

UNIVERSIDAD PERUANA UNION
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad



**Control interno y adquisiciones de bienes por adjudicación
simplificada del Gobierno Regional de Puno - 2022**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Por:

Helberd Guilio Aguilar Cordero

Asesor:

Mg. Helfer Rudel Cusilayme Barrantes

Juliaca, mayo del 2023

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

Helfer Rudel Cusilayme Barrantes, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: **“CONTROL INTERNO Y ADQUISICION DE BIENES POR ADJUDICACION SIMPLIFICADA DEL GOBIERNO REGIONAL DE PUNO 2022”** constituye la memoria que presenta el Bachiller **Helberd Guilio Aguilar Cordero** para obtener el título de Profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 15 días del mes de mayo del año 2023



Mg. Helfer Rudel Cusilayme
Barrantes

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En Puno, Juliaca, Villa Chullunquiani, a los 10 día(s) del mes de mayo del año 2023 siendo las 10:00 horas, se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Campus Juliaca, bajo la dirección del (de la) presidente(a): **CP Magali Apaza Pachauri**, el secretario: **Mg. Yasmany Said Lupaca Chata** y los demás miembros: **Mg. Rulli William Incaluque Sortija** y el asesor: **Mg Helfer Rudel Cusilayme Barrantes**, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: **Control interno y adquisiciones de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno -2022**, de (los) bachiller/es: a) **Helberd Guilio Aguilar Cordero**, b), conducente a la obtención del título profesional de: **Contador Público**.

.....(Denominación del Título Profesional).....

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): **Helberd Guilio Aguilar Cordero**

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	17	B+	Muy Bueno	Sobresaliente

Bachiller (b):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) *Ver parte posterior*

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

Presidente/a



Secretario/a

Asesor/a

Miembro

Miembro

Bachiller (a)

Bachiller (b)

Bachiller (c)

INDICE

Resumen	5
<i>Palabras clave</i>	5
1. Introducción	6
2. Metodología	12
3. Resultados y Discusión.....	14
3.1 Resultados.....	14
3.2 Discusión	19
4. Conclusión	19
5. Recomendaciones	21
Referencias bibliográficas	22
Anexos.....	25
Matriz de consistencia.....	27
Operacionalización de variables	29

Control interno y adquisiciones de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno - 2022

Internal control and procurement of goods by simplified award of the Gobierno Regional de Puno – 2022

Aguilar Cordero Helberd Guilio¹, Cusilayme Barrantes Helfer Rudel

EAP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Resumen

Nuestro estudio buscó delimitar la asociación entre los factores de control interno y la adjudicación simplificada de bienes del Gobierno Regional de Puno 2022, con la intención de afianzar los procedimientos concordado con la Ley 30225 de Contrataciones del Estado y su reglamentación. El estudio emplea un enfoque cuantitativo a nivel correlacional y un diseño transversal no experimental de tipo básico; la muestra estuvo conformada por 13 empleados de la oficina de abastecimiento y servicios auxiliares utilizando un muestreo intencional no probabilístico. El cuestionario sirvió como instrumento en el enfoque de encuesta utilizado para obtener los hallazgos. La adquisición de bienes por adjudicación simplificada por parte del Gobierno Regional de Puno está sustancialmente correlacionada con el control interno, según lo resuelto el coeficiente de correlación r de Pearson de 0,866, revela una relación positiva significativa.

Palabras clave: *Adquisición de bienes; Adjudicación simplificada; Ambiente de control; Control interno.*

¹ Autor de correspondencia: Mg. Helfer Cusilayme Barrantes
Km. 6 , Carretera Arequipa , Juliaca
Tel.: 951066922
E-mail:helpercusilayme@upeu.edu.pe

Abstract

Our study sought to delimit the association between internal control factors and the simplified awarding of goods of the Regional Government of Puno 2022, with the intention of strengthening the procedures in accordance with Law 30225 of State Contracting and its regulations. The study employs a quantitative approach at the correlational level and a non-experimental cross-sectional design of basic type; the sample consisted of 13 employees of the supply and auxiliary services office using a non-probabilistic purposive sampling. The questionnaire served as an instrument in the survey approach used to obtain the findings. The procurement of goods by simplified adjudication by the Regional Government of Puno is substantially correlated with internal control, as resolved by Pearson's r correlation coefficient of 0.866, reveals a significant positive relationship.

Keywords: Acquisition of goods; Simplified adjudication; Control environment; Internal control.

1. Introducción

La ineficacia y la lentitud en la adquisición de bienes por modalidad de contratación son cuestiones que afectan directamente a la finalización física de un proyecto y a la consecución de los objetivos de la entidad, lo que a menudo se traduce en una prolongación innecesaria del plazo del proyecto y en más gastos, también repercute en la ejecución del presupuesto de la organización.

Encontramos varias realidades de las prácticas de contratación en el Perú, en las que podemos identificar riesgos, anomalías y hechos de corrupción y se dan en sus tres niveles de gobierno.

En ese contexto esta crítica situación se origina por la ineficiencia de los procedimientos y ejecución de las compras de materiales, de parte de los responsables dentro de cada organización pública y la mala operatividad de los mecanismos de control interno (Paita Vega et al., 2020).

El índice de Corrupción del Gobierno Regional de Puno para el 2021 fue de 63,6%, mientras que el de Inconducta Funcional fue de 22,2%, según datos de control gubernamental y otras fuentes. Sus estimaciones se basan en información de organismos gubernamentales reconocidos, como la Autoridad Nacional del Servicio Civil (Servir), el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), entre otros, nueve de cada diez de las entidades evaluadas, según los hallazgos del INCO, tienen problemas de corrupción e inconducta funcional, y se ha determinado que tienen un porcentaje positivo en al menos dos indicadores, como falta de rendición de cuentas, uso indebido de recursos públicos, hacer contratos con familiares de funcionarios, daños al Estado que queden sin castigo (Pérez Pinillos et al., 2022).

Así, para la OCDE, las compras de bienes en sus regiones miembros representan el 12% del PBI, La importancia de la compra de materiales y las prestaciones de servicios en el Perú representa una parte importante del gasto público, que asciende al 50,7% y 11,6% del PBI, respectivamente, lo que está en línea con la media de las regiones de los países que integran la OCDE (como se citó en Quintero, 2021). En los últimos años el gobierno peruano, ha visto incrementar sus compras de bienes al igual que las ejecuciones de obras, como resultado de este incremento se han realizado una gran cantidad de contratos con terceros por la gran demanda de estos; satisfaciendo así el interés de la población (Arteta Olvea, 2019). Al respecto, es importante tener en cuenta el art 76 de la Constitución Política del Perú que establece que las modalidades y especificaciones para la contratación de bienes, servicios u obras con cargo a fondos públicos deben ser establecidas por ley. Este principio constitucional ha sido desarrollado a través de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, y su Reglamento, que en su conjunto conforman el Régimen General de Contrataciones Públicas en la actualidad. (Constitución Política del Perú, 1993).

En el Perú existen diversos métodos de contrataciones contenidas en la Ley 30225 que se realizan mediante el sistema de compras SEACE bajo la supervisión de la OSCE (Magali Rojas, 2016). Cabe mencionar, en lo que respecta a la contratación pública, está experimentando actualmente una serie de dificultades, que tienen su origen en las siguientes

cuestiones: Prácticas de selección y niveles de competencia deficientes, no responder con suficiente rapidez a las demandas del Estado, la inadecuada gestión de riesgos en la contratación pública y la falta de herramientas para detener acciones que pongan en peligro la integridad y proveedores que no cumplen con las condiciones técnicas y financieras (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2022).

La adjudicación simplificada es un modo de adquisición, que se caracteriza por tener plazos más cortos en sus diferentes etapas, por tener un tope mínimo de 8 UIT y de no haber posibilidad de elevar a OSCE ante una observación, los plazos cortos que tiene sus etapas no son bien aprovechados por las dependencias encargada de contrataciones, ya que se presentan diferentes situaciones que amplían los plazos como son: la declaración de desierto de una convocatoria por la no participación de postores y/o postores que no cumplen las condiciones técnicas o económicas, especificaciones técnicas mal elaboradas, postergación de los plazos en las etapas de la convocatoria por causas de un factor humano como las de respuestas a destiempo por el área usuaria sobre las observaciones hechas a las bases del procedimiento, recarga laboral por parte de los encargados de los procesos, feriados largos y otros, son algunas irregularidades que se presentan y afectan a las adquisiciones de bienes y al avance presupuestario de la entidad por ende a la culminación de las obras en sus plazos indicados. Cruzado y Valencia (2021) en su investigación consideran estas irregularidades que existen en los procesos de adquisiciones como factores que afectan la demora en los procedimientos de selección. Además de las irregularidades los actos corruptos se han convertido en el *modus operandi* en el sistema estructural de toda organización pública, llegando a desbordarse y a ser de conocimiento de la sociedad por los medios audiovisuales, la radio, los medios escritos e incluso los virtuales; sin dejar de lado el importante número de denunciante que se han manifestado ante los órganos de control, exponiendo hechos irregulares cometidos por algún funcionario público a lo largo de los proceso de la compra de bienes. Díaz (como se citó en Torres, 2019) en su investigación define a la corrupción como

abuso del cargo que se caracteriza por un mal proceder de los trabajadores para hacerse de beneficios propios o de segundas personas.

Paima et al. (2020) resume al control interno como hecho de supervisar, de asistir y de mantener un control e influencia sobre temas de ingresos y más que todo sobre el gasto público, menciona también que el control interno es la evaluación y rectificación en la productividad de sus funciones para la consecución de sus objetivos. Desde la perspectiva de Rodríguez Las Heras (2021) el control interno ayudara a impedir hechos de corrupción en las instituciones ya que estas se convierten en protección y salvaguarda de la economía de las entidades, es así que la ausencia de una buena aplicación del control interno hace de estas ineficientes y propensos a la corrupción. Por lo que una gestión de éxito implica tener un gobierno sincero, transparente, que rinda cuentas, con libre acceso a la información y electrónico, esto hará ciudadanos bien informados y satisfechos (Blas et al., 2022).

Arteta Olvea (2019) así como Pérez Márquez (2022) mencionan que los gobiernos locales y regionales cuentan con diversas herramientas de gestión para desarrollar sus objetivos, siendo el control interno uno de estos, que permitirá fortalecer y beneficiar a las entidades que pretendan tener éxito en su gestión. Vanstapel (2004) precisa al control interno como procedimiento integro y ágil, que se adecua continuamente a las transiciones que hacen frente las organizaciones menciona también que prevalece una asociación absoluta entre los objetivos de la institución y los elementos del control interno.

Los fundamentos del control interno abarcan aspectos cruciales en las entidades Apaza Roque (2018). Algunos componentes del control interno no son ejercitados plenamente y se observan controles defectuosos, por lo que será necesario efectuar acciones reguladas en la Ley N° 28716 Ley de control interno de las organizaciones públicas impulsando una formación de control en las instituciones para alcanzar metas (Estrada Rodríguez, 2020). Contraloría General de la República (2021) en su resolución 093-2021-CG contempla estos elementos, que también están contenidos en la ley 28716, encauzado en el modelo COSO para la inserción del control interno en las organizaciones públicas del Perú.

Es así, Vanstapel (2004) afirma que el ambiente de control tiene un predominio sobre el pensamiento que tenga el colaborador sobre su implementación, el elemento ambiente de control es el cimiento para los restantes, en doctrina y orden, por lo que el personal profesional desarrollará una conducta íntegra de valores éticos en el actuar diario. El representante y los colaboradores deberán sostener y evidenciar destrezas necesarias para lograr un rendimiento genuino y eficiente, tener entendimiento suficiente de lo que es el control interno (Vanstapel, 2004). Este componente en nuestro estudio es considerado como una de las dimensiones más relevantes, de acuerdo a la postura que tenga el representante en la entidad en nuestro caso el Gobernador Regional este será significativo.

La OECD (2020) considera que en el Perú la vinculación del control interno, la auditoría interna y la previsión de fraude, debería ser un tema de recomendación importante para los titulares de las instituciones. Un sistema bien implementado de control interno en los organismos públicos permitirá evitar riesgos, anomalías y hechos poco transparentes. CGR (2016). Por lo que Barros de Jesus (2020) resalta que los hechos de corrupción y los fraudes usan recursos que deberían ser utilizados a favor de la población, estos hechos de corrupción se presentan en casi todos los países.

Para Paita et al. (2020) así como para Carrillo Donaire (2021) la importancia de tener conocimiento de los instrumentos de compras se convierte en el impulsor de directrices públicas fundamentales en cada gobierno y la manera de emplearlas, pues bien; que cada modalidad de adquisición será en función del país, estos tendrán características diferentes al igual que sus elementos.

El Gobierno Regional de Puno en su Unidad ejecutora Región Puno sede central, en los últimos años ha mostrado niveles bajos en el gasto y cumplimiento del plan anual de contrataciones. A nivel de Gobiernos Regionales en el primer semestre del 2022, presentaron mayor ejecución presupuestal con lo que respecta al año 2021, sin embargo el Gobierno Regional de Puno presenta rezago en lo que respecta a su ejecución con un 41.9% (Luna Cardenas, 2022).

Las contrataciones públicas además de ser una responsabilidad importante de las entidades estas también simbolizan un desarrollo económico para el Gobierno (Quintero Casillas, 2021). Desde esta perspectiva es adecuado hacer mención de lo importante que resulta hacer una implementación del control interno. Respecto al tema Canelos (como se citó en Albán y Poma, 2018) así como Huiman Yerrén (2022) definen al sistema de control interno como una acción que permitirá hacer un diagnóstico y evaluación de las diferentes áreas, impulsado por la autoridad que representa a la entidad y por los colaboradores, garantizar la eficacia adecuada y la confianza en el rendimiento y el comportamiento de los empleados. En la gran mayoría de organismos públicos, los procedimientos de selección son poco claros al no tener respuestas que satisfagan a las consultas y observaciones de los postores, que al final dan lugar a hechos de corrupción terminando sin ser advertido por los órganos del control interno (Ruiz y Delgado, 2020).

Para Saavedra Guevara (2021) en su investigación menciona que se halla una relación positiva alta del control interno con el plan anual de contrataciones que contienen compras de bienes y prestaciones de servicios, por lo que estos planes deben realizarse de acuerdo a las necesidades de la población. Así también la entidad debería modificar progresivamente el empleo de las reglas de control interno para concretar y hacerlo eficiente y efectivo sobre todo transparente en los procesos de contrataciones, el control interno lo aplican los trabajadores y colaboradores de la institución, que también ayudan a reducir riesgos y cumplir metas y objetivos (Vivanco Quinte, 2019). Toda entidad estatal tiene una función que llevar a cabo, para lo cual cuenta con una estructura circunscrita en la Ley de Contrataciones del Estado para cualquier asunto referido en esta materia, además de un conjunto de instrumentos y recursos que, en principio, si se operan bien y con eficacia, deberían permitir lograr un objetivo fundamental: La cual es garantizar el abastecimiento de materiales a las instituciones de forma apropiada, transparente, supervisada con precios justos y mejor calidad, con postores con capacidades técnicas y económicas que garanticen las mejores obras para satisfacción de los ciudadanos.

Es así, Con el objetivo de avanzar en las políticas públicas, agilizar los procesos de contratación y fortalecer las instituciones que los integran, las normas de contratación públicas han sufrido cuantiosos cambios a lo largo de los años, incorporaciones y derogaciones de su articulado. Hoy, sin embargo, nos encontramos ante un nuevo proyecto de una nueva ley de contrataciones, publicada en el diario oficial del gobierno el 31 de diciembre del 2022 según Resolución Ministerial N° 318-2022-EF/54, en su etapa de recoger recomendaciones y opiniones de la población. Proyecto que ofrece una modernización de las compras públicas bajo el enfoque de valor por dinero y gestión por resultados (Proyecto Ley de Contrataciones del Estado, 2022).

Este estudio se justifica porque permite definir las características de un método de contratación, así como a través de esta identificar irregularidades que presenta esta modalidad, determinar si logra sus objetivos y con ello producir un mayor exponente que pueda satisfacer la transparencia de los procedimientos y la eficiencia de los recursos con el beneficio del interés de las personas que lo requieren, generando a su vez una ventaja de la entidad en el uso del control interno para sus adquisiciones de bienes. Por lo que la investigación generará también aporte a que la entidad sea eficiente en el uso de sus recursos, también a una evaluación del mismo, y en una posible auditoría ayudará a resolver y aclarar problemas específicos que afectan a la compra de bienes del Gobierno Regional de Puno, por lo tanto, el objetivo propuesto es precisar cómo se relaciona el control interno con las compras de bienes por adjudicación simplificada.

2. Metodología

El tipo de estudio es correlacional. Para Hernández et al. (2014) los estudios correlacionales son cuando estos miden el nivel de asociación de dos variables.

El diseño de nuestro estudio es no experimental. Para Hernández et al. (2014) este diseño es cualquiera que no implica ninguna manipulación de variables, así mismo es

transversal según Hernández et al. (2014) ya que la información se recogerá mediante una encuesta en un momento determinado.

La población de esta investigación la conforman los colaboradores del Gobierno Regional de Puno, la muestra fue de 13 funcionarios de la oficina de abastecimiento y servicios auxiliares con muestreo intencional no probabilístico. Valdivia (como se citó en Ñaupas et al. 2014) declara que, este muestreo se da por criterio del investigador según características como el de conveniencia con algunos criterios, como en nuestro caso el de ser profesional colegiado de contabilidad o carreras afines, con certificación OSCE como mínimo de nivel básico.

El instrumento considerado para la recopilación fue un cuestionario validado por dos estudios sobre el control interno en diferentes instituciones públicas, de tipo de preguntas con una escala tipo Likert, para ello se consideró los resultados obtenidos de los 17 ítems de la variable de estudio control interno y los 28 ítems de la variable adquisición de bienes por adjudicación simplificada, así mismo para su fiabilidad se empleó el estadístico Alfa Cronbach.

Tabla 1. Estadístico de fiabilidad- Alfa de Cronbach

variables	Alfa de Cronbach	Items
Control Interno	0.821	17
Adquisición de bienes por adjudicación simplificada	0.815	28

Fuente: Elaboración propia a partir de IBM SPSS Statistics V 25.

Del análisis del cuadro 1, podemos visualizar que los dos instrumentos utilizados en el estudio realizado a los trabajadores del Gobierno Regional de Puno, utilizando el estadístico de fiabilidad Alfa de Cronbach, de la variable control interno con sus 17 ítems el grado es igual de 0.821, para la variable adquisición de bienes por adjudicación simplificada con sus 28 ítems fue de 0.815. Según Garson (como se citó en Hernández et al. 2014) establece que un resultado de 0.80

es bueno para un alcance explicativo, lo que podemos mencionar que ambos instrumentos son fiables para el estudio realizado, dado que la intención del análisis es conocer la prevalencia del control interno en la adquisición de bienes por adjudicación simplificada, se realizó la ponderación mediante el SPSS en su versión 25, utilizando el estadístico de la prueba de correlación r de Pearson, y posteriormente se interpretaron los resultados de acuerdo con la tabla de criterios de correlación como lo plantea Hernández Sampieri.

3. Resultados y Discusión

3.1 Resultados

Tabla 2. Prueba de normalidad de control interno y la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno.

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,211	13	,116	,911	13	,188
ADQUISICION DE BIENES POR ADJUDICACION SIMPLIFICADO	,128	13	,200 [*]	,978	13	,967

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia a partir de IBM SPSS Statistics V 25

Se empleará la prueba de Shapiro Wilk porque, de acuerdo con el análisis del cuadro 2, las variables control interno y adquisición de bienes por adjudicación simplificada pasan ambas la prueba de normalidad con valores gl de $13 < 50$. Como el control interno tiene un valor P de 0,188, que indica una repartición normal, y la variable adquisición de bienes por adjudicación simplificada tiene un valor P de 0,967, que también indica una distribución normal, utilizaremos una prueba paramétrica.

Tabla 3. *Correlación entre el control interno y la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno.*

		CONTROL INTERNO	ADQUISICIÓN DE BIENES POR ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,866**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	13	13
ADQUISICIÓN DE BIENES POR ADJUDICACIÓN	Correlación de Pearson	,866**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia a partir de IBM SPSS Statistics V 25

En el cuadro 3, podemos observar la correlación de las variables según el estadístico *r* de Pearson, que es igual a 0,866, o sea, 86,6%, lo que denota una vinculación positiva significativa entre la variable control interno y la adquisición de bienes por adjudicación simplificada. Además, el valor de significación (Sig.) es igual a 0,000, o 0,00%, que es inferior al 5,00%, por lo que podemos interpretar que se invalida la hipótesis nula y se admite la alternativa, como conclusión el control interno tiene una relación significativa con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno.

Tabla 4. *Correlación entre la dimensión ambiente de control con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno.*

		AMBIENTE DE CONTROL	ADQUISICIÓN DE BIENES POR ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA
AMBIENTE DE CONTROL	Correlación de Pearson	1	,775**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	13	13
ADQUISICIÓN DE BIENES POR ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	Correlación de Pearson	,775**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia a partir de IBM SPSS Statistics V 25

Del valor del coeficiente de correlación del cuadro 4, que es igual a 0,775 (o 77,5%) según el estadístico r de Pearson, se desprende que la variable entorno de control y la compra de bienes mediante adjudicación simplificada tienen una significativa relación positiva, la tabla también muestra un valor de significación (sig.) de 0,2%, que es inferior que el límite de error de 5,00%, y puede interpretarse como que se invalida la hipótesis nula y se admite la hipótesis alternativa. En vista de ello, se puede concluir que el ambiente de control tiene un resultado significativo en la compra de bienes del Gobierno Regional de Puno.

Tabla 5. *Correlación entre la dimensión evaluación de riesgos con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del gobierno regional de Puno.*

		EVALUACIÓN DE RIESGOS	ADQUISICIÓN DE BIENES POR ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Correlación de Pearson	1	,805**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	13	13
ADQUISICIÓN DE BIENES POR ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	Correlación de Pearson	,805**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia a partir de IBM SPSS Statistics V 25

El coeficiente de correlación calculado mediante el estadístico r de Pearson se muestra en el cuadro 5 y es igual a 0,805, es decir, el 80,5%, lo que demuestra una significativa asociación positiva entre la variable de evaluación del riesgo y la adquisición de bienes mediante adjudicación simplificada, la tabla también muestra un valor de significación (sig.) de 0,1%, que es menor que el límite de error de 5,00%, y podemos interpretar que se invalida la hipótesis nula y se admite la hipótesis alternativa. En vista de ello, podemos concluir que la evaluación del riesgo está significativamente asociada a la compra de bienes del Gobierno Regional de Puno.

Tabla 6. *Correlación entre la dimensión actividades de control con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del gobierno regional de Puno*

		ACTIVIDADES DE CONTROL	ADQUISICIÓN DE BIENES POR ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA
ACTIVIDADES DE CONTROL	Correlación de Pearson	1	,860**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	13	13
ADQUISICIÓN DE BIENES POR ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	Correlación de Pearson	,860**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia a partir de IBM SPSS Statistics V 25

Según el cuadro 6, el coeficiente de correlación basado en el estadístico r de Pearson es igual a 0,860, es decir, el 86,0%, lo que indica una significativa asociación positiva entre la variable que representa las acciones de control y la adquisición de bienes mediante adjudicación simplificada. Además, el cuadro muestra un valor de significación (sig.) de 0,0%, que es menor que el límite de error de 5,00%, y que puede interpretarse como que se rechaza la hipótesis nula y se admite la hipótesis alternativa. En vista de ello, podemos concluir que las actividades de control están estrechamente relacionadas con la compra de bienes al Gobierno Regional de Puno.

Tabla 7. *Correlación entre la dimensión información y comunicación con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del gobierno regional de Puno.*

		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	ADQUISICIÓN DE BIENES POR ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Correlación de Pearson	1	,704**
	Sig. (bilateral)		,007
	N	13	13
ADQUISICIÓN DE BIENES POR ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	Correlación de Pearson	,704**	1
	Sig. (bilateral)	,007	
	N	13	13

** . La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia a partir de IBM SPSS Statistics V 25

En el cuadro 7 se muestra el coeficiente de correlación calculado mediante el estadístico r de Pearson. Su valor de 0,704, o 70,4%, indica que la variable información y comunicación y la adquisición de productos mediante adjudicación racionalizada tienen una asociación positiva media, el cuadro también muestra un valor de significación (sig.) de 0,7%, que es inferior al límite de error de 5,00%. Dado que este valor indica que se ha rechazado la hipótesis nula y se ha aceptado la hipótesis alternativa, podemos concluir que la información y la comunicación están significativamente relacionadas con la compra de bienes al Gobierno regional de Puno.

Tabla 8. *Correlación entre la dimensión supervisión con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del gobierno regional de Puno.*

		SUPERVISIÓN	ADQUISICIÓN DE BIENES POR ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA
SUPERVISIÓN	Correlación de Pearson	1	,762**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	13	13
ADQUISICIÓN DE BIENES POR ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	Correlación de Pearson	,762**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	13	13

** La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia a partir de IBM SPSS Statistics V 25

El coeficiente de correlación calculado mediante el estadístico r de Pearson se muestra en el cuadro 8 y es igual a 0,762, es decir, 76,2%, lo que revela una considerable asociación positiva entre la variable supervisión y la compra de bienes mediante adjudicación simplificada, el cuadro también muestra un valor de significación (p) de 0,2%, que es inferior al límite de error de 5,00%. Dado que este valor denota que se invalida la hipótesis nula y se aprueba la hipótesis alternativa, podemos concluir que la supervisión tiene un impacto valioso en la determinación de compra de bienes del Gobierno Regional de Puno.

3.2 Discusión

Paita et al. (2020) Con el objeto de decretar el impacto del control interno en los procedimientos de contratación pública, realizó un estudio acerca del control interno y sobre el proceder de la contratación pública en la municipalidad de Jauja. Dada la naturaleza preexperimental y cuantitativa longitudinal del diseño de este estudio, se demostró que el control interno tiene un efecto favorable en los procedimientos de contratación cuando el valor p es inferior a 0,05 ($p < 0,05$).

Vargaya y Molina (2021) Utilizando el estadístico Rho de Spearman con una fórmula de correlación de 0,723 y un valor de significación (sig.) de 0,000, se realizó una investigación sobre los métodos del control interno, compras y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Pusi 2021. Las conclusiones del estudio indican una conexión entre ambos factores.

Así, utilizando el estadístico de la fórmula de correlación r de Pearson en la presente investigación, el valor es igual a 0,866, evidenciando una correlación positiva significativa donde el valor p o de significación es 0,00 por debajo a 0,05, lo que demuestra que el control interno está positivamente relacionado con la adquisición de bienes mediante adjudicación simplificada.

4. Conclusión

En consecuencia, extraemos la conclusión del objetivo general de que existen pruebas suficientes para respaldar una relación sustancial entre las características del control interno y la adquisición de bienes a través de la adjudicación simplificada, el control interno influye positivamente en la adquisición de bienes por adjudicación simplificada, tal como se muestra en el cuadro 4 de correlación r de Pearson, asimismo podemos afirmar que a mayor control interno, mayores adquisiciones de bienes por adjudicación simplificada en la organización estudiada.

En la explicación y análisis del objetivo específico uno, se observa que se encuentra relación significativa de la dimensión ambiente de control con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada, por lo que; tiene relevancia sobre las demás dimensiones, convirtiéndose en la base de todas estas, es así que; si la apreciación del ambiente de control se mejora, la adquisición de bienes por adjudicación simplificada sería mayor en el Gobierno Regional de Puno.

Del objetivo específico dos, podemos mencionar, que se encuentra relación significativa de la dimensión evaluación de riesgos con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada, por lo que; esta dimensión es la más relevante en estos tiempos, porque nos permite examinar los procesos y encontrar las mejores acciones para mitigarlos, es así que; si la apreciación de la evaluación de riesgos se mejora, la adquisición de bienes por adjudicación simplificada sería mayor en la entidad estudiada.

Dado la indagación del objetivo específico tres, se encuentra también una vinculación significativa entre la dimensión actividades de control con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada, este es la dimensión mejor relacionado por lo que, si se establecieran mejores acciones mediante políticas y procesos que puedan aportar a disminuir riesgos con un efecto positivo en el cumplimiento de objetivos la apreciación de la actividad de control mejorará y la adquisición de bienes por adjudicación simplificada sería mayor en la entidad estudiada.

En el objetivo específico cuatro, Existe relación media de la dimensión información y comunicación con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada, por lo que; esta es la dimensión con menor asociación que podemos observar en nuestro estudio, es así que; una entidad basada en esta dimensión verá acrecentar su desempeño y si la apreciación del informe y comunicación se mejora, la adquisición de bienes por adjudicación simplificada sería mayor en la entidad estudiada.

Dado la indagación del objetivo específico cinco, se encuentra una relación significativa de la dimensión supervisión con la adquisición de bienes por adjudicación

simplificada, por lo que, esta dimensión se considera esencial ya que la problemática en las adquisiciones de bienes se atribuye a la deficiencia de los sistemas de control, así también a una supervisión deficiente, así que; si la apreciación de la supervisión se mejora, la adquisición de bienes por adjudicación simplificada sería mayor en la entidad estudiada.

5. Recomendaciones

Estas recomendaciones se han formulado luego de establecer las conclusiones de la presente investigación.

- Se aconseja continuar con la implementación de controles al interior de la oficina encargada de las adquisiciones del Gobierno Regional de Puno y con la adecuación del sistema de control con el mismo nivel de cuidado y cumplimiento que se ha venido dando hasta el momento, ya que estos se relacionan positivamente con la adquisición de bienes a través de la adjudicación simplificada.
- Estricto cumplimiento de los reglamentos, directrices y prácticas que constituyen el marco para mejorar la adquisición de productos mediante una adjudicación racionalizada.
- Procedimientos de revisión permanente para minimizar los riesgos de adjudicación y los posibles peligros en la contratación y la compra de bienes.
- En aras de la obtención de los objetivos de la institución, se requieren más y mejores políticas y el cumplimiento de los procesos.
- Comprensión de las funciones relacionadas con los controles internos que contribuyen al logro de los objetivos.
- Con el objetivo de una revisión y mejoras continuas, los procedimientos e intervenciones de supervisión de la entidad pueden mejorarse con más actividades de control.

Referencias bibliográficas

- Albán Sáenz, J. M., & Poma Vargas, A. E. (2018). Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano. *Revista Yachaq*, 73–96.
- Apaza Roque, M. H. (2018). Control Interno en la gestión de prestación de servicios de las empresas de saneamiento de la región Puno. *Revista de investigación de la escuela de posgrado universidad nacional del altiplano*, 479–490. <http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/290/126>
- Arteta Olvea, M. Y. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno. *Revista de investigación de la escuela de posgrado de la Universidad Nacional del altiplano*, 8(4), 1254–1261. <https://doi.org/10.26788/riepg.2019.4.144>
- Barros de Jesus, M. (2020). *Modelo Preditivo de Risco de Irregularidades em Compras Públicas no Estado de Goiás*. [Universidade de Brasília]. https://repositorio.unb.br/bitstream/10482/40758/1/2020_MauricioBarrosdeJesus.pdf
- Blas Ghiggo, F. G., Uribe Hernández, Y. C., Cacho Revilla, A., & Valqui Oxolón, J. M. (2022). Modernización del Estado en la gestión pública: Revisión sistemática. *Revista de Ciencias Sociales*, XXVIII, 290–301. <https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/deed.es> ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5893-9262>
- Carrillo Donaire, J. A. (2021). La compra pública de innovación: retos y oportunidades para el desarrollo de la I+d+i desde la demanda pública. *IUS ET VERITAS*, 62, 38–59. <https://doi.org/10.18800/iusetveritas.202101.002>
- CGR. (2016). *Control Interno*. Departamentos de Estudios e Investigación.
- Contraloría General de la República. (2021). *Resolución de Contraloría N.º 093-2021-CG*. Plataforma digital única del estado peruano.
- Cruzado Meregildo, E. R., & Valencia De la Cruz, D. I. (2021). *Contrataciones públicas y su efecto en la ejecución del presupuesto de la Municipalidad Distrital de Chicama, Año 2020*. [Universidad Privada Antenor Orrego]. <https://orcid.org/0000-0002-9423-9164>
- Constitución Política del Perú*, 1 (1993) (testimony of el Peruano).
- Estrada Rodriguez, A. (2020). Estructura de control interno en el sistema de abastecimientos en la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca. *Revista UNAP Universidad Nacional del Altiplano*, 9(1), 1460–1472.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. del P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill/Interamericana Editores, S.A. De: C.V.
- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316–2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Luna Cardenas, J. (2022). *Reporte eficacia del gasto público - resultados al primer semestre 2022*. COMEXPERU - Sociedad de comercio exterior del Perú.
- Magali Rojas, D. (2016). *Las adjudicaciones simplificadas en cuanto a plazos y nivel de competencia: Análisis del primer semestre del año 2016*.

- Ministerio de Economía y finanzas. (2022). *Proyecto Ley de Contrataciones del Estado*. Plataforma digital única del Estado Peruano. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4012062/proyecto_ley_contrataciones_estado.pdf.pdf?v=1672495877
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022, diciembre 30). *Exposición de motivos ley de contrataciones del estado*. Plataforma digital única del Estado Peruano. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/4012063/exposicion_motivos_py_ley_contrataciones_estado.pdf.pdf?v=1672495877
- Ñaupas Paitan, H., Mejia Mejia, E., Novoa Ramirez, E., & Villagómez Paucar, A. (2014). Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis. En *Ediciones de la U - Transversal 42 Bogota Colombia: Vol. Cuarta edición* (Ediciones de la U). https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=VzOjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=PAITAN+2014+METODOLOGIA&ots=RWModMc5YY&sig=PICJwc_me_hf5JBA6viO2PrlyeM#v=onepage&q=PAITAN%202014%20METODOLOGIA&f=false
- OECD. (2020). *Panorama de las Administraciones Públicas América Latina y el Caribe 2020 - Banco Interamericano de Desarrollo, Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico* (OECD Publishing, Ed.). <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=YAjeDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA3&dq=OCDE+LA+INTEGRIDAD+PUBLICA+EN+AMERICA+LATINA+Y+EL+CARIBE+2018+2019&ots=3KOJRYn7Wf&sig=9vKiA5TaATP9GZsCTIj7neqzPSc#v=onepage&q=OCDE%20LA%20INTEGRIDAD%20PUBLICA%20EN%20AMERICA%20LATINA%20Y%20EL%20CARIBE%202018%202019&f=false>
- Paima Paredes, R., Gonzales Gonzales, D. G., Arévalo Gutierrez, M. M., Guizado Moscoso, E., & Braúl Gomero, E. L. (2020). El control interno como instrumento de mejora en la gestión pública del hospital amazónico de Yarinacocha, 2019. *Revista In Crescendo*, 11(2), 187–206.
- Paita Vega, O. G., Reyes Alva, W. A., & Ramos Parra, A. A. (2020). Control interno en los procesos de adquisición y contratación en la municipalidad provincial de Jauja. *SCIÉND0*, 23(4), 213–222. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2020.026>
- Pérez Márquez, L. A. (2022). *El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros*. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar* 6(5). <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3227/4909>
- Pérez Pinillos, J., Tesén Quispe, G., Jiménez Rivera Erika Quispe García Además, W., & con la asistencia de Marcelo Malca Rivera, contó. (2022). *Contraloría General De La República Del Perú Incidencia De La Corrupción E Inconducta Funcional, 2021*.
- Quintero Casillas, Á. (2021). Capítulo 10. El uso de portales electrónicos para la reducción de riesgos de corrupción en las contrataciones públicas: una revisión subnacional en México. *University of Sussex México*, 308–334.
- Rodríguez Las Heras, Y. del C. (2021). *Propuesta de instrumento de diagnóstico del control interno, para la prevención de actos de corrupción del plan multisectorial ante heladas y friaje. caso almacén de bienes de ayuda humanitaria del gobierno regional de Arequipa - 2019*. [Tesis]. Universidad Católica Santa María.

- Ruiz Correa, S., & Delgado Bardales, J. M. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar* 4(2), 1333–1350. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159/197>
- Saavedra Guevara, C. M. (2021). *Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de la Región San Martín, 2021*. [Tesis]. Universidad Cesar Vallejo.
- Torres Pachas, D. R. (2019). Corrupción y redes de intereses en la Administración Pública. *Revista Derecho & Sociedad* N° 52, 183–194. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/21220/20925>
- Vanstapel, F. (2004). *Guía para las normas de control interno del sector público - INTOSAI* (Secretaria General INTOSAI, Ed.; INTOSAI).
- Vargaya Mamani, N. E., & Molina García, S. M. (2021). *Control Interno y Procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital de Pusi. Puno, 2021*. [Tesis]. Universidad Cesar vallejo.
- Vivanco Quinte, M. H. (2019, septiembre 30). Control interno en la administración financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac. *SCIÉENDO*, 22(3), 221–227. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2019.029>

Anexos

Evidencia de Sumisión



SOMETO MI ARTICULO PARA SU REVISION Y PUBLICACION

1 mensaje

Helberd Aguilar <helberdaguiar@upeu.edu.pe>
Para: revistavisiongerencial@gmail.com
Cc: haguilar19726@gmail.com

lun., 20 de febrero de 2023 a la hora 5:54 p. m.

Sres.
Revista Visión Gerencial ULA

Buenas tardes mediante la presente hago de su conocimiento el sometimiento de mi artículo para su revisión y publicación, favor confirmar su recepción.

atte.

Helberd G Aguilar Cordero
Bachiller de la facultad de contabilidad de la UPEU



Mérida, 15 de marzo de 2023

CONSTANCIA

Los investigadores **Helberd Guilio Aguilar Cordero** y **Helper Rudel Cusilayme Barrantes**, de la Universidad Peruana Unión, Juliaca – Puno, Perú, consignaron ante el Comité Editorial de la Revista Visión Gerencial, un trabajo intitulado **Control interno y adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno 2022**. Dicho trabajo se encuentra en el proceso editorial de la Revista Visión Gerencial, desde el 20 de febrero del presente año, superando la revisión técnica preliminar y actualmente se encuentra en arbitraje bajo el sistema a doble ciego.

En virtud de la reconocida trayectoria académica de los investigadores **Aguilar Cordero** y **Cusilayme Barrantes**, para la revista Visión Gerencial representa un gran honor contar con aportes académicos de investigadores de tan alto compromiso. Sus aportes son de incalculable valor para la revista Visión Gerencial, la cual es una publicación de carácter científico – arbitrada, e indizada (índices, directorios y base de datos: CLASE-BIBLAT, LATINDEX- Directorio - México, REVENCYT – Clase A-, Red Iberoamericana de Innovación y Conocimiento Científico –REDIB-, Matriz de Información para el Análisis de Revistas –MIAR-, *Emerging Sources Citation Index –ESCI*, *The European Reference Index for the Humanities and the Social Sciences –ERIH PLUS-*, Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal –REDALYC-, *ULRICHSWEB Global Serials Directory*, *Actualidad Iberoamericana*, *Directory of Open Access Journals –DOAJ-*, *JournalGuide –America Journal Experts-*, *Open Academic Journals Index –OAJI-*, Clasificación Integrada de Revistas –CIRC- métricas EC3 y *AmelICA –Conocimiento Abierto para América Latina y el Sur Global-*).



Dra. Marysela Coromoto Morillo Moreno
Editora de la Revista Visión Gerencial

Centro de Investigaciones y Desarrollo Empresarial. Revista Visión Gerencial. Dirección: Av. Las Américas, núcleo Liria-Edificio G -, 2do piso
Universidad de Los Andes, Mérida-Venezuela. Telf: +58 274 240 10 56 fax: +58 274 240 11 36 e-mail: revistavisiongerencial@gmail.com



Matriz de consistencia

Título: Evaluación del control interno en adquisiciones de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022

Autores:

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la relación del control interno en la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación del control interno en la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022.</p>	<p>H: El control interno se relaciona significativamente con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022.</p>	<p>Variable1:</p> <p>Control interno</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Nivel: Correlacional</p> <p>Tipo: Básico</p>
<p>Problemas Específicos</p> <p>¿Cuál es la relación de la dimensión ambiente de control con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación de la dimensión evaluación de riesgos con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>Establecer la relación de la dimensión ambiente de control con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022.</p> <p>Establecer la relación de la dimensión evaluación de riesgos con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del</p>	<p>Hipótesis Específicos</p> <p>H1: Existe relación significativa de la dimensión ambiente de control con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022.</p> <p>H2: Existe relación significativa de la dimensión evaluación de riesgos con la adquisición de bienes por adjudicación</p>		

<p>Gobierno Regional de Puno – 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación de la dimensión actividades de control con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación de la dimensión información y comunicación con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022?</p> <p>¿Cuál es la relación de la dimensión supervisión con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022?</p>	<p>Gobierno Regional de Puno – 2022.</p> <p>Establecer la relación de la dimensión actividades de control con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022.</p> <p>Establecer la relación de la dimensión información y comunicación con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022.</p> <p>Establecer la relación de la dimensión supervisión con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022.</p>	<p>simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022.</p> <p>H3: Existe relación significativa de la dimensión actividades de control con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022.</p> <p>H4: Existe relación significativa de la dimensión información y comunicación con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022.</p> <p>H5: Existe relación significativa de la dimensión supervisión con la adquisición de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022.</p>	<p>Variable2:</p> <p>Adquisiciones de bienes por Adjudicación selectiva</p>	
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------	--

Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Es el proceso que consiste en evaluar el control interno de las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.	Esta variable se va medir mediante una encuesta validada	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Código de ética - Conocimiento y experiencia - Evaluación, verificación y planificación - Implementación del control interno - Desempeño de los servidores - Cumplimiento de normas y procedimientos
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de riesgos - Frecuencia de ocurrencia de riesgos
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Puestos de trabajo definidos - Verificación de documentación - Conteo físico de viene - Actividades
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Seguimiento oportuno de las comunicaciones. - Normas de comunicación adecuadas. - Comunicación de objetivos
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Funcionamiento del control interno - Mecanismos de calidad y eficiencia
Adquisición de bienes por adjudicación selectiva	Cualquier modalidad de contratación, convenio, concesión o provisión de bienes y/o servicios, inherentes al cumplimiento de la función de la entidad.	Esta variable se va medir mediante una encuesta validada	Plan anual de contrataciones	<ul style="list-style-type: none"> - Examen a las contrataciones - Resultados de los procesos de control - Recomendaciones implementadas - Adecuada programación - Disponibilidad presupuestal - Coherencia entre el PAC y la disponibilidad presupuestal. - Elaboración de expedientes de contratación. - Eficiente ejecución del presupuesto.

				<ul style="list-style-type: none"> - Cumplimiento de estándares normativos legales. - Estructura adecuada para gestión de procesos.
			Procesos de selección	<ul style="list-style-type: none"> - Adecuados requisitos técnicos. - Requerimientos técnicos mínimos. - Autenticidad de la documentación - Aplicación de penalidades. - Factores de evaluación - Injerencia política. - Personal calificado. - Comités de selección - Principios de contrataciones.
			Ejecución contractual	<ul style="list-style-type: none"> - Ejecución de contratos - Aplicación de penalidades. - Incumplimiento de contrato. - Elaboración de contratos deficientes. - Calculo de valor referencial. - Capacitación a los empleados. - Adicionales de obra y ampliación de plazo. - Arbitrajes de ejecución contractual - Administración eficiente

Instrumento 1 de recolección de datos
Validado por Mtro. Antony Franco Fernández Altamirano

ENCUESTA

Investigación: Evaluación del control interno en adquisiciones de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022.

Tesista: Helberd Guilio Aguilar Cordero

VARIABLE: CONTROL INTERNO

¿Cuál es tu nivel de estudio máximo?

- a) Carrera Técnica b) Bachiller c) Licenciatura d) Maestría e) Doctorado

Carrera profesional _____

¿Cuál es su nivel de certificación OSCE?

- a) Básico b) Intermedio c) Avanzado

¿Cuál es tu genero?

- a) Masculino b) femenino

Lea detenidamente las preguntas formuladas y responda con seriedad, marcando con un aspa en la alternativa correspondiente según la escala convencional planteada.

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

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Dimensión1: AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿Tiene conocimiento del código de ética o conducta propia de la entidad donde se considere los niveles esperados de comportamiento ético, moral, u otra norma de ley al respecto?					
2						

	¿Los trabajadores del área de abastecimiento tienen los conocimientos suficientes y la experiencia necesaria para realizar sus funciones y tareas de la entidad?					
3	¿Se evalúa, verifica y planifica el control interno en el área de abastecimiento del Gobierno Regional?					
4	¿La implementación del control interno se ha comunicado y difundido en el área de abastecimiento?					
5	¿El jefe del área de abastecimiento, revisa, verifica y evalúa el adecuado desempeño de los servidores públicos que participan dentro del área de abastecimiento.?					
6	El área de abastecimiento cumple con las normas y procedimientos del sistema nacional de abastecimiento.					
Dimensión2: EVALUACIÓN DE RIESGOS						
7	Se han identificado los riesgos significativos para alcanzar los objetivos importantes para cada actividad del área de abastecimiento.					
8	Se evalúa la importancia y probabilidad de ocurrencia de los riesgos, así como las medidas necesarias para abordarlos					
Dimensión3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
9	Están claramente definidos los puestos de trabajo en el área de abastecimiento, las responsabilidades y la autoridad de los mismos.					
10	¿Se realiza una verificación en la documentación con frecuencia en cuanto a exactitud, totalidad y autorización pertinente?					
11	¿se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian los registros contables en las operaciones del área?					
12	¿El sistema ayuda a controlar todas las actividades del área, a registrar y supervisar las operaciones y eventos a medida que ocurren, y a mantener tales datos?					
Dimensión4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						

13	¿En el área de abastecimiento se realiza un seguimiento oportuno y apropiado de las comunicaciones recibidas de proveedores y otros terceros?					
14	¿Son adecuadas las normas de comunicación de las deficiencias detectadas?					
14	¿Son adecuadas las normas de comunicación de las deficiencias detectadas?					
15	En el área de abastecimiento los objetivos se comunican con efectividad a todos los trabajadores					
Dimensión5: SUPERVISIÓN						
16	¿Durante el desarrollo de las actividades, se percibe el funcionamiento del control interno?					
17	¿Se realiza sugerencias a la dirección del área de abastecimiento, sobre cómo mejorar los mecanismos de calidad y eficiencia en las labores asignadas?					

Instrumento 2 de recolección de datos validado por Guevara Saavedra Carmen Magaly

ENCUESTA

Investigación: Evaluación del control interno en adquisiciones de bienes por adjudicación simplificada del Gobierno Regional de Puno – 2022.

VARIABLE: AQUISICION DE BIENES POR ADJUDICACION SIMPLIFICADA

Lea detenidamente las preguntas formuladas y responda con seriedad, marcando con un aspa en la alternativa correspondiente según la escala convencional planteada.

Tesista: Helberd guilio Aguilar Cordero

(1) Totalmente en desacuerdo, (2) En desacuerdo, (3) Indiferente, (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
		Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Dimensión1: Plan Anual de contrataciones						
1	El Control Interno realiza 1 (uno) examen especial a las Contrataciones de la entidad.					
2	Los resultados de los procesos de Control interno son óptimos respecto a los procesos de Contrataciones y Adquisiciones.					
3	Las recomendaciones de Control Interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las Adquisiciones y Contrataciones.					
4	El Control Interno es adecuado en la programación del Plan anual de la entidad respecto de las Contrataciones tal como lo establece el Reglamento de la Ley Contrataciones del Estado					
5	El Control Interno respecto a la disponibilidad presupuestal influye en las modificaciones del Plan Anual de contrataciones.					
6	El Control Interno influye en la programación del Plan Anual de la entidad y este es coherente con la disponibilidad presupuestal tal como lo señala el RLCE.					
7	Cada área es la encargada de elaborar los expedientes de contrataciones según su necesidad bajo la supervisión del control interno.					

8	El cumplimiento del plan anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del control interno.					
9	¿El plan anual de contrataciones se elaboran cumpliendo los estándares normativos legales y en los tiempos establecidos?					
10	¿La institución cuenta con una estructura adecuada para la correcta gestión de los procesos de contrataciones en cumplimiento del PAC?					
Dimensión2: Procesos de selección						
11	Los Controles Internos son razonables, adecuados a los requisitos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección					
12	El Control Interno en los requerimientos técnicos mínimos influyen en la presentación de los documentos mínimos.					
13	El Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección.					
14	El Control Interno en la aplicación de penalidades trae un perjuicio económico y social a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas.					
15	El Control Interno en los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección					
16	¿Las autoridades de la entidad tienen algún tipo de injerencia política en la toma de decisiones en los procesos de selección?					
17	En la entidad provincial se cuenta con personal calificado para llevar a cabo de la mejor manera los procesos de selección.					
18	¿En relación a los comités de selección esto son formados según el requerimiento ya sea para bienes y servicios y/o para consultorías y obras?					
19	¿Durante los procesos de selección se respetan los principios de contrataciones entre ellos transparencia, equidad e integridad?					
Dimensión3: Ejecución contractual						
20	El control interno permite que los contratos se ejecuten de acuerdo a las cláusulas establecidas.					
21	Cuando se aplica el Control Interno se recepciona el bien o servicio de forma incompleta se aplican penalidades establecidas en el contrato.					
22	La ausencia de Control Interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato.					
23	Los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del Control Interno					

24	Las áreas usuarias poseen la preparación necesaria para calcular de forma correcta el valor referencial de las contrataciones establecidas en el PAC.					
25	La entidad promueve la capacitan a los empleados para ampliar sus conocimientos para la correcta ejecución contractual.					
26	Considera usted que el tema de adicionales de obra y ampliaciones de plazo obedecen a verdaderas causas de gasto público y/o económico.					
27	¿Se han presentado problemas de ejecución contractual, arbitrajes en la entidad el último año?					
28	Cree usted que se está realizando una administración eficiente en la entidad frente al cumplimiento de contratos de consultoría y de ejecución de obras					