo, P. (2018). *El control previo y la gestión administrativa de la oficina de economía del hospital regional de Huancavelica “Zacarías Correa Valdivia – primer semestre 2017*. [Tesis de especialización, Universidad Nacional de Huancavelica]. https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/2261/TESIS-CONTA2018_HUNOCC%20y%20JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Inga, G. (2020). *Contratación Pública de bienes y servicios y la ejecución presupuestaria en una entidad del Estado, 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/53732?show=full>

- Kabuye, F., Kato, J., Akugizibwe, I., & Bugambiro, N. (2019). Internal control systems, working capital management and financial performance of supermarkets. *Cogent Business and Management*, 6(1), 1–18. <https://www.tandfonline.com/doi/10.1080/23311975.2019.1573524>
- Lartey, P. Y., Kong, Y., Bah, F. B. M., Santosh, R. J., & Gumah, I. A. (2020). Determinants of Internal Control Compliance in Public Organizations; Using Preventive, Detective, Corrective and Directive Controls. *International Journal of Public Administration*, 43(8), 711–723. <https://doi.org/10.1080/01900692.2019.1645689>
- Ley N° 30225. (2014). Ley de Contrataciones del Estado. <https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/Ley%2030225%20Ley%20de%20contrataciones-julio2014.pdf>
- Manrique, J. (2018). *Control previo y contrataciones del estado según personal de la Oficina de Logística del Ministerio de Educación, Lima 2016*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16223/Manrique_GJC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendoza, W. Delgado, M. García, T y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias* 4 (1), 206. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Matilla, F. (2018). Control interno en la nueva Ley de Contratos del Sector Público. (Spanish). *Presupuesto y Gasto Publico*, 91, 103. https://www.ief.es/docs/destacados/publicaciones/revistas/pgp/91_07.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Decreto Supremo N° 082- 2019-EF, T.U.O. del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado*, Lima, 30 de enero de 2019. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/texto-unico-ordenado-de-la-ley-n-30225-ley-de-contratacion-decreto-supremo-n-082-2019-ef-1749200-1/>
- Modeni, S., Beauty, Z., & Tafadzwa, C. (2020). Control and accountability in supply chain management: Evidence from a South African metropolitan municipality.

- Cogent Business & Management, 7(1), 1-15. Modeni, S., Beauty, Z., & Tafadzwa, C. (2020). Control and accountability in supply chain management: Evidence from a South African metropolitan municipality. *Cogent Business & Management*, 7(1), 1-15.
- Núñez, L., Bravo, L. Cruz, C. y Hinostroza, M. (2018). Competencias gerenciales y competencias profesionales en la gestión presupuestaria. *Revista Venezolana de Gerencia*, 23(83). <https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29058775015/29058775015.pdf>
- Ortiz, L. F. V. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Gestión en el tercer milenio*, 23(46), 107-111. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/article/view/19159>
- Osce. (2016). Diagnóstico del Sistema de Adquisiciones Públicas del Perú. Lima. <https://portal.osce.gob.pe/osce/diagn%C3%B3stico-del-sistema-de-adquisiciones-p%C3%ABlicas-del-per%C3%BA>
- Gobierno del Perú, (2022). Información General del Sistemas de Control Interno. Lima. <https://www.presidencia.gob.pe/portalgob/sistema-control-interno>
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International journal of morphology*, 35(1), 227-232. https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?pid=S0717-95022017000100037&script=sci_arttext
- Pesantez, G. (2020). *Global Public Procurement Database: Share, Compare, Improve! The Word Bank*. <https://www.worldbank.org/en/news/feature/2020/03/23/global-public-procurement-database-share-compare-improve>
- Pelaez Ramirez, R. L. D. F. (2021). *Control interno y procesos de contratación de bienes y servicios en el gobierno regional de La Libertad, 2021*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/83982>

- Primastiwi, A., Wardani, D. K., & Hanisah, H. (2020). Pengaruh Penerapan EProcurement dan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Pencegahan Kecurangan Pengadaan Barang dan Jasa Di Sektor Publik. *Jurnal Sosial Ekonomi Dan Humaniora*, 6(1), 30–36. <https://garuda.kemdikbud.go.id/documents/detail/1808327>
- Quinto, C. (2020). Fiscalía: Presuntos casos de corrupción se incrementaron en 700% a 100 días del confinamiento por COVID-19. *RPP Noticias*. <https://rpp.pe/politica/actualidad/fiscalia-presuntos-casos-de-corrupcion-se-incrementaron-en-700-a-100-dias-del-confinamiento-por-covid-19-noticia-1274847>
- Rada, D. (2017). Internal preventive financial control in the. *Analele Universității "Eftimie Murgu" Reșița.*, 198–205. <https://web.p.ebscohost.com/abstract?direct=true&profile=ehost&scope=sit e&authtype=crawler&jrnl=23446315&AN=127785497&h=hgzShG6hxZ7L% 2b1DOo8QWLwBWUCp7iWs%2fT8zNOE8wxGhQE8YRq%2fS%2fE9p315 ygOTtRNJA9UwmITXfUgVloH0bxw%3d%3d&crl=c&resultNs=AdminWebAu th&resultLocal=ErrCriNotAuth&crlhashurl=login.aspx%3fdirect%3dtrue%26 profile%3dehost%26scope%3dsite%26authtype%3dcrawler%26jrnl%3d234 46315%26AN%3d127785497>
- R&C Consulting. (2017). ¿Qué es Control Previo? R&C Consultig, Escuela de Gobierno y Gestión Pública. <https://rc-consulting.org/blog/2017/07/que-escontrol-previo/>
- Rebner, S., y Yeganeh, B. (2019). Mindful mergers & acquisitions. *OD Practitioner*, 51(1), 11-16. <https://static1.squarespace.com/static/5ea39a89c76f373be702d49a/t/5ea4b 2cb00047c5743c20cf9/1587851980083/OD+Review-vol51+no1+- +Rebner+%26+Yeganeh.pdf>
- Romero, J. y Hernández, A. (2016). Cost and price auditing: effectiveness in the procurement of defense services in Spain. *Revista de Administração Pública*, 50(5), 745-764. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=241048305003>

- Reyes, L., & Gonzalez, G. (2019). Modelo de Control Interno como Estrategia Operativa para Optimizar la Gestión Administrativa de la Empresa Desarrollos Hidráulicos del Estado Cojedes. *Revista Científica Gerens* 6. pp. 56-63, 44(8), 1689–1699. <https://doi.org/10.1088/1751-8113/44/8/085201>
- Ribero, M. (2017). *Auditoría y gestión de los fondos públicos. Lineamientos para una política de participación social*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Córdoba]. <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/11056/Ribero%2C%20Micaela.%20Auditoria%20y%20gesti%C3%B3n%20de%20los%20fondos%20p%C3%ABlicos....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Rodríguez, J. (2020). *Fortalecimiento del sistema de control previo en la ESE “Hospital Regional del Magdalena Medio”: enfoque Coso* [Tesis de maestría, Universidad EAN]. <https://repository.universidadean.edu.co/bitstream/handle/10882/9837/RodriguezJavier2020.pdf?sequence=1>
- Sánchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., & Mejía Sáenz, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1480>
- Santos, J. I. (2021). A TEORIA DA PARTICIPAÇÃO E A BUROCRACIA EM WEBER. *Qualitas Revista Eletrônica*, 22(1), 01-11. <https://arquivo.revista.uepb.edu.br/index.php/qualitas/article/view/5870>
- Shack, N. (2021). El Control en los tiempos de Covid-19: *Transformación*. [https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento trabajo/2020/Documento de trabajo El control en los tiempos de COVID-19.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento%20trabajo/2020/Documento%20de%20trabajo%20El%20control%20en%20los%20tiempos%20de%20COVID-19.pdf)
- Serrano, T. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Rev. Espacios*. 39 (03) Pág. 30. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Silva, L. (2020). *Brasil analiza cómo fortalecer el control previo para evitar el despilfarro*. Banco Mundial. <https://rpp.pe/politica/actualidad/fiscalia->

[presuntos-casos-de-corrupcion-se-incrementaron-en-700-a-100-dias-del-confinamiento-por-covid-19-noticia-1274847?ref=rpp](https://doi.org/10.1007/978-3-319-31816-5)

- Siyal, S. (2020). Revolution And Public. In A. Farazmand (Ed.), *Global Encyclopedia of Public Administration, Public Policy, and Governance* (Vol. 1, Issue November 2019). Springer International Publishing. <https://doi.org/10.1007/978-3-319-31816-5>
- Szmigiera, M. (2021). *Corruption perception index - most corrupt countries*. Statista. <https://www.statista.com/statistics/235847/most-corrupt-countries/>
- Taipe, E. (2020) *Control previo y el manejo adecuado de cajas con objetos de valor en el Tribunal Superior de Amazonas 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/59998/Taipe_PEV-SD.pdf?sequence=4
- Tumaya Chaustica, M. R. (2022). *Control previo y su relación con la ejecución de gasto en un hospital de Lima, 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3081905>
- Ulloa, J. (2018). *Control previo a los procesos de contratación pública y su incidencia en el manejo operativo de los requerimientos del GAD Municipal Del Cantón Montalvo Periodo 2016-2017*. [Tesis de especialización, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6075/1/T-UTEQ-116.pdf>
- Vivanco Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 247-252. <http://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus>
- Zapata-Cortes, Julián Andrés, Arango-Serna, Martín Darío, y Serna-Urán, Conrado Augusto. (2018). Application of the joint replenishment problem in a collaborative Inventory approach to define resupply plans in urban goods distribution contexts. *DYNA*, 85(207), 174-182. <https://dx.doi.org/10.15446/dyna.v85n207.72546>
- Zapata-Jaramillo, C. y Castro-Rojas, L. (2017). Pre-conceptual-schema-based patterns for deriving key performance indicators from strategic

objectives. *Ingeniería e Investigación*, 37(2),
128. <https://dx.doi.org/10.15446/ing.investig.v37n2.62252>

120-

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES					
<p>General</p> <p>¿De qué manera se relaciona el nivel de control previo y el nivel de la gestión de contrataciones de bienes y servicios de un establecimiento de salud de Lima, 2022?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>a) ¿De qué manera se relaciona el nivel de control previo y el nivel de programación y actos preparatorio de un establecimiento de salud de Lima, 2022?</p> <p>b) ¿De qué manera se relaciona el nivel de control previo y el nivel de los procedimientos de selección de un establecimiento de salud de Lima, 2022?</p> <p>c) ¿De qué manera se relaciona el nivel de control previo y el nivel de la ejecución contractual de un establecimiento de salud de Lima, 2022?</p>	<p>General</p> <p>Determinar la relación entre el nivel de control previo y el nivel de la gestión de contrataciones de bienes y servicios de un establecimiento de salud de Lima, 2022.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>a) determinar la relación entre el nivel de control previo y el nivel de programación y actos preparatorio de un establecimiento de salud de Lima, 2022</p> <p>b) determinar la relación entre el nivel de control previo y el nivel de los procedimientos de selección de un establecimiento de salud de Lima, 2022</p> <p>c) determinar la relación entre el nivel de control previo y el nivel de la ejecución contractual de un establecimiento de salud de Lima, 2022</p>	<p>General</p> <p>Existe relación entre el nivel de control previo y el nivel de la gestión de contrataciones de bienes y servicios de un establecimiento de salud de Lima, 2022.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>a) Existe relación entre el nivel de control previo y el nivel de programación y actos preparatorio de un establecimiento de salud de Lima, 2022</p> <p>b) Existe relación entre el nivel de control previo y el nivel de los procedimientos de selección de un establecimiento de salud de Lima, 2022</p> <p>c) Existe relación entre el nivel de control previo y el nivel de la ejecución contractual de un establecimiento de salud de Lima, 2022</p>	Variable 1 control previo					
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel y rango	
			Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Filosofía de la Dirección Integridad y valores éticos Administración estratégica Estructura organizacional Competencia profesional Asignación de autoridad y responsabilidad Órgano de Control Institucional 	1 – 7	Ordinal	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	deficiente [37 – 85] regular [86 – 135] eficiente [136 – 185]
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Planeamiento de la administración de riesgos Identificación de los riesgos Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo 	8 – 14			
Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> Procedimientos de autorización y aprobación Segregación de funciones Evaluación costo-beneficio Controles sobre el acceso a los recursos o archivos Verificaciones y conciliaciones Evaluación de desempeño Rendición de 	15 – 24						

				<ul style="list-style-type: none"> • cuentas • Documentación de procesos, actividades y tareas • Revisión de procesos, actividades y tareas • Controles para las tecnologías de información y comunicaciones 			
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Funciones y características de la información • Información y responsabilidad • Calidad y suficiencia de la información • Sistemas de información • Flexibilidad al cambio Archivo institucional • Comunicación interna y externa • Canales de comunicación 	25 – 33		
			Supervisión y Seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de prevención y monitoreo • Seguimiento de resultados • Compromisos de mejoramiento 	34 – 37		
Variable 2. Gestión de Contrataciones de bienes y servicios							
			Programación y actos preparatorios	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Apropiaada programación ▪ Disponibilidad de presupuesto ▪ Coherencia 	1 – 9	Escala ordinal. Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	deficiente [37 – 85] regular [86 – 135] eficiente [136 – 185]
			Procedimiento de selección	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Expediente de contratación ▪ Niveles de eficiencia 	11 – 16		

				<ul style="list-style-type: none"> ▪ Evaluación de expediente de contratación 		
			Ejecución contractual	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Satisfacción del área usuaria ▪ Cumplimiento de objetivos y metas ▪ Cláusulas del contrato imprecisas 	17 – 25	
TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN		POBLACIÓN Y MUESTRA		INSTRUMENTOS		MÉTODO DE ANÁLISIS
<p>Enfoque: Cuantitativo Tipo: básico. Diseño: No experimental, transversal, correlacional Método: Hipotético-deductivo.</p>		<p>Población: 71 trabajadores de un establecimiento de salud.</p> <p>Muestra: 71 trabajadores.</p> <p>Muestreo: No probabilístico, censal</p>		<p>Variable 1: control previo Técnica: Encuesta Instrumento: cuestionario</p> <p>Variable 2: contrataciones de bienes y servicios Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p>		<p>Estadística descriptiva: Los datos se agruparán en niveles de acuerdo a los rangos establecidos, los resultados se presentarán en tablas de frecuencias y gráficos estadísticos.</p> <p>Estadística inferencial: Para comprobar las hipótesis se aplica la prueba rho spearman</p>

Anexo 2. Matriz de operacionalización

Tabla 8

Operacionalización de la variable control previo

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Nivel y rango
Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> • Filosofía de la Dirección • Integridad y valores éticos • Administración estratégica • Estructura organizacional • Competencia profesional • Asignación de autoridad y responsabilidad • Órgano de Control Institucional 	1 – 7		
Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento de la administración de riesgos • Identificación de los riesgos • Valoración de los riesgos • Respuesta al riesgo 	8 – 14		
Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos de autorización y aprobación • Segregación de funciones • Evaluación costo-beneficio • Controles sobre el acceso a los recursos o archivos • Verificaciones y conciliaciones • Evaluación de desempeño • Rendición de cuentas • Documentación de procesos, actividades y tareas • Revisión de procesos, actividades y tareas • Controles para las tecnologías de información y comunicaciones 	15 – 24	Ordinal	deficiente [37 – 85] regular [86 – 135] eficiente [136 – 185]
Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> • Funciones y características de la información • Información y responsabilidad • Calidad y suficiencia de la información • Sistemas de información • Flexibilidad al cambio Archivo institucional • Comunicación interna y externa • Canales de comunicación 	25 – 33		
Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> • Actividades de prevención y monitoreo • Seguimiento de resultados • Compromisos de mejoramiento 	34 – 37		

Fuente: R.C.G. N° 458-2008-CG

Tabla 9*Operacionalización de la variable gestión de contrataciones de bienes y servicios*

Dimensiones	Indicadores	Ítems		Nivel y rango
Programación y actos preparatorios	<ul style="list-style-type: none">▪ Apropiaada programación▪ Disponibilidad de presupuesto▪ Coherencia	1 – 9	Escala ordinal.	Deficiente [22 – 50]
Procedimiento de selección	<ul style="list-style-type: none">▪ Expediente de contratación▪ Niveles de eficiencia▪ Evaluación de expediente de contratación	10 – 16	Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3)	Regular [51 – 80] Eficiente [82 – 110]
Ejecución contractual	<ul style="list-style-type: none">▪ Satisfacción del área usuaria▪ Cumplimiento de objetivos y metas▪ Cláusulas del contrato imprecisas	17 – 25	Casi siempre (4) Siempre (5)	

Fuente: Osce (2016).

Anexo 3. Instrumentos

La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas *

- Nunca
- Casi nunca
- A veces
- Casi siempre
- Siempre

La dirección difunde el plan estratégico institucional *

- Nunca
- Casi nunca

Link

<https://forms.gle/zBW4p61eYsNr3Wb39>

Cuestionario de control previo

Distinguido(a) servidor(a), el presente cuestionario forma parte de un trabajo de investigación (tesis) que tiene como finalidad recoger información sobre Control previo. Su participación voluntaria es fundamental debiendo responder a cada afirmación con la mayor sinceridad, objetividad y veracidad posible. Coloque una (X) en el recuadro correspondiente después de **calificar** los enunciados que se presentan a continuación:

Escala valorativa

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

Género	Masculino		Femenino					
Condición laboral	Contratado		Nombrado	CAS				
Años de servicio	1 a 5 años		6 a 10 años	11 años a mas				
Nivel educativo alcanzado	Secundaria		Superior técnica					
	Superior universitaria		Posgrado					
Dimensiones/Ítems				1	2	3	4	5
Dimensión 1: Ambiente de control								
1	La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control previo en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios							
2	La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas							
3	La dirección difunde el plan estratégico institucional							
4	La estructura organizacional se desarrolla sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad según su realidad							
5	La competencia profesional es evaluada periódicamente							
6	Se determina técnicamente la asignación de autoridad y responsabilidad según lo establecido							
7	El órgano de control institucional cumple con las funciones establecidas según normatividad							
Dimensión 2: Evaluación de riesgos								
8	Se desarrolla el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos							
9	El planeamiento de la administración de riesgos se realiza oportunamente							
10	Se identifican los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades							
11	Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios							
12	Participas en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos							

13	Se realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos					
14	Se define lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos					
	Dimensión 3: Actividades de control gerencial					
15	Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde					
16	Se realiza la segregación de funciones en la entidad					
17	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener					
18	Se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos					
19	Las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas					
20	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes					
21	La entidad realiza las redicciones de cuentas según los procedimientos y lineamientos internos					
22	Los procesos, actividades y tareas de la entidad son definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones					
23	Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente					
24	La entidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC					
	Dimensión 4: Información y comunicación					
25	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones					
26	Las políticas y procedimientos garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					
27	Se diseña, evalúa e implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información					
28	Se realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias					
29	Las políticas de información de la institución son flexibles al cambio					
30	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)					
31	Se difunde instrumentos de gestión que orienta la comunicación interna					
32	Se aplica los lineamientos de actualización de la página para dar a conocer sobre la gestión institucional de la entidad					
33	Se suministra información a través de alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.					
	Dimensión 5: Supervisión y seguimiento					

34	La institución efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de los objetivos					
35	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección					
36	Se realiza la implementación de las recomendaciones / indicaciones dadas por OCI					
37	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente					

Nota: Cuestionario elaborado en base a lo dispuesto en la Guía para la Implementación del Sistema de Control previo de las entidades del Estado. Fuente: Contraloría General (2008).

Cuestionario de contrataciones de bienes y servicio

Estimado(a) servidor público, mediante el presente cuestionario se desea obtener información respecto a las Contrataciones de bienes y servicios, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo a todas las preguntas. Las respuestas son confidenciales y se mantendrá en reserva su identidad. Marque con una (X) la alternativa que considere pertinente en cada caso, tomando en cuenta la escala valorativa:

Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4) y Siempre (5).

Género	Masculino		Femenino	
Condición laboral	Contratado		Nombrado	CAS
Años de servicio	1 a 5 años		6 a 10 años	11 años a mas
Nivel educativo alcanzado	Secundaria		Superior técnica	
	Superior universitaria		Posgrado	

N°	Dimensiones/Ítems	Escala				
		1	2	3	4	5
	Dimensión 1. Programación y actos preparatorios					
1	El área usuaria para cumplir las acciones y lograr los fines estratégicos de la institución, formula los requerimientos de necesidad de forma objetiva e imparcial, que exista concurrencia, pluralidad y participación de proveedores.					
2	Los requerimientos son elaborados adecuadamente conforme a los lineamientos establecidos y son evaluados oportunamente.					
3	El Plan Anual de Contrataciones se realiza en función de los requerimientos y necesidades del área usuaria					
4	Para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la Entidad, se da cumplimiento de los procesos de contrataciones programados en el PAC					
5	El cumplimiento del PAC de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto					
6	La existencia de disponibilidad presupuestal da cumplimiento a las necesidades programadas del Plan Anual de Contrataciones.					
7	Se cumple con la ejecución del gasto programados en el PAC.					
8	la entidad realiza seguimiento, monitoreo y evaluación oportuna a la programación de las necesidades en la PAC-					
9	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite realizar acciones para la ejecución oportuna del PAC.					

	Dimensión 2: Procedimiento de selección	1	2	3	4	5
10	Los requerimientos formulados según sus necesidades y lineamientos establecidos por la normativa, son determinantes para los procedimientos de selección.					
11	El cumplimiento del criterio de documentos obligatorios señalados en las bases del respectivo expediente de contratación garantiza el procedimiento de selección					
12	Los factores de evaluación son determinantes para los procedimientos de selección.					
13	Frente al objeto de la convocatoria, el comité de selección u órgano encargado de las contrataciones interpreta de forma objetiva y congruente, los documentos de admisión y factores de evaluación					
14	La evaluación del expediente de contrataciones permite que el procedimiento de selección garantice el proceso eficiente de contratación.					
15	La evaluación de expedientes de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores					
16	Se realiza la fiscalización posterior al postor que se le otorgo la buena pro en el procedimiento de selección					
	Dimensión 3. Ejecución contractual	1	2	3	4	5
17	La contratación evita el desabastecimiento de la necesidad requerida por el área usuaria para cumplir con las actividades programadas.					
18	El incumplimiento de un contrato y la ausencia de supervisión, ocasiona que la entidad se perjudique.					
19	Los contratos que son redactados de forma imprecisa, no permiten que la entidad ejecute las penalidades establecidas a favor de la Entidad, cuando hay incumplimiento del contratista.					
20	Los contratos que son redactados de forma imprecisa, no permiten que la entidad ejecute las garantías a favor de la Entidad, cuando hay incumplimiento del contratista.					
21	Los contratos no contemplan posibles escenarios que causan perjuicios a la Entidad					
22	Existen controversias en la ejecución contractual, cuando se modifican las condiciones pactadas en el contrato, incumplimiento a las obligaciones contractuales y/u otros documentos de los contratos.					
23	La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato					

24	Mediante la planificación y el control gubernamental se realiza el control previo en las contrataciones del estado de la Entidad,					
25	Se contempla el informe de contratos según recomendaciones la Oficina de Control previo (OCI)					

Nota: Cuestionario elaborado en base al Diagnóstico del Sistema de Adquisiciones Públicas del Perú disponible en el portal de la Osce. Fuente: Osce (2016).

Anexo 4. Carta de autorización



"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Vitarte, 16 de Mayo 2022

CARTA N° 015 – 2022-UA/HV

SEÑORA:
GABY YOLY FERNANDEZ CAÑETE
Asoc. Huerta Granja el Aire Lote 14 - Lurigancho
Presente

Asunto : SE AUTORIZA APLICACIÓN DE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Referencia: Carta S/N

Tengo a bien a dirigirme a usted para saludarlo y otorgarle formalmente el permiso a realizar su Trabajo de Investigación mediante la Tesis titulada:

"Control previo y la gestión de contrataciones de bienes y servicios de un establecimiento de salud de Lima, 2022"

En ese sentido, se le autoriza realizar la aplicación de los Instrumentos de la Investigación y así poder desarrollar su mencionado trabajo de Investigación en el Hospital de Baja Complejidad Vitarte, que mi persona representa como Jefe de la Unidad de Administración.

Sin otro particular, quedo de usted.

Atentamente

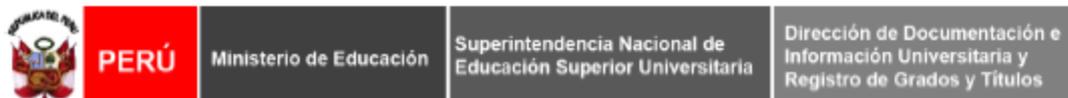

MINISTERIO DE SALUD
HOSPITAL VITARTE
Lic. Zaida Trujillo Maya Soto
Jefe de la Unidad de Administración

ZTMS/erez

www.hospitalvitarte.gob.pe

Av. Nicolás Ayllón 5880
Ate-Vitarte 03, Perú
Telf: 3514484/3513911
Telefax: (01) 3514420

Anexo 4. Certificados de validación



REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
ANTONIO RIVERA , FREDY DNI 45921939	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de diploma: 24/04/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA PERU
ANTONIO RIVERA, FREDY DNI 45921939	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 30/03/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL	UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAVELICA PERU
ANTONIO RIVERA, FREDY DNI 45921939	TÍTULO PROPIO DE MÁSTER EN CONTRATACIÓN PÚBLICA (GRADO DE MAESTRO) Fecha de Diploma: 20/07/2020 TIPO: • RECONOCIMIENTO Fecha de Resolución de Reconocimiento: 26/11/2020 Modalidad de estudios: Semi Presencial Duración de estudios: 11 Meses	UNIVERSIDAD DE CASTILLA-LA MANCHA ESPAÑA

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL PREVIO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No	
	Dimensión 1: Ambiente de control							
1	La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control previo en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios	X		X		X		
2	La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas	X		X		X		
3	La dirección difunde el plan estratégico institucional	X		X		X		
4	La estructura organizacional se desarrolla sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad según su realidad	X		X		X		
5	La competencia profesional es evaluado periódicamente	X		X		X		
6	Se determina técnicamente la asignación de autoridad y responsabilidad según lo establecido	X		X		X		
7	El órgano de control institucional cumple con las funciones establecidas según normatividad	X		X		X		
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos							
8	Se Desarrolla el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos	SI	No	SI	No	SI	No	
9	El planeamiento de la administración de riesgos se realiza oportunamente	X		X		X		
10	Se identifican los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades	X		X		X		
11	Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios	X		X		X		
12	Participa en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos	X		X		X		
13	Se realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos	X		X		X		
14	Se define lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos	X		X		X		
	Dimensión 3: Actividades de control gerencial							
15	Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde	SI	No	SI	No	SI	No	
16	Se realiza la segregación de funciones en la entidad	X		X		X		
17	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener	X		X		X		
18	Se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos	X		X		X		
19	Las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas	X		X		X		
20	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes	X		X		X		
21	La entidad realiza las redicciones de cuentas según los procedimientos y lineamientos internos	X		X		X		

22	Los procesos, actividades y tareas de la entidad son definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones	X		X		X		X
23	Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente	X		X		X		X
24	La entidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC	X		X		X		X
	Dimensión 4: Información y comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	Si N
25	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones	X		X		X		X
26	Las políticas y procedimientos garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades	X		X		X		X
27	Se diseña, evalúa e implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información	X		X		X		X
28	Se realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias	X		X		X		X
29	Las políticas de información de la institución son flexibles al cambio	X		X		X		X
30	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)	X		X		X		X
31	Se difunde instrumentos de gestión que orienta la comunicación interna	X		X		X		X
32	Se aplica los lineamientos de actualización de la página para dar a conocer sobre la gestión institucional de la entidad	X		X		X		X
33	Se suministra información a través de alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.	X		X		X		X
	Dimensión 5: Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	Si N
34	La institución efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de los objetivos	X		X		X		X
35	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección	X		X		X		X
36	Se realiza la implementación de las recomendaciones / indicaciones dadas por OCI	X		X		X		X
37	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	X		X		X		X

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

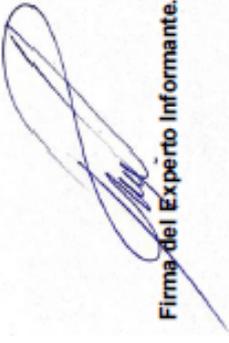
Apellidos y nombres del juez validador. Mg: ...FREDY ANTONIO RIVERA _____ DNI: 46921939 _____

Especialidad del validador: CONTRATACION PUBLICA _____

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

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

19 de Mayo del 2022



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Cantidad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1. Programación y actos preparatorios							
1	El área usuaria para cumplir las acciones y lograr los fines estratégicos de la institución, formula los requerimientos de necesidad de forma objetiva e imparcial, que exista concurrencia, pluralidad y participación de proveedores.	X		X		X		
2	Los requerimientos son elaborados adecuadamente conforme a los lineamientos establecidos y son evaluados oportunamente.	X		X		X		
3	El Plan Anual de Contrataciones se realiza en función de los requerimientos y necesidades del área usuaria	X		X		X		
4	Para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la Entidad, se da cumplimiento de los procesos de contrataciones programados en el PAC	X		X		X		
5	El cumplimiento del PAC de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto	X		X		X		
6	La existencia de disponibilidad presupuestal da cumplimiento a las necesidades programadas del Plan Anual de Contrataciones.	X		X		X		
7	Se cumple con la ejecución del gasto programados en el PAC.	X		X		X		
8	la entidad realiza seguimiento, monitoreo y evaluación oportuna a la programación de las necesidades en la PAC.	X		X		X		
9	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite realizar acciones para la ejecución oportuna del PAC.	X		X		X		
	Dimensión 2: Procedimiento de selección	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Los requerimientos formulados según sus necesidades y lineamientos establecidos por la normativa, son determinantes para los procedimientos de selección.	X		X		X		
11	El cumplimiento del criterio de documentos obligatorios señalados en las bases del respectivo expediente de contratación garantiza el procedimiento de selección	X		X		X		
12	Los factores de evaluación son determinantes para los procedimientos de selección.	X		X		X		
13	Frente al objeto de la convocación, el comité de selección u órgano encargado de las contrataciones interpreta de forma objetiva y congruente, los documentos de admisión y factores de evaluación	X		X		X		
14	La evaluación del expediente de contrataciones permite que el procedimiento de selección garantice el proceso eficiente de contratación.	X		X		X		
15	La evaluación de expedientes de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores	X		X		X		
16	Se realiza la fiscalización posterior al postor que se le otorgo la buena pro en el procedimiento de selección	X		X		X		

	Dimensión 3. Ejecución contractual	SI	No	SI	No	SI	No
17	La contratación evita el desabastecimiento de la necesidad requerida por el área usuaria para cumplir con las actividades programadas.	X		X		X	
18	El incumplimiento de un contrato y la ausencia de supervisión, ocasiona que la entidad se perjudique.	X		X		X	
19	Los contratos que son redactados de forma imprecisa, no permite que la entidad ejecute las penalidades establecidas a favor de la Entidad, cuando hay incumplimiento del contratista.	X		X		X	
20	Los contratos que son redactados de forma imprecisa, no permite que la entidad ejecute las garantías a favor de la Entidad, cuando hay incumplimiento del contratista.	X		X		X	
21	Los contratos no contemplan posibles escenarios que causan perjuicios a la Entidad	X		X		X	
22	Existen controversias en la ejecución contractual, cuando se modifican las condiciones pactadas en el contrato, incumplimiento a las obligaciones contractuales y/o otros documentos de los contratos.	X		X		X	
23	La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato	X		X		X	
24	Mediante la planificación y el control gubernamental se realiza el control interno en las contrataciones del estado de la Entidad,	X		X		X	
25	Se contempla el informe de contratos según recomendaciones la Oficina de Control Interno (OCI)	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ...FREDY ANTONIO RIVERA _____ DNI: 46921939 _____

Especialidad del validador: CONTRATACION PUBLICA _____

19 de Mayo del 2022

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.



PERÚ

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior Universitaria

Dirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos

REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES

Graduado	Grado o Título	Institución
ZAPATA BERNAOLA, RICARDO DNI 45831557	BACHILLER EN ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS INTERNACIONALES Fecha de diploma: 27/10/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 30/01/2008 Fecha egreso: 30/11/2016	UNIVERSIDAD DE SAN MARTÍN DE PORRES <i>PERU</i>
ZAPATA BERNAOLA, RICARDO DNI 45831557	MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA Fecha de diploma: 14/03/22 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: 31/08/2020 Fecha egreso: 01/02/2022	UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C. <i>PERU</i>

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL PREVIO

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No	
Dimensión 1: Ambiente de control								
1	La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control previo en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.	X		X		X		
2	La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas	X		X		X		
3	La dirección difunde el plan estratégico institucional	X		X		X		
4	La estructura organizacional se desarrolla sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad según su realidad	X		X		X		
5	La competencia profesional es evaluado periódicamente	X		X		X		
6	Se determina técnicamente la asignación de autoridad y responsabilidad según lo establecido	X		X		X		
7	El órgano de control institucional cumple con las funciones establecidas según normalidad	X		X		X		
Dimensión 2: Evaluación de riesgos								
8	Se Desarrolla el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos	X		X		X		
9	El planeamiento de la administración de riesgos se realiza oportunamente	X		X		X		
10	Se identifican los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades	X		X		X		
11	Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios	X		X		X		
12	Participas en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos	X		X		X		
13	Se realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos	X		X		X		
14	Se define lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos	X		X		X		
Dimensión 3: Actividades de control gerencial								
15	Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde	X		X		X		
16	Se realiza la segregación de funciones en la entidad	X		X		X		
17	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener	X		X		X		
18	Se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos	X		X		X		
19	Las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas	X		X		X		
20	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes	X		X		X		
21	La entidad realiza las redicciones de cuentas según los procedimientos y lineamientos internos	X		X		X		



ESCUOLA DE POSTGRADO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1. Programación y actos preparatorios							
1	El área usuaria para cumplir las acciones y lograr los fines estratégicos de la institución, formula los requerimientos de necesidad de forma objetiva e imparcial, que exista concurrencia, pluralidad y participación de proveedores.	X		X		X		
2	Los requerimientos son elaborados adecuadamente conforme a los lineamientos establecidos y son evaluados oportunamente.	X		X		X		
3	El Plan Anual de Contrataciones se realiza en función de los requerimientos y necesidades del área usuaria	X		X		X		
4	Para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la Entidad, se da cumplimiento de los procesos de contrataciones programados en el PAC	X		X		X		
5	El cumplimiento del PAC de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto	X		X		X		
6	La existencia de disponibilidad presupuestal de cumplimiento a las necesidades programadas del Plan Anual de Contrataciones.	X		X		X		
7	Se cumple con la ejecución del gasto programados en el PAC.	X		X		X		
8	la entidad realiza seguimiento, monitoreo y evaluación oportuna a la programación de las necesidades en la PAC.	X		X		X		
9	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite realizar acciones para la ejecución oportuna del PAC.	X		X		X		
	Dimensión 2: Procedimiento de selección	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Los requerimientos formulados según sus necesidades y lineamientos establecidos por la normativa, son determinantes para los procedimientos de selección.	X		X		X		
11	El cumplimiento del criterio de documentos obligatorios señalados en las bases del respectivo expediente de contratación garantiza el procedimiento de selección	X		X		X		
12	Los factores de evaluación son determinantes para los procedimientos de selección.	X		X		X		
13	Frente al objeto de la convocatoria, el comité de selección u órgano encargado de las contrataciones interpreta de forma objetiva y congruente, los documentos de admisión y factores de evaluación.	X		X		X		
14	La evaluación del expediente de contrataciones permite que el procedimiento de selección garantice el proceso eficiente de contratación.	X		X		X		
15	La evaluación de expedientes de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores	X		X		X		
16	Se realiza la fiscalización posterior al postor que se le otorga la buena pro en el procedimiento de selección	X		X		X		



ESUELA DE POSTGRADO

Dimensión 3. Ejecución contractual		SI	No	SI	No	SI	No
17	La contratación evita el desabastecimiento de la necesidad requerida por el área usuaria para cumplir con las actividades programadas.	X		X		X	
18	El incumplimiento de un contrato y la ausencia de supervisión, ocasiona que la entidad se perjudique.	X		X		X	
19	Los contratos que son redactados de forma imprecisa, no permite que la entidad ejecute las penalidades establecidas a favor de la Entidad, cuando hay incumplimiento del contratista.	X		X		X	
20	Los contratos que son redactados de forma imprecisa, no permite que la entidad ejecute las garantías a favor de la Entidad, cuando hay incumplimiento del contratista.	X		X		X	
21	Los contratos no contemplan posibles escenarios que causan perjuicios a la Entidad	X		X		X	
22	Existen controversias en la ejecución contractual, cuando se modifican las condiciones pactadas en el contrato, incumplimiento a las obligaciones contractuales y/o otros documentos de los contratos.	X		X		X	
23	La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato	X		X		X	
24	Mediante la planificación y el control gubernamental se realiza el control interno en las contrataciones del estado de la Entidad,	X		X		X	
25	Se contempla el informe de contratos según recomendaciones la Oficina de Control Interno (OCI)	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: ...RICARDO ZAPATA BERNAOLA DNI: 45831557

Especialidad del validador: **GESTION PUBLICA**

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

19 de Mayo del 2022

Firma del Experto Informante.

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e
Información Universitaria y
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

Graduado	Grado o Título	Institución
ARCE ESPILCO, LISSETH GERALDINE DNI 71307102	BACHILLER EN DERECHO Y CIENCIAS POLITICAS Fecha de diploma: 11/09/2012 Modalidad de estudios: - Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>
ARCE ESPILCO, LISSETH GERALDINE DNI 71307102	ABOGADO Fecha de diploma: 20/12/2012 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>
ARCE ESPILCO, LISSETH GERALDINE DNI 71307102	MAESTRO EN DERECHO ADMINISTRATIVO Fecha de diploma: 14/02/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matricula: 01/04/2013 Fecha egreso: 18/07/2014	UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <i>PERU</i>

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTROL PREVIO

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias
		Si	No		Si	No		Si	No		
	Dimensión 1: Ambiente de control										
1	La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control previo en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios	X			X			X			
2	La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas	X			X			X			
3	La dirección difunde el plan estratégico institucional	X			X			X			
4	La estructura organizacional se desarrolla sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad según su realidad	X			X			X			
5	La competencia profesional es evaluado periódicamente	X			X			X			
6	Se determina técnicamente la asignación de autoridad y responsabilidad según lo establecido	X			X			X			
7	El órgano de control institucional cumple con las funciones establecidas según normalidad	X			X			X			
	Dimensión 2: Evaluación de riesgos	Si	No		Si	No		Si	No		
8	Se desarrolla el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos	X			X			X			
9	El planeamiento de la administración de riesgos se realiza oportunamente	X			X			X			
10	Se identifican los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades	X			X			X			
11	Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios.	X			X			X			
12	Participa en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos	X			X			X			
13	Se realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos	X			X			X			
14	Se define lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos	X			X			X			
	Dimensión 3: Actividades de control gerencial	Si	No		Si	No		Si	No		
15	Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde.	X			X			X			
16	Se realiza la segregación de funciones en la entidad	X			X			X			
17	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener	X			X			X			
18	Se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos	X			X			X			
19	Las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas	X			X			X			
20	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes	X			X			X			
21	La entidad realiza las redicciones de cuentas según los procedimientos y lineamientos internos	X			X			X			

22	Los procesos, actividades y tareas de la entidad son definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.	X			X			X	
23	Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente.	X			X			X	
24	La entidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC.	X			X			X	
	Dimensión 4: Información y comunicación	SI	No	SI	No	SI	No	SI	No
25	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.	X			X			X	
26	Las políticas y procedimientos garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	X			X			X	
27	Se diseña, evalúa e implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información.	X			X			X	
28	Se realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias.	X			X			X	
29	Las políticas de información de la institución son flexibles al cambio.	X			X			X	
30	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos).	X			X			X	
31	Se difunde instrumentos de gestión que orienta la comunicación interna.	X			X			X	
32	Se aplica los lineamientos de actualización de la página para dar a conocer sobre la gestión institucional de la entidad.	X			X			X	
33	Se suministra información a través de alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.	X			X			X	
	Dimensión 5: Supervisión	SI	No	SI	No	SI	No	SI	No
34	La institución efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de los objetivos.	X			X			X	
35	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.	X			X			X	
36	Se realiza la implementación de las recomendaciones / indicaciones dadas por OCI.	X			X			X	
37	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	X			X			X	



ESUELA DE POSTGRADO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ²		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1. Programación y actos preparatorios							
1	El área usuaria para cumplir las acciones y lograr los fines estratégicos de la institución, formula los requerimientos de necesidad de forma objetiva e imparcial, que exista concurrencia, pluralidad y participación de proveedores.	X		X		X		
2	Los requerimientos son elaborados adecuadamente conforme a los lineamientos establecidos y son evaluados oportunamente.	X		X		X		
3	El Plan Anual de Contrataciones se realiza en función de los requerimientos y necesidades del área usuaria	X		X		X		
4	Para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la Entidad, se da cumplimiento de los procesos de contrataciones programados en el PAC	X		X		X		
5	El cumplimiento del PAC de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto	X		X		X		
6	La existencia de disponibilidad presupuestal da cumplimiento a las necesidades programadas del Plan Anual de Contrataciones.	X		X		X		
7	Se cumple con la ejecución del gasto programados en el PAC.	X		X		X		
8	la entidad realiza seguimiento, monitoreo y evaluación oportuna a la programación de las necesidades en la PAC.	X		X		X		
9	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite realizar acciones para la ejecución oportuna del PAC.	X		X		X		
	Dimensión 2: Procedimiento de selección	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Los requerimientos formulados según sus necesidades y lineamientos establecidos por la normativa, son determinantes para los procedimientos de selección.	X		X		X		
11	El cumplimiento del criterio de documentos obligatorios señalados en las bases del respectivo expediente de contratación garantiza el procedimiento de selección	X		X		X		
12	Los factores de evaluación son determinantes para los procedimientos de selección.	X		X		X		
13	Frente al objeto de la convocatoria, el comité de selección u órgano encargado de las contrataciones interpreta de forma objetiva y congruente, los documentos de admisión y factores de evaluación.	X		X		X		
14	La evaluación del expediente de contrataciones permite que el procedimiento de selección garantice el proceso eficiente de contratación.	X		X		X		
15	La evaluación de expedientes de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores	X		X		X		
16	Se realiza la fiscalización posterior al postor que se le otorga la buena pro en el procedimiento de selección	X		X		X		

Dimensión 3. Ejecución contractual		Si	No	Si	No	Si	No
17	La contratación evita el desabastecimiento de la necesidad requerida por el área usuaria para cumplir con las actividades programadas.	X		X		X	
18	El incumplimiento de un contrato y la ausencia de supervisión, ocasiona que la entidad se perjudique.	X		X		X	
19	Los contratos que son redactados de forma imprecisa, no permite que la entidad ejecute las penalidades establecidas a favor de la Entidad, cuando hay incumplimiento del contratista.	X		X		X	
20	Los contratos que son redactados de forma imprecisa, no permite que la entidad ejecute las garantías a favor de la Entidad, cuando hay incumplimiento del contratista.	X		X		X	
21	Los contratos no contemplan posibles escenarios que causan perjuicios a la Entidad	X		X		X	
22	Existen controversias en la ejecución contractual, cuando se modifican las condiciones pactadas en el contrato, incumplimiento a las obligaciones contractuales y/o otros documentos de los contratos.	X		X		X	
23	La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato	X		X		X	
24	Mediante la planificación y el control gubernamental se realiza el control interno en las contrataciones del estado de la Entidad.	X		X		X	
25	Se contempla el informe de contratos según recomendaciones la Oficina de Control Interno (OCI)	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: ARCE ESPILCO LISSETH GERALDINE DNI: 71307102

Especialidad del validador: DERECHO ADMINISTRATIVO

20 de Mayo del 2022

- 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.



Anexo 5. Confiabilidad

Estadística de fiabilidad variable control previo

Alfa de Cronbach	N de elementos
,969	37

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control previo en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios	129,10	506,516	,521	,969
La institución promueve la integridad y valores éticos a través de buenas prácticas	129,15	509,818	,523	,969
La dirección difunde el plan estratégico institucional	129,00	506,632	,527	,969
La estructura organizacional se desarrolla sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad según su realidad	129,00	492,526	,754	,968
La competencia profesional es evaluada periódicamente	129,05	502,050	,561	,969
Se determina técnicamente la asignación de autoridad y responsabilidad según lo establecido	129,10	497,147	,780	,968
El órgano de control institucional cumple con las funciones establecidas según normatividad	128,95	486,261	,751	,968
Se desarrolla el Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos	129,05	494,892	,736	,968

El planeamiento de la administración de riesgos se realiza oportunamente	129,00	494,211	,877	,968
Se identifican los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades	129,40	511,200	,353	,970
Se identifican los riesgos de los procesos, considerando la probabilidad de afectación, fraude y cambios	129,35	491,292	,603	,969
Participas en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos	129,25	494,934	,656	,968
Se realiza talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos	129,20	501,958	,706	,968
Se define lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos	129,40	513,411	,440	,969
Se realiza el procedimiento de autorización y aprobación como corresponde	129,10	504,832	,689	,968
Se realiza la segregación de funciones en la entidad	129,20	503,642	,489	,969
Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener	129,10	502,411	,587	,969
Se establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos	129,05	511,103	,487	,969
Las unidades orgánicas realizan periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas	129,25	503,355	,566	,969
La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes	128,80	498,905	,814	,968

La entidad realiza las rediciones de cuentas según los procedimientos y lineamientos internos	129,05	500,366	,760	,968
Los procesos, actividades y tareas de la entidad son definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones	128,75	493,776	,846	,968
Se realiza la revisión de procesos, actividades y tareas según lo establecido en la normativa vigente	129,00	490,947	,749	,968
La entidad realiza un adecuado control y servicio de soporte técnico para las TIC	128,85	499,292	,620	,969
La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones	128,90	493,568	,795	,968
Las políticas y procedimientos garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades	128,95	493,313	,846	,968
Se diseña, evalúa e implementa mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información	128,95	494,261	,821	,968
Se realiza la verificación correspondiente a los sistemas de información y solución a sus deficiencias	128,95	512,261	,415	,969
Las políticas de información de la institución son flexibles al cambio	129,05	506,682	,569	,969
La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)	128,85	493,397	,814	,968
Se difunde instrumentos de gestión que orienta la comunicación interna	129,20	482,063	,824	,968

Se aplica los lineamientos de actualización de la página para dar a conocer sobre la gestión institucional de la entidad	129,15	500,239	,693	,968
Se suministra información a través de alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas.	128,90	496,200	,645	,969
La institución efectúa la supervisión y monitoreo frecuente de la información para el logro de los objetivos	129,00	492,947	,790	,968
Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección	129,00	494,105	,761	,968
Se realiza la implementación de las recomendaciones / indicaciones dadas por OCI	129,10	491,568	,814	,968
La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	129,25	497,355	,675	,968

Estadística de fiabilidad variable gestión de contrataciones de bienes y servicios

Alfa de Cronbach	N de elementos
,957	25

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El área usuaria para cumplir las acciones y lograr los fines estratégicos de la institución, formula los requerimientos de necesidad de forma objetiva e imparcial, que exista concurrencia, pluralidad y participación de proveedores.	78,15	165,503	,764	,954
Los requerimientos son elaborados adecuadamente conforme a los lineamientos establecidos y son evaluados oportunamente.	78,05	164,576	,859	,953
El Plan Anual de Contrataciones se realiza en función de los requerimientos y necesidades del área usuaria	78,05	162,471	,829	,953
Para garantizar el cumplimiento de metas y objetivos establecidos por la Entidad, se da cumplimiento de los procesos de contrataciones programados en el PAC	78,15	162,555	,788	,954
El cumplimiento del PAC de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto	78,05	166,471	,649	,955
La existencia de disponibilidad presupuestal da cumplimiento a las necesidades programadas del Plan Anual de Contrataciones.	78,35	163,082	,830	,953
Se cumple con la ejecución del gasto programados en el PAC.	78,15	165,292	,774	,954
la entidad realiza seguimiento, monitoreo y evaluación oportuna a la programación de las necesidades en la PAC-	78,40	162,989	,830	,953
La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite realizar acciones para la ejecución oportuna del PAC.	78,25	163,987	,664	,955

Los requerimientos formulados según sus necesidades y lineamientos establecidos por la normativa, son determinantes para los procedimientos de selección.	78,20	166,905	,590	,956
El cumplimiento del criterio de documentos obligatorios señalados en las bases del respectivo expediente de contratación garantiza el procedimiento de selección	78,25	167,039	,543	,957
Los factores de evaluación son determinantes para los procedimientos de selección.	78,20	170,905	,596	,956
Frente al objeto de la convocatoria, el comité de selección u órgano encargado de las contrataciones interpreta de forma objetiva y congruente, los documentos de admisión y factores de evaluación	78,15	163,397	,867	,953
La evaluación del expediente de contrataciones permite que el procedimiento de selección garantice el proceso eficiente de contratación.	78,15	168,661	,668	,955
La evaluación de expedientes de contratación evita incluir requisitos innecesarios cuyo cumplimiento solo favorezca a determinados postores	78,30	167,484	,633	,956
Se realiza la fiscalización posterior al postor que se le otorgo la buena pro en el procedimiento de selección	78,40	170,147	,765	,955
La contratación evita el desabastecimiento de la necesidad requerida por el área usuaria para cumplir con las actividades programadas.	78,30	167,484	,754	,954
El incumplimiento de un contrato y la ausencia de supervisión, ocasiona que la entidad se perjudique.	78,50	163,737	,698	,955
Los contratos que son redactados de forma imprecisa, no permiten que la entidad ejecute las penalidades establecidas a favor de la Entidad, cuando hay incumplimiento del contratista.	78,30	169,589	,641	,955
Los contratos que son redactados de forma imprecisa, no permiten que la entidad ejecute las garantías a favor de la Entidad, cuando hay incumplimiento del contratista.	78,10	172,095	,658	,956

Los contratos no contemplan posibles escenarios que causan perjuicios a la Entidad	78,10	168,726	,687	,955
Existen controversias en la ejecución contractual, cuando se modifican las condiciones pactadas en el contrato, incumplimiento a las obligaciones contractuales y/u otros documentos de los contratos.	78,40	174,253	,351	,959
La información registrada en la etapa contractual es idéntica a la registrada en el SEACE para el perfeccionamiento del contrato	78,35	163,082	,830	,953
Mediante la planificación y el control gubernamental se realiza el control previo en las contrataciones del estado de la Entidad,	78,15	165,292	,774	,954
Se contempla el informe de contratos según recomendaciones la Oficina de Control previo (OCI)	78,40	162,989	,830	,953

Anexo 6. Consentimiento informado



Cuestionario de control previo y gestión de contrataciones de bienes y servicios

 aldir927@gmail.com (no compartidos) [Cambiar de cuenta](#) 

*Obligatorio

CONSENTIMIENTO INFORMADO

El presente cuestionario es parte de una investigación, que tiene por finalidad la obtención de información acerca del control previo y gestión de contrataciones de bienes y servicios en la entidad. La investigación se sujeta a los principios éticos: anonimato, confidencialidad y autonomía. Agradeceremos responder con sinceridad cada uno de los ítems. Si tuviera alguna duda o consulta favor remitirla al correo: gabyf_c@hotmail.com

INSTRUCCIONES:

A continuación se presenta un conjunto de ítems con cinco alternativas de respuestas. Marque la respuesta que mejor se ajuste a su parecer.

Se agradece por anticipado su valiosa participación.

Atentamente,
Gaby Yoly Fernández Cañete



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ANCAYA MARTINEZ MARIA DEL CARMEN EMILIA, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Control previo y la gestión de contrataciones de bienes y servicios de un establecimiento de salud de Lima, 2022", cuyo autor es FERNANDEZ CAÑETE GABY YOLY, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 31 de Julio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ANCAYA MARTINEZ MARIA DEL CARMEN EMILIA DNI: 10352960 ORCID 0000-0003-4204-1321	Firmado digitalmente por: MANCAYAM el 31-07- 2022 11:51:12

Código documento Trilce: TRI - 0382535