



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA

Control Interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Espejo Rimapa, Juan Carlos (ORCID: 0000-0003-3966-5678)

ASESOR:

Dr. Chanduvi Calderón, Roger Fernando (ORCID: 0000-0001-7023-0280)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de políticas públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

CHICLAYO - PERÚ

2022

Dedicatoria

Se la dedico a mis padres, hermanos, familia, esposa y en especial a mi pequeño angelito (a) que está en camino, que es la razón de mi vida.

Juan Carlos

Agradecimiento

Quiero agradecer a mi institución, familia, superiores y en especial a mi asesor que han sido el principal soporte en momentos difíciles y de desaliento ya que, con sus consejos, tolerancia han hecho posible que este proyecto sea una realidad.

Juan Carlos

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen.....	vi
Abstrac.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación	15
3.2. Variables y operacionalización.....	15
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	19
3.5. Procedimientos.....	21
3.6. Método de análisis de datos	22
3.7. Aspectos éticos	22
IV. RESULTADOS	23
V. DISCUSIÓN.....	31
VI. CONCLUSIONES	37
VII. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS.....	39
ANEXOS	45

Índice de tablas

Tabla 1	Personal de una Brigada militar del Perú.....	17
Tabla 2	Distribución muestral de una Brigada militar del Norte de Perú.	18
Tabla 3	Validación de juicio de expertos cuestionario.....	20
Tabla 4	Valoración de la fiabilidad según el coeficiente alfa de Cronbach	21
Tabla 5	Resultados variable Contratación y adquisición de bienes y servicios ...	25
Tabla 6	Resultados dimensión Licitación Pública.....	26
Tabla 7	Resultados dimensión Concurso público.....	27
Tabla 8	Resultados dimensión Adjudicación directa	28
Tabla 9	Resultados dimensión Adjudicación de menor cuantía	29
Tabla 10	Financiamiento del Plan de Acción de la Propuesta	76
Tabla 11	Cronograma del Plan de Acción de la Propuesta	76

Resumen

A partir de la situación problemática identificada en una Brigada Militar del norte Perú, donde se evidencio casos de corrupción, ligados a la sobrevaloración de costos y contratación irregular de proveedores. El objetivo general fue proponer estrategias de control interno para mejorar las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios de la brigada, desarrollando una investigación aplicada y diseño no-experimental, aplicándose una entrevista de 12 preguntas aplicadas al jefe de control interno para diagnosticar la situación actual del control interno, además un cuestionario de 12 ítems que determino la percepción del desarrollo de las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios de sus 96 trabajadores, con un nivel de confiabilidad excelente de 0.940. Los resultados mostraron las falencias en sus procesos, a pesar de tomar medidas de control interno, estas no resultan suficientes, adecuadas y pertinentes. Con relación a la variable contratación y adquisición de bienes y servicios, existe un nivel de percepción del personal, bajo (34.4%) y medio (36.5%), por ello se diseñaron estrategias de control interno, concluyendo que la propuesta de estrategias de control interno, dentro de la brigada en estudio, permitirá mejorar sus procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en la brigada en estudio.

Palabras clave: Control interno, contrataciones y adquisiciones

Abstrac

From the problematic situation identified in a Military Brigade in northern Peru, where cases of corruption were evidenced, linked to the overvaluation of costs and irregular contracting of suppliers. The general objective was to propose internal control strategies to improve the contracting and acquisition of goods and services of the brigade, developing an applied research and non-experimental design, applying an interview of 12 questions applied to the head of internal control to diagnose the current situation. of internal control, in addition to a 12-item questionnaire that determined the perception of the development of the hiring and acquisition of goods and services of its 96 workers, with an excellent reliability level of 0.940. The results showed the shortcomings in their processes, despite taking internal control measures, these are not sufficient, adequate and relevant. In relation to the variable contracting and acquisition of goods and services, there is a level of perception of the personnel, low (34.4%) and medium (36.5%), for this reason internal control strategies were designed, concluding that the proposal of control strategies Internal, within the brigade under study, will allow to improve its processes of contracting and acquisition of goods and services in the brigade under study.

Keywords: Internal control, hiring and acquisitions

I. INTRODUCCIÓN

La corrupción resulta ser un problema que en los últimos años se ha vuelto más y más crítico pues ha venido afectando la estabilidad política y económica de muchos países alrededor del mundo (Campbell & Rendón, 2021) A nivel internacional en las monarquías del Golfo Pérsico, específicamente en los gobiernos del mundo árabe, estos países no poseen mecanismos de supervisión que puedan limitar los gastos de defensa (Manoharan, Melitski, & Holzer, 2022); o regular las normas de adquisición de armas, a partir de la ausencia de supervisión y control. (Barany, 2020)

Estos hechos relacionados con la falta de control interno lo cual culmina en continuos actos de corrupción (Hoekman & Tas, 2022); también ha afectado principalmente a la mayoría de países Latinoamericanos (Palestina, 2018). Dado que su brote desmesurado y enquistado en los entornos políticos de cada uno de sus gobiernos se ha convertido en un obstáculo duro de sobrepasar para los procesos de contrataciones y adquisiciones (Pastrana, 2019); no permitiendo el desarrollo de buenas prácticas en las entidades públicas. (Otekunrin, Matowanyika, Munyoro, Doma, & Ibitoye, 2022)

El Ejército Chileno, ha mostrado, que el no realizar control interno en la contratación y adquisición de bienes y servicios ha generado evidentes actos de corrupción (Henríquez, 2019). Por ello ha reformado su sistema de contrataciones y adquisiciones, brindando transparencia en sus procesos, y modernización de sus normas, generando un control interno adecuado. (Fuentes & Osorio, 2020)

A nivel nacional, la falta de mecanismos adecuados de control interno en instituciones militares (Bowlin, 2020), sigue generando hechos dolosos que van en contra de la administración eficiente de los recursos del estado (Zenchenko, y otros, 2022). En Arequipa, el Ministerio Público realizó una investigación relacionada a la irregular compra de bienes en su Hospital Militar, estos hechos se dieron debido a la falta de este tipo de medidas internas en las entidades encargadas del proceso de contrataciones. (Aguirre, 2019)

Así mismo, el Gobierno Peruano, ha venido buscando la generación de medidas que permitan la mejora de la actuación administrativa del estado (Vera &

Zapata, 2022); lo cual le permite supervisar, fiscalizar y sancionar procesos irregulares producidos en las entidades que lo componen (Paredes & Encinas, 2020). Esto implica el mejorar el régimen de contrataciones públicas, utilizando sistemas y procesos transparentes y simplificados (Van, Fourie, & Holtzhausen, 2022); lo cual fortalece las competencias y capacidades del Organismo Supervisor de las contrataciones del Estado (OSCE) con el fin de que realice en conjunto con las instituciones estatales contrataciones y adquisiciones adecuadas. (Agencia de Noticias Internacional EFE, 2018)

A pesar de lo suscitado como consecuencia del Covid-19 en el mundo (Hoekman, Shingal, Eknath, & Ereshchenko, 2022); las acciones realizadas por el gobierno peruano (Meza, Condori, & Encalada, 2020); estas se han visto opacadas por hechos de corrupción dados a partir de la falta de medidas de control interno, esto se suscitó a consecuencia de la realización de compras sobrevaloradas de productos para prevenir la expansión de esta pandemia. (Luna, 2020)

A nivel local, en una Brigada Militar del norte Perú, no ha sido ajena a casos recientes de corrupción suscitados en los últimos años, pues según informe de la fiscalía anticorrupción de Bagua denunció al personal de Oficiales y Técnicos pues habían sido partícipes de cometer diferentes actos de corrupción, habiéndose confabulado para de forma organizada realizar la contratación y arriendo irregular de unidades para el transporte de su personal, pues se identificaron sobrevaloración de los costos de adquisición de estos servicios, contratación irregular del proveedor afectando de sobremanera los recursos de la entidad militar.

La formulación del problema general se basó en: ¿Cómo la propuesta de estrategias de control interno, mejorarán las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios de una Brigada militar del norte de Perú? En cuanto a la formulación de los problemas específicos estuvo dada por a). ¿Cuál es el diagnóstico de la situación actual de los componentes del control interno en una Brigada militar del norte de Perú? b). ¿Cuál es la percepción en el desarrollo de las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios por parte del personal de una Brigada militar del norte de Perú? c). ¿Cuáles son las estrategias de control interno de una Brigada militar del norte de Perú?

La justificación teórica se da a partir de que la presente investigación contribuyó con las bases teóricas consideradas, a ser fuente de consulta para otras investigaciones, pues se ha extraído información de fuentes confiables y fidedignas; la justificación metodológica, se da a partir de la utilización de una secuencia de pasos ordenados y sistematizados tomados en cuenta para el desarrollo del método científico; la justificación práctica se generó dado que permitió a la institución en estudio poder utilizar sus resultados para mejorar la actual problemática identificada, permitiéndole tener una opción de aplicación a realizar dentro de la institución.

El objetivo general planteado fue: Proponer estrategias de control interno para mejorar las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios de una brigada militar del norte de Perú. En cuanto a los objetivos específicos necesarios para su cumplimiento: a) Diagnosticar la situación actual de los componentes del control interno en una Brigada militar del norte de Perú; b) Determinar la percepción en cuanto al desarrollo de las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios por parte del personal de una Brigada militar del norte de Perú; c) Diseñar estrategias de control interno para una Brigada militar del norte de Perú.

La hipótesis general planteada fue: La propuesta de estrategias de control interno; mejorarán las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios de una brigada militar del norte de Perú; las hipótesis específicas tenemos: a) Existe una situación actual adecuada en relación al control interno dentro de una Brigada militar del norte de Perú. b) Existe una percepción buena en cuanto al desarrollo de las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios por parte del personal de una Brigada militar del norte de Perú. c) Las estrategias de control interno diseñadas servirán de forma adecuada a una Brigada militar del norte de Perú.

II. MARCO TEÓRICO

El desarrollo del marco teórico consideró a los antecedentes Internacionales, realizado por Falcón, Aldana y Larralde (2022) en su estudio realizado en México, tuvo como objetivo el determinar en qué medida el cambio de gobierno afectó las contrataciones y adquisiciones públicas, y cómo estos cambios influyeron en la corrupción. El tipo de investigación fue descriptivo, correlacional; teniendo como resultados que si bien la cantidad de recursos gastados por parte del estado asociados a la corrupción han disminuido de forma sustancial, muchas de las acciones relacionadas con la corrupción aún se mantienen dentro de los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios públicos, existiendo aún riesgo de corrupción en estas actividades. Las conclusiones nos muestran lo necesario que es el tomar medidas oportunas para realizar una buena gestión de las contrataciones y adquisiciones que las empresas estatales realizan.

Milán, Jelena y Slobodan (2021) en su estudio realizado en Serbia, tuvo como objetivo el identificar posibles mejoras en las operaciones corporativas en empresas del sector público luego de la implementación del control interno. El tipo de investigación fue descriptiva, correlacional; teniendo como resultados, la existencia de diferencias significativas entre las empresas del sector público con otro tipo de empresas, en términos relacionados a la implementación del control interno y en su desempeño. Las conclusiones indican que la forma de los controles internos implementados depende mucho de los costos de implementarlas, así como de factores relacionados a la mano de obra, motivación y mecanismos de control externo.

Fazekas & Czibik (2021), en su estudio realizado en Austria, tuvo como objetivo la evaluación de la contratación gubernamental para definir la calidad del gobierno y servicio público. El tipo de investigación fue descriptivo y tuvo como principales resultados que las principales dimensiones que deben de seguir los gobiernos en cuanto a los procesos de contrataciones y adquisiciones y una buena gestión de su gasto público son: la transparencia, competencia, eficiencia administrativa y control de la corrupción. Así mismo, como principal conclusión se tiene que medir la confiabilidad de forma precisa de la calidad de los procesos de contrataciones y adquisiciones pues es un reto y desafío para el implementador.

Ola (2020) realizó un estudio en Jordania, tuvo como objetivo el medir la eficiencia de emplear el control interno basados en el marco COSO para realizar labores de forma transparente, garantizando la integridad para mejorar la calidad y eficiencia. El tipo de investigación fue descriptiva de enfoque cuantitativo, teniendo como resultado principal el hecho que el control interno basado en el marco COSO, muestra un impacto muy positivo en las organizaciones, impulsando la calidad y eficiencia en el desarrollo de sus actividades, así mismo, es importante la integración de los cinco componentes del control interno basado en el marco COSO. Se concluyó que es necesario que las organizaciones fortalezcan y mejoren sus actividades de control interno, elevando el nivel requerido para llevar a cabo tareas y servicios de forma permanente, transparente, garantizando la calidad y eficiencia en sus procesos, monitoreando y evaluando continuamente.

Merickova, et al. (2020), quien realizó su estudio en República Checa, cuyo objetivo fue contribuir a la discusión relacionada con la contratación y tercerización en el sector estatal. El tipo de investigación fue el método de evaluación multicriterio para muestras seleccionadas, teniendo como principales resultados el que no se puede definir la existencia de un beneficio interno y externo que reciben las empresas del sector público al realizar una contratación y tercerización adecuada. Como conclusión se indicó que el factor clave del éxito de una contratación es la forma en que esta se gestiona, tomando en cuenta las condiciones pactadas con quienes brindan los bienes y servicios.

Fazekas y Wachs (2020), realizaron un estudio en Hungría y República Checa, el cual tuvo como objetivo el ofrecer un enfoque personalizado evaluando la corrupción de alto nivel en las contrataciones y adquisiciones que realiza el estado. El tipo de investigación fue descriptivo; teniendo como principales resultados el que se evidencia que, en los procesos de contrataciones y adquisiciones, la principal evidencia de corrupción, se da a partir de la exclusión dada en los procesos de empresas que no se encuentran favorecidas. Como conclusión se tiene que el cambio político tiene un efecto significativo en las relaciones corruptas dentro de los procesos de contrataciones y adquisiciones, lo cual genera la distorsión de estos procesos.

Según Cárdenas (2019) quien realizó un estudio en Colombia, cuyo objetivo fue realizar la evaluación de los aportes y limitaciones de la implementación del sistema de control interno del sector público, como instrumento de control de gestión en las fuerzas militares de su localidad. El tipo de investigación fue de tipo cualitativa, teniendo como principales resultados que el sector defensa es uno de los subsectores en donde la administración pública es importante, así mismo es necesario tener un control pertinente en los procesos internos y en los aspectos financieros pues son procesos en donde se identifican continuas desviaciones y debilidades en los controles. Él estudió planteó como principal conclusión que debe de existir una articulación, coordinación y comunicación adecuada entre las áreas que conforman las entidades militares, todo ello con la finalidad de no solo implementar, sino de darle sostenibilidad a las acciones de control interno que se plantean, pues resulta importante que el personal se encuentre comprometido para el buen desarrollo de estas acciones.

Bruce, Figereido, & Silverman (2019), realizando su estudio en Estados Unidos, el cual tuvo como objetivo fue realizar un análisis de las contrataciones y adquisiciones que realiza el estado con las entidades privadas. Realizando el tipo de investigación descriptiva, llegando a resultados como que los acuerdos del tipo cooperativo entre instituciones del sector público y empresas privadas, producen un mayor beneficio y permiten la innovación de los procesos en el estado, sin embargo, muchas veces existe restricciones legales y reglamentarias que permiten realizar este tipo de contrataciones. Como conclusión se tiene que las entidades estatales enfrentan un desafío al realizar contratos con empresas privadas, pues es necesario utilizar acuerdos corporativos para la ejecución de sus proyectos.

Baltos, Doni, & Balodis (2018), realizaron una investigación en Grecia, la cual tuvo como objetivo evaluar algunos de los principales problemas de las adquisiciones que enfrentan organizaciones internacionales públicas. Realizando un tipo de investigación descriptiva, teniendo como resultados el que siempre existen riesgos presentes e ignorados muchas veces en cuanto a la rendición de las cuentas de los procesos de adquisiciones, por ello tanto los funcionarios de contratación, como lo encargados de control interno deben estar preparados para identificar, mitigar y revisar de forma continua los posibles riesgos en que pueden

incurrir. En cuanto a las conclusiones es necesario que las entidades realicen un autodiagnóstico para evitar fraudes y escándalos en sus procesos de adquisiciones, por lo que se debe de identificar y mitigar las debilidades en estos procesos antes de que se den, así mismo es necesario tener un enfoque de control interno integrado y continuo sobre las compras y adquisiciones.

Con relación a los antecedentes nacionales tenemos lo estudiado según Guevara (2021), quien realizó un estudio en Lima, teniendo como objetivo principal identificar la correlación entre el control interno y los procesos de contrataciones del estado de una entidad estatal. El tipo de investigación fue descriptivo-correlacional; teniendo como principales resultados la existencia de una correlación positiva alta entre las variables en estudio, por tanto, las empresas deben de elaborar políticas que les permitan gestionar sus riesgos y la generación de controles internos efectivos. Las conclusiones de este estudio mencionan que el control interno desarrolla un papel preponderante en el desempeño de la entidad, por lo cual es necesario el diseñar, implementar y sobre todo mantener medidas de control interno que sean sostenibles.

Colque (2020), quien realizó un estudio en la ciudad de Puno, el cual tuvo como objetivo conocer si el control interno incide en las adquisiciones y contrataciones mayores a 8 UIT, en instituciones públicas del sur del país. Realizando un tipo de investigación descriptivo-no experimental; teniendo como principales resultados que la implementación del control interno, incide moderadamente en la mejora de los procesos de adquisiciones y contrataciones, pues incide en un 51%. Como conclusiones, tenemos que los procesos de control interno no son los más óptimos, con relación a los procesos de adquisiciones y contrataciones, además de la existencia de un inadecuado plan anual de contrataciones pues no se realiza según los procedimientos establecidos.

Mena y Simpe (2020), realizaron un estudio en el Callao, el cual tuvo como objetivo el determinar si las deficiencias del control interno, conllevan a la utilización indebido de recursos estatales en los procesos de adquisiciones de activos fijos en una institución del estado. El tipo de investigación fue descriptivo-correlacional, y dentro de los principales resultados se menciona que el inadecuado ambiente de control interno, genera un indebido uso de recursos que el gobierno gestiona,

específicamente en la adquisición de activos fijos, así mismo, esto se debe a la inexistencia de lineamientos y mecanismos que permitan una cultura de integridad dentro de las entidades estatales. También se concluyó que los funcionarios que dirigen los organismos públicos, son aquellos que permiten el aprovecharse o transgredir las normas legales en cuanto a los procesos de control interno, siendo los únicos responsables, por lo que deben de transmitir buenas prácticas, valores, conductas y reglas a sus colaboradores

Cueva, Martínez y Oblitas (2021) quienes llevaron a cabo un estudio en Jaén, el cual tuvo como objetivo la determinación del nivel de relación existente entre el control interno y la rentabilidad de una empresa. Realizando un tipo de investigación correlacional causal; y teniendo como resultados principales la relación directa entre ambas variables. Concluyendo, que a medida que se vuelva más eficiente el control interno dentro de una organización mediante actividades que permiten controlar, supervisar y monitorear sus procesos se podrá obtener una mejora sustancial en cuanto a la economía empresarial.

Rentería (2019), quien realizó un estudio en Cerro de Pasco, el cual tuvo como objetivo la determinación de los factores del control interno que influyen en los procesos de adquisiciones y contrataciones en una entidad estudiantil de nivel superior. Realizando un tipo de investigación cuantitativa-aplicada; teniendo como principales resultados la influencia del control interno en los procesos indicados, no obstante, es necesario el tener siempre presente las consideraciones normativas brindadas para entidades públicas, de parte de la Contraloría General de la República. En cuanto a las conclusiones tenemos que aspectos relacionados a inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, genera una deficiente ejecución del gasto lo cual hace que exista modificaciones del plan anual de contrataciones y adquisiciones retrasando los procesos y haciéndolos menos productivos.

Iniciando el desarrollo de la variable control interno, tenemos que son aquellas medidas establecidas dentro de una empresa, generadas con el único fin de velar y cuidar los activos que una organización posee, las acciones de control interno permiten el poder verificar, constatar y darle la confianza pertinente a la información del tipo contable, financiera y administrativa que la empresa posee. El

uso adecuado de métodos y medidas de control interno aumenta la eficiencia operativa de las organizaciones, además de lograr la disminución del riesgo de posibles fraudes dentro de la misma. (Granda, 2011, pág. 213)

El control interno se clasifica en administrativo y contable, siendo el control administrativo el relacionado con la eficiencia operacional, políticas, procesos, procedimientos y transacciones de la organización, la ejecución de este tipo de control se realiza mediante una auditoría del tipo operativa, esto permite la identificación de cuan efectiva y eficiente es la organización en el cumplimiento de objetivos trazados. (Granda, 2011, pág. 217)

El control interno contable se encarga de realizar el cuidado y protección de los activos de las organizaciones, ofrece fiabilidad de los estados financieros, a su vez vela por la seguridad de las operaciones contables y financieras. Este tipo de control se lleva a cabo mediante una auditoría financiera permitiendo la verificación ordenada, objetiva y profesional de las normas que la rigen. (Granda, 2011, pág. 218)

Otro autor como es Coopers y Lybrand (1997) citado por Ramírez et al. (2021), define al control interno como aquellos mecanismos implementados dentro de una organización que detecta algún tipo de variación relacionado al logro de los objetivos y metas de la misma. Este control ayuda a los encargados de la dirección a tomar decisiones oportunas durante el desarrollo de sus operaciones y en los entornos competitivos y económicos en que se desarrollan. A su vez permiten tener un alto grado de flexibilidad, lo cual garantiza su crecimiento sostenible en el tiempo a partir de la satisfacción de las exigencias y expectativas del mercado.

El control interno presenta diferentes dimensiones a partir de sus componentes, siendo estos: El entorno de control, el cual permite que los colaboradores tomen conciencia de la importancia del control interno, dado que este tipo de control aporta disciplina y resulta esencial para el funcionamiento óptimo de la empresa. Este componente plantea indicadores para su realización siendo estos: los valores éticos, aptitud del empleado, estilo de gestión, asignación de autoridad. En cuanto a los indicadores de esta dimensión tenemos: valores

éticos, aptitud del empleado, estilo de gestión y asignación de autoridad. (Coopers & Lybrand S.A, 1997, pág. 5)

Evaluación de riesgos; que permite la evaluación por parte de quienes conforman la empresa de los diferentes riesgos tanto internos como externos. Su evaluación permite tanto la identificación como el posterior análisis con el fin de gestionarlos de forma adecuada. En cuanto a los indicadores de esta dimensión tenemos: riesgos internos y riesgos externos. (Coopers & Lybrand S.A, 1997, pág. 5)

Actividades de control; dada a partir de procedimientos y políticas los cuales dan la garantía necesaria a la dirección de la organización de que se lleven a cabo cada una de sus directivas, todo ello permite la toma de medidas preventivas y pertinentes para el control de los riesgos en que esta incurre, garantizando el logro de los objetivos planeados. En cuanto a los indicadores de esta dimensión tenemos: medidas preventivas y control de riesgos. (Coopers & Lybrand S.A, 1997, pág. 5)

Información y comunicación; la cual debe ser eficaz, directa y clara entre los miembros de la organización, sin importar su nivel de jerarquía. Teniendo los canales de comunicación adecuados entre colaboradores, con sus proveedores y para con sus clientes, este componente requiere el uso de medios tecnológicos que permitan mejorar su eficiencia. En cuanto a los indicadores de esta dimensión tenemos: canales de comunicación interno y canales de comunicación externo. (Coopers & Lybrand S.A, 1997, pág. 6)

Supervisión; que permite la corroboración y la verificación de cómo los procesos se rigen dentro de las organizaciones, siendo esta realizada de forma oportuna, consecuente y frecuente permitiendo la evaluación de los posibles riesgos y la eficacia de cada uno de sus procesos. En cuanto a los indicadores de esta dimensión tenemos: evaluación de riesgos y eficacia de los procesos. (Coopers & Lybrand S.A, 1997, pág. 6)

Coopers y Lybrand S.A. consideraron los conceptos y los componentes del control interno a partir de la traducción del informe COSO, el cual fue publicado y editado en los Estados Unidos en el año 1992, después de ello a partir de la discusión y análisis, es que cinco años más tarde realizada en conjunto con el

Grupo de trabajo de la Comisión Treadway, la cual se conformo con el objetivo de realizar la definición de un nuevo marco conceptual del control interno que permita la integración de diversas definiciones y conceptos.

Finalmente según la Ley N° 28716 “Ley de control interno de las entidades del estado”, publicada por Diario el Peruano (2006), actualizado al mes de noviembre del 2021, la cual tiene como objetivo el establecer la normativa que permita elaborar, aprobar, implementar, perfeccionar y evaluar el control interno en organismos del estado, permitiendo el fortalecimiento de los sistemas administrativos y operativos considerando acciones y actividades de control antes durante y después con el fin de luchar en contra de todo acto o paraáctica relacionada a la corrupción.

Esta ley considera en cuanto a la implementación del control interno, la obligatoriedad de su implementación por parte de las entidades del estado, esto debe ser aplicado en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, lo cual permite el promover y optimizar en las operaciones del estado la eficiencia, eficacia, transparencia y economía. También el cuidado y resguardo de los recursos y bienes del estado, cumplimiento de la normatividad, garantizar el manejo de información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores institucionales, así como promover el cumplimiento de rendición de fondos y bienes públicos a los servidores o funcionarios públicos. (Diario El Peruano, 2006)

Con relación a la variable contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, tenemos que según Castañeda (2001), se consideran a cada uno de los contratos, a través del cual el gobierno solicita ser abastecido de bienes y servicios, los cuales resultan oportunos en el desarrollo de sus funciones, por lo que el gobierno asume el pago del precio pactado obteniendo una retribución acordada ya sea en una orden de servicio o de compra.

El proceso de contrataciones y adquisiciones, según Cárdenas y Munive (2004), indica que quienes dirigen las organizaciones son los encargados de generar mecanismos que permitan el aseguramiento de que cada uno de los procesos de contrataciones y adquisiciones estén ajustadas y alineadas a las

normativas vigentes, respetando y cumpliendo los principios de transparencia e integridad.

La transparencia en el proceso de contratación y adquisición está relacionada con la obligación de otorgar a la ciudadanía información referente a cómo se conducen los procesos de conducción, selección, ejecución y resultados de las mismas, todo ello con el objetivo de brindar elementos que permitan la evaluación de la gestión pública, mediante el hacer público las contrataciones y adquisiciones llevadas a cabo. (Cárdenas & Munive, 2004)

Las organizaciones están en la obligación de realizar la implementación de mecanismos que evidencien en los procesos de contratación y adquisiciones, el que hayan sido llevados de forma transparente, moral, imparcial, y libre de competencia. Esto se realiza mediante el establecimiento de un registro de los valores actuales de los bienes y servicios adquiridos, con el objetivo de establecer parámetros reales en sus operaciones, anticipando el gasto público, a su vez el intercambio de información relacionada a proveedores y precios entre organizaciones públicas es una acción recomendable. (Cárdenas & Munive, 2004)

Según Alvarado (2012), considera que los procesos de contrataciones y adquisiciones, tienen una regulación mediante principios interpretativos, los cuales actúan como guía y orientación tanto para quienes realizan estos procesos, como para quienes realizan las labores de control, algunos principios que rigen estos procesos son: Principio de promoción del desarrollo humano: el cual considera que la contratación pública debe contribuir al desarrollo del capital humano, estando alineados con los estándares universalmente aceptados; principio de moralidad: el desarrollo de los procesos debe regirse por reglas relacionadas a la veracidad, honradez, justicia moralidad e integridad; principio de libre competencia y participación: contribuyendo a la existencia de la más alta imparcialidad, objetividad, pluralidad y participación en los procesos acorde con las regulaciones del mismo: principio de imparcialidad: implica el que adopten con estricto cumplimiento las normas y reglamentos los acuerdos y resoluciones emitidos tanto por los órganos responsables, como por los funcionarios; principio de razonabilidad: con el fin de satisfacer el interés público y el resultado esperado es necesario que exista razonabilidad en los procesos de selección, tanto a nivel cuantitativo como

cualitativo; entre otros como el principio de eficiencia, de publicidad; de transparencia, de economía, de vigencia tecnológica de trato justo e igualitario, de equidad, y de sostenibilidad ambiental.

Cárdenas y Munive (2004), considera las dimensiones del proceso de contrataciones y adquisiciones, las cuales se generan a partir de los tipos, los cuales son: Licitación pública, concurso público, adjudicación directa y de menor cuantía.

Licitación pública: referido a un contrato que es publicado y difundido por organizaciones del sector público, el cual invita a la presentación de ofertas competidoras de proveedores, que desean y pueden brindar una serie de bienes, servicios, productos, obras o servicios públicos requeridos (Reijonen, Saastamoinen, & Tammi, 2022), tomando al final del proceso una decisión final en base del precio y la calidad. Siendo sus indicadores: características técnicas, desempeño funcional y condiciones comerciales.

Concurso público: se lleva a cabo cuando el monto económico de la operación con el estado supera una determinada cantidad, por lo cual el estado realiza un procedimiento para contratar a una empresa privada (Ghossein, Hoekman, & Shingal, 2021); para satisfacer una necesidad. Siendo sus indicadores participación de los ofertantes, requisitos de participación y, criterios a evaluar.

Adjudicación directa: se refiere al procedimiento que se realiza sin existencia de competencia, por lo que se adjudica el contrato a un proveedor, el cual ha sido preseleccionado por la entidad o dependencia. Siendo sus indicadores: necesidad de urgencia, confidencialidad del proceso y justificación.

Adjudicación de menor cuantía: es aquel proceso sencillo que se da de forma ágil, reduciendo los trámites y formalidades, por ser de montos menores. Siendo sus indicadores: rapidez del proceso, condiciones pactadas y selección de proveedor.

Según las normas legales actualizadas y publicadas por el Diario el Peruano (2019), tenemos la Ley de contrataciones del Estado Peruano D.L. 30225, cuyo objetivo es, el establecer normativas orientadas a la optimización de valor de los recursos públicos, promoviendo el enfoque de gestión por resultados dentro de las

contrataciones de bienes, servicios y obras, permitiendo que se realicen de forma oportuna, considerando las condiciones calidad precio óptimas, logrando así el cumplimiento de los fines públicos repercutiendo en la población de forma positiva. Esta ley tiene ámbito de aplicación en entidades como los ministerios y sus organismos públicos, los poderes del estado, gobiernos locales y regionales, universidades públicas, empresas del estado, así como también las Fuerzas Armadas, Policía Nacional del Perú con sus respectivos órganos desconcentrados.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación:

Fue de tipo aplicada, pues se llevó a cabo con el fin de hacer frente a problemas prácticos, los cuales demandan una solución, a partir de la disposición de información y alternativas de solución a los problemas. (Bedoya, 2020)

3.1.2. Diseño de investigación:

Fue un diseño no experimental, el cual se centró en poder observar una determinada situación la cual se dio dentro de un ambiente natural, permitiendo el análisis de diferentes tipos de situaciones las cuales son existentes en el mismo periodo de tiempo en que se realizó la investigación. (Hernandez, Fernández, & Baptista, 2014)

Fue de corte transversal, dado que esta investigación implicó el realizar la observación de datos extraídos de una población en estudio en un momento en específico, siendo estos individuos seleccionados en relación a las variables de interés del investigador. (Cherry, 2019)

Fue de tipo descriptivo, donde Gay (1996) citado por Aldana, Vallejo y Isea (2021) permitió la recolección de datos relacionados con las características, aspectos, propiedades de individuos, instituciones o agentes. Así mismo, permitió la comprobación de la hipótesis pues determino el comportamiento de los individuos, sujetos u objetos.

3.2. Variables y operacionalización

Variable independiente: Control Interno

Definición conceptual: Según Coopers y Lybrand (1997), citado por Ramírez et al. (2021), son aquellos mecanismos implementados dentro de una organización que detecta algún tipo de variación relacionado al logro de los objetivos y metas de la misma. Este control ayuda a los encargados de la dirección a tomar decisiones oportunas durante el desarrollo de sus operaciones y en los entornos competitivos y económicos en que se desarrollan.

Definición operacional: Con fin de medir la variable control interno, esto se realizó mediante la aplicación de una guía de entrevista, compuesta por 12 preguntas, las cuales fueron formuladas para su respuesta de manera abierta. La guía de entrevista fue aplicada al jefe de control interno de una brigada militar en el Perú.

Indicadores: Los indicadores de la dimensión entorno de control fueron: valores éticos, aptitud del empleado, estilo de gestión y asignación de autoridad; de la dimensión evaluación de riesgos son: riesgos internos, riesgos externos; de la dimensión actividades de control son: medidas preventivas y control de riesgos; de la dimensión información y comunicación son: canales de comunicación interno y canales de comunicación externos; finalmente de la dimensión supervisión son: evaluación de riesgos y eficacia de los procesos.

Escala de medición: Al ser una variable de medir de forma cualitativa mediante la guía de entrevista, no tuvo una escala de medición.

Variable dependiente: Contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios

Definición conceptual: Según Cárdenas y Munive (2004), se refiere a las contrataciones y adquisiciones que se realizan mediante un proceso en el cual el estado solicita ser provisto de diferentes tipos de bienes y servicios, los cuales son necesarios para el cumplimiento de sus funciones.

Definición operacional: Con fin de medir la variable contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, se aplicó un cuestionario, compuesto por 12 preguntas, las cuales fueron formuladas para su respuesta en escala de Likert. El cuestionario se aplicó a la muestra de 96 trabajadores de una brigada militar del norte del Perú.

Indicadores: Los indicadores de la dimensión licitación pública fueron: características técnicas, desempeño funcional y condiciones comerciales; de la dimensión concurso público son: participación de ofertantes, requisitos de participación y criterios a evaluar; de la dimensión adjudicación directa son: necesidad de urgencia, confidencialidad del proceso y justificación. Finalmente, de

la dimensión adjudicación de menor cuantía son: rapidez del proceso, condiciones pactadas y selección de proveedor.

Escala de medición: En el caso de esta variable, al ser una medición cuantitativa se utilizó la escala ordinal, mediante Likert en donde: Nunca =1, Casi Nunca =2, A veces = 3, Casi Siempre =4 y Siempre =5. (Matas, 2018)

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

3.3.1. Población

Según López et al (2022) , se conforma por individuos en los cuales pretende extraer información, con el objetivo de generar conocimiento. Así mismo, la población puede ser limitada o en su defecto amplia, dado que cuando una población la conforma un grupo pequeño esta resulta ser poco útil, generando que la recopilación de información sea limitada e incluso imposible. (Allen, 2017).

Criterios de inclusión: se consideró al personal tanto civil como militar de una institución militar estatal del norte de Perú, así mismo conviven en un mismo entorno organizacional y dependen de un mismo órgano jurisdiccional.

Criterios de exclusión: personal que se encontró de vacaciones, permisos licencias, descansos médicos y otras causas que no permitieron su participación en la investigación.

Tabla 1.

Personal de una Brigada militar del Perú

CARGO	N° DE COLABORADORES
Grupo 01	33
Grupo 02	73
Grupo 03	41
TOTAL	147

3.3.2. Muestra

La presente investigación utilizó la fórmula de población finita para identificar la muestra extraída de la población en estudio.

$$n = \frac{Z_{\mu}^2 * N * p * q}{E^2(N - 1) + Z_{\mu}^2 * p * q}$$

Dónde:

N = Población. (147)

Z_{μ}^2 = Valor de confianza elegido. (90%)

p*q = Probabilidades del fenómeno. (50%)

E = Margen de error. (5%)

n = Muestra.

$$n = \frac{1,645^2 * 147 * 0,5 * 0,5}{0,05^2(147 - 1) + 1,645^2 * 0,5 * 0,5}$$

$$n = 96$$

Se encontró conformada por 96 trabajadores de una Brigada militar del norte de Perú. Según Kenton (2019), la muestra es considerada como una porción manejable y pequeña de un conjunto de individuos de mayor magnitud, la muestra posee características propias de una población pues la representa al momento de establecer las conclusiones de una investigación.

3.3.3. Muestreo

El muestreo según Trachoma (2006), es referido al proceso de selección de los individuos o sujetos que conforman una población, lo cual permite la generalización de los resultados obtenidos en ella.

Tabla 2.

Distribución muestral de una Brigada militar del Norte de Perú

CARGO	N°	H	M	21 a 55 años	30 a 64 años	Muestra
Grupo 01	33	23	10	33	0	22 (15H + 7M)
Grupo 02	73	51	22	73	0	47 (33H + 14M)
Grupo 03	41	28	13	0	41	27 (19H + 8M)
TOTAL	147	102	45	106	41	96

Acorde con la población identificada de 147 trabajadores, de los cuales el 30% fueron mujeres y 70% hombres; así mismo teniendo un rango de edad de 21 a 55 años en los grupos 1 y 2 y de 30 a 64 años de edad, se extrajo la muestra a considerar de 96 trabajadores acorde con los resultados de la fórmula de población finita, estando distribuidas según la tabla N° 2.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

Las técnicas que se utilizaron fueron:

La entrevista que según Reyes y Sánchez (2017), es considerada como una comunicación dada entre dos o más individuos, los cuales desarrollan papeles de entrevistador y entrevistado y a partir de la cual se resuelven interrogantes con relación a un tema específico a investigar. La técnica de la entrevista se utilizó y se relacionó con la variable de control interno.

La encuesta que según Valeriano (2010), permitirá conocer las características propias de un conjunto de individuos, obteniendo información relacionada a las opiniones y percepciones de la población en estudio.

Instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos que se utilizaron fueron: Guía de entrevista y Cuestionario.

Guía de entrevista, que según Kennedy (2006), resulta ser un instrumento que permite dirigir la conversación de los temas a investigar, ayudando a saber cómo se deben formular las preguntas y darle el seguimiento. La guía de entrevista se aplicó al jefe de control interno de una brigada militar del norte de Perú, con el objetivo de diagnosticar la situación actual de los componentes del control interno en la institución en estudio.

La guía de entrevista contuvo doce preguntas abiertas, las cuales fueron elaboradas a partir de los indicadores de cada una de las dimensiones del control interno.

Cuestionario, que según Hernández, Fernández y Baptista (2014), es un instrumento que incluye preguntas abiertas y cerradas acorde con la variable o

variables que se desean medir, así mismo las preguntas se relacionan a los indicadores y la dimensión de las variables y el número depende del criterio que emplean los investigadores. El cuestionario fue aplicado al personal civil y militar de una brigada militar del norte de Perú, con el objetivo de determinar la percepción en cuanto al desarrollo de las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios por parte del personal de la institución.

El cuestionario contuvo doce preguntas en escala de Likert, las cuales fueron elaboradas a partir de los indicadores de cada una de las dimensiones de la variable contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios.

Validez del instrumento

La validez tanto de la guía de entrevista y cuestionario se realizó mediante el juicio de expertos.

La validez del instrumento que según Jaghsi, Saeed y Fanas (2021) indica en qué medida las preguntas miden o representan el contenido de lo que el investigador desea medir.

Esto se dio a partir del juicio de expertos, quienes se encargaron de validar el instrumento a aplicar. Safdari et al (2022)

Tabla 3.

Validación de juicio de expertos cuestionario

Nº	Experto	Calificación del instrumento	Especialidad
Experto 1	Carlos Antonio Angulo Corcuera	APTO	Magister
Experto 2	Erick Alfredo Gamarra Vera	APTO	Magister
Experto 3	Luis Miguel Gonzales Zarpán	APTO	Magister
Experto 4	Carlos Daniel Gonzales Hidalgo	APTO	Magister

Confiabilidad del instrumento

Siendo la confiabilidad según Quiroz et al. (2020) la puntuación de los elementos individuales de un instrumento combinadas con los elementos en conjunto, que permiten la medición de un solo constructo. La confiabilidad del

instrumento se realizó aplicando a un grupo piloto de 15 sujetos el instrumento, a partir de los cuales se procesó estadísticamente para obtener el alfa de Cronbach obteniendo el coeficiente 0.940 de confiabilidad, mostrando la magnitud de confiabilidad del instrumento con una valoración de excelente.

Tabla 4.

Valoración de la fiabilidad según el coeficiente alfa de Cronbach

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
0 a 0,5	Inaceptable
0,5 a 0,6	Pobre
0,6 a 0,7	Débil
0,7 a 0,8	Aceptable
0,8 a 0,9	Bueno
0,9 a 1	Excelente

3.5. Procedimientos

Inició con la recolección de información, la cual se dio en primera instancia a partir de la aplicación de la guía de entrevista al jefe de control interno, quien nos proporcionó importante información para realizar el diagnóstico del control interno en la institución en estudio. Después de ello con relación al cuestionario, primero fue aplicado como piloto a 15 sujetos pertenecientes a la muestra en estudio, con el objetivo de medir su confiabilidad. Tanto la aplicación de la prueba piloto como del cuestionario a la totalidad de la muestra se realizó utilizando el formulario electrónico de Gmail, plataforma que mediante un enlace fue compartido con el objetivo de aplicar el cuestionario a la muestra de 96 trabajadores y así determinar su percepción con relación al proceso de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que se realiza en la institución. Con el objetivo de la aplicación de ambos instrumentos se solicitó la autorización respectiva para su aplicación y se tuvo la aceptación la cual se adjunta como anexos.

3.6. Método de análisis de datos

Se realizó en el caso del cuestionario a través del software estadístico SPSS, con lo cual se procesaron los datos recabados en la muestra en estudio. Este procesamiento se realizó por dimensión identificando los niveles alto, medio y bajo, a través del proceso estadístico de baremación, lo que permitió interpretar los resultados de una forma adecuada y clara. Una vez procesado en el SPSS, se realizaron las figuras y tablas en la hoja de cálculo Excel. A su vez se realizaron las pruebas de normalidad de las hipótesis planteadas en la investigación, lo que permitió la utilización de métodos paramétricos o no paramétricos según los resultados obtenidos. (Riquelme, 2020)

3.7. Aspectos éticos

Se relacionaron con los principios que según Randall (2022), se relacionaron con: Beneficencia, a partir de la obligación moral del investigador de actuar en beneficio de quienes forman parte y dependen de la institución en estudio; No maleficencia: Dado por el hecho que la investigación no generó daño alguno, dolor o sufrimiento en quienes fueron investigados; Autonomía: Dado que todos quienes participaron en la investigación fueron tratados de forma autónoma, considerando y respetando sus fines personales; Justicia: No habiendo existido ningún tipo de discriminación por motivo alguno, pues de actuó de forma equitativa y justa.

IV. RESULTADOS

Los resultados del diagnóstico realizado a partir de la guía de entrevista aplicada al jefe de control interno de una brigada militar del norte del Perú, muestra, el logro del objetivo específico 1: Diagnosticar la situación actual de los componentes del control interno en una Brigada militar del norte de Perú, cuyos resultados son:

En cuanto a la dimensión entorno de control, con relación a los valores éticos y morales que posee el personal de la brigada, el resultado del diagnóstico indica que la honestidad es el valor ético más resaltante, debido a que el personal que labora en el área de control interno debe ser el más idóneo debido a que ejercerá control en los procesos que se llevará a cabo en las contrataciones públicas y otros procesos existentes. Así mismo, el personal ante la solicitud que reciben de implementar medidas de control interno para los procesos de adquisiciones, posee una actitud positiva, debido a que son conscientes que la brigada está sufriendo una transformación institucional, por lo que todos los procesos deben de ser transparentes. En cuanto a las acciones y medidas que se vienen desarrollando para ayudar a realizar un control interno adecuado en los procesos de adquisición, se encuentra el dictar medidas de control para el desarrollo de procesos transparentes, designación de veedores en cada uno de los procesos. Con relación de que forma se transmiten a los subordinados la importancia de aplicación de medidas de control interno en los procesos de adquisiciones, éste se realizando a partir de comunicarles que la ley de contrataciones es clara y debe de cumplirse, debido a que su no cumplimiento trae consigo problemas con la justicia.

En relación a la dimensión evaluación de riesgos, tenemos que con respecto a la identificación de riesgos internos en que la brigada pueda incurrir con relación a un adecuado proceso de adquisiciones, solo se tienen identificados riesgos relacionados a contratar con familiares hasta el 4to grado de consanguinidad, tomándose como única medida el comunicar esta prohibición mediante boletines y flyers informativos. Así mismo, con relación a cuáles son los riesgos externos que posee la brigada en relación al control interno de los procesos de adquisiciones, se tienen identificados a la corrupción de funcionarios, tomando como única medida el comunicar a los proveedores mediante la difusión de la ley de contrataciones.

Tomando en cuenta a la dimensión actividades de control, vemos que el diagnóstico permite conocer el tipo de medidas preventivas que toma en cuenta la brigada para que los procesos de adquisiciones sean adecuados, confiables y transparentes, evidenciándose que este se da a partir del control realizado en el personal, pues se debe controlar que los comités conozcan el procedimiento establecido por la OCSE, además de sus funciones. Con relación si se realiza con frecuencia un control adecuado de riesgos en que la brigada puede incurrir, dentro del proceso de adquisiciones, solo se considera el contar durante la exposición de las propuestas por parte de los postores, con la participación de los encargados del proceso, un veedor de control interno, el jefe del área administrativa y el jefe de la sección logística.

Así mismo la dimensión información y comunicación, en cuanto a que, si la brigada posee canales de comunicación interno adecuados para compartir con sus trabajadores las medidas a adoptar en cuanto al control de los procesos de adquisiciones, solo indica que, si se poseen estos canales, más no se indican cuales son. En relación a si la brigada posee canales de comunicación externos controlados que permiten tener tratos adecuados y éticos con quienes participan en los procesos de adquisiciones que su institución realiza, indicaron que, si se poseen, siendo estos a través de la página web.

Finalmente, la dimensión supervisión, con respecto a la forma en que se realiza la evaluación de los riesgos internos que pueden generarse en los procesos de adquisición dentro de la brigada, se cuenta con la evaluación y verificación de datos de los participantes, mediante la contrastación con RENIEC, verificación en la sección inteligencia y contrainteligencia y verificación en Inspectoría. En cuanto a cómo se realiza la supervisión de la eficacia que tienen los procesos de adquisiciones que la brigada, este se da nombrando un comité de sección que conozca las normas, nombrando un veedor de control interno y la permanente capacitación del personal.

Los resultados del cuestionario aplicado al personal de una brigada militar del norte del Perú, muestra el logro del objetivo específico 2: Determinar la percepción en cuanto al desarrollo de las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios por parte del personal de una Brigada militar del norte de Perú.

Tabla 5.

Resultados variable Contratación y adquisición de bienes y servicios

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel bajo	33	34.4
Nivel medio	35	36.5
Nivel alto	28	29.2
Total	96	100

La tabla 5, nos muestra como resultado de la variable contratación y adquisición de bienes y servicios, un nivel bajo del 34.4% y un nivel medio del 36.5%, con relación al nivel de percepción del personal de una brigada militar del norte de Perú con relación a esta variable, lo que significa que el mayor porcentaje percibe en un nivel medio y bajo en cuanto procesos y normas relacionadas a la contratación y adquisición de bienes y servicios.

Tabla 6.*Resultados dimensión Licitación Pública*

Contratación y adquisición de bienes y servicios	Preguntas	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
		n	%	n	%	N	%	n	%	n	%	N	%
Licitación pública	Ítem 01	5	5.2%	5	5.2%	34	35.4%	27	28.1%	25	26.0%	96	100%
	Ítem 02	2	2.1%	9	9.4%	34	35.4%	27	28.1%	24	25.0%	96	100%
	Ítem 03	7	7.3%	12	12.5%	25	26.0%	24	25.0%	28	29.2%	96	100%

Dimensión licitación pública	Nivel bajo		Nivel medio		Nivel alto		Total	
	n	%	N	%	n	%	N	%
	36	37.5%	34	35.4%	26	27.1%	96	100.0%

La Tabla 6, muestra como resultado un nivel bajo de 37.5% y un nivel medio de 35.4% en cuanto a la dimensión licitación pública. Lo que significa que solo a veces el 35.4% considera que en los procesos de contrataciones y adquisiciones que su brigada realiza, los bienes y servicios adquiridos cumplen con las características técnicas adecuadas. Además, el 12.5% indica que casi nunca y un 26.0% que a veces considera que los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada, se dan en condiciones comerciales adecuadas y justas para todos los postores. Por tanto, se evidencia que un mayor porcentaje percibe un nivel medio y bajo en relación a un adecuado contrato publicado y difundido en las licitaciones públicas que realiza la brigada en estudio.

Tabla 7.*Resultados dimensión Concurso público*

Contratación y adquisición de bienes y servicios	Preguntas	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
		n	%	n	%	N	%	n	%	n	%	N	%
Concurso Público	Ítem 04	7	7.3%	8	8.3%	37	38.5%	25	26.0%	19	19.8%	96	100%
	Ítem 05	4	4.2%	11	11.5%	23	24.0%	27	28.1%	31	32.3%	96	100%
	Ítem 06	3	3.1%	7	7.3%	33	34.4%	26	27.1%	27	28.1%	96	100%
Dimensión concurso público		Nivel bajo		Nivel medio		Nivel alto		Total					
		n	%	N	%	n	%	N	%				
		35	36.5%	33	34.4%	28	29.1%	96	100.0%				

La Tabla 7, muestra como resultado un nivel bajo de 36.5% y un nivel medio de 34.4% en cuanto a la dimensión concurso público. Lo que significa que el 38.5% considera que solo a veces y un 8.3% considera que nunca quienes participan como ofertantes en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en la brigada, son los indicados e idóneos para participar en estos procesos. Además del 34.4% considera que a veces y un 7.3% que casi nunca los criterios de evaluación a postores que realiza la brigada en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios son los adecuados. Por tanto, se evidencia que un mayor porcentaje percibe un nivel medio y bajo en relación a un procedimiento adecuado para el contrato de una empresa privada para satisfacer las necesidades mediante un concurso público realiza la brigada en estudio.

Tabla 8.*Resultados dimensión Adjudicación directa*

Contratación y adquisición de bienes y servicios	Preguntas	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
		n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Adjudicación directa	Ítem 07	6	6.3%	13	13.5%	23	24.0%	26	27.1%	28	29.2%	96	100%
	Ítem 08	10	10.4%	10	10.4%	28	29.2%	21	21.9%	27	28.1%	96	100%
	Ítem 09	3	3.1%	12	12.5%	20	20.8%	36	37.5%	25	26.0%	96	100%
Dimensión adjudicación directa		Nivel bajo		Nivel medio		Nivel alto				Total			
		n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
		36	37.5%	41	42.7%	19	19.8%			96		100.0%	

La Tabla 8, muestra como resultado un nivel bajo de 37.5% y un nivel medio de 42.7% en cuanto a la dimensión adjudicación directa. Lo que significa que el 29.2% de los encuestados considera que a veces y un 10.4% que casi nunca considera que existe confidencialidad en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada. Así mismo, el 24.0% considera que a veces y 13.5% que casi nunca ante un proceso de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada con necesidad de urgencia, considera que se realiza de forma normal y sin malos manejos. Por tanto, se evidencia que un mayor porcentaje percibe un nivel medio y bajo en relación al adecuado proceso que se realiza sin existencia de competencia para la adjudicación directa que realiza la brigada en estudio.

Tabla 9.*Resultados dimensión Adjudicación de menor cuantía*

Contratación y adquisición de bienes y servicios	Preguntas	Nunca		Casi nunca		A veces		Casi siempre		Siempre		Total	
		n	%	n	%	n	%	n	%	n	%	N	%
Adjudicación de menor cuantía	Ítem 10	6	6.3%	14	14.6%	36	37.5%	26	27.1%	14	14.6%	96	100%
	Ítem 11	3	3.1%	13	13.5%	32	33.3%	28	29.2%	20	20.8%	96	100%
	Ítem 12	7	7.3%	14	14.6%	24	25.0%	23	24.0%	28	29.2%	96	100%
Dimensión adjudicación de menor cuantía		Nivel bajo		Nivel medio		Nivel alto				Total			
		N	%	N	%	n	%	n	%	n	%	N	%
		40	41.7%	31	32.3%	25	26.0%	96	100.0%				

La Tabla 9, muestra como resultado un nivel bajo de 41.7% y un nivel medio de 32.3% en cuanto a la dimensión adjudicación de menor cuantía. Lo que significa que el 37.5% considera que solo a veces y un 14.6% que casi nunca existe rapidez en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que su brigada realiza. Además, un 33.3% indica que a veces y 13.5% que casi nunca considera que existe un cumplimiento de las condiciones pactadas por parte de los postores adjudicados en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada. Por tanto, se evidencia que un mayor porcentaje percibe un nivel medio y bajo en relación a un adecuado proceso de contratación en montos menores mediante la adjudicación de menor cuantía que realiza la brigada en estudio.

La elaboración de una propuesta que considera el diseño de estrategias de control interno para el personal de una brigada militar del norte del Perú, muestra el logro del objetivo específico 3: Diseñar estrategias de control interno para una Brigada militar del norte de Perú.

La propuesta fue realizada para una institución militar del ejército del Perú, específicamente para la 6° Brigada de Selva en Utcubamba, cuya actividad principal es la planificación, supervisión y control de la fuerza armada y la vigilancia de fronteras, además se fundamenta en la necesidad actual de esta brigada de contar con estrategias de control interno que permitan la mejora de sus procesos de contrataciones y adquisiciones. En este sentido se redactaron un total de seis (06) estrategias de control interno, estableciendo para cada una de ellas su objetivo, actividades a realizar, presupuesto para su realización y su respectivo cronograma de actividades. Se anexa propuesta.

V. DISCUSIÓN

Considerando que el objetivo principal de la presente investigación, fue el de proponer estrategias de control interno para mejorar las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios de una brigada militar al norte del Perú, a continuación se detallara como ha contribuido éste estudio al cumplimiento de los objetivos planteados, relacionando los resultados con los estudios previos realizados por otros investigadores, lo que permitirá identificar las implicaciones teóricas, plasmándolas en la presente discusión.

Iniciando y tomando en base los resultados obtenidos, en relación al diagnóstico de la situación actual de los componentes del control interno en la brigada en estudio, se evidencia mediante el diagnóstico realizado, que se tienen identificados riesgos relacionados a la contratación con familiares hasta el 4to grado de consanguinidad, tomándose como única medida el comunicar esta prohibición mediante boletines y flyers informativos. Entre los riesgos externos identificados, están la corrupción de funcionarios, mitigándolos mediante el comunicar a sus proveedores los lineamientos de la ley de contrataciones. En relación a las actividades control que la brigada realiza, solo se considera el contar durante la exposición de las propuestas de postores, con un veedor de control interno, el jefe del área administrativa y el jefe de la sección logística. Finalmente, en relación a la información y comunicación adecuados para compartir con sus trabajadores las medidas a adoptar en cuanto al control de los procesos de adquisiciones, solo indica que, si se poseen estos canales, más no se indican cuáles son, además el único canal de comunicación externo para tener tratos adecuados y éticos con quienes participan en los procesos de adquisiciones es a través de la página web que poseen. Este resultado se relaciona y coincide con lo investigado por Milán, Jelena y Slobodan (2021), pues en su estudio con relación al control interno concluyeron que su aplicación depende mucho de los costos de su implementación, así como de factores relacionados a la mano de obra, motivación y mecanismos de control externo. Así mismo, se evidencia coincidencia con el estudio de Ola (2020), quien concluyó en su estudio en Jordania, que el control interno basado en el marco COSO, muestra un impacto muy positivo en las organizaciones, impulsando la calidad y eficiencia en el desarrollo de sus actividades. Por ello es necesario que las organizaciones fortalezcan y mejoren sus actividades de control interno,

elevando el nivel requerido para llevar a cabo tareas y servicios de forma permanente, transparente. Las razones de esta congruencia es el hecho de que muchas veces las organizaciones poseen deficientes medidas de control interno a partir de la falta de presupuesto, personal capacitado y mecanismos adecuados de control, lo cual en el caso de la brigada en estudio según el diagnostico identificado es una razon por lo cual se evidencian deficiencias y falencias en el control interno que realizan a sus procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios. Lo mencionado se sustenta en la teoría vertida por Granda (2011), en relación al control interno, pues menciona que el uso adecuado de métodos y medidas de control interno aumenta la eficiencia operativa de las organizaciones, además de lograr la disminución del riesgo de posibles fraudes.

La discusión relacionada con los resultados de la determinación de la percepción en cuanto al desarrollo adecuado de las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios por parte del personal de la brigada, se evidencio un nivel de percepción con relación a la variable en estudio, baja representada por el 34.4% y un nivel medio del 36.5%, evidenciando falencias relacionados a los procesos de contrataciones y adquisiciones, a partir de la ejecución de medidas adecuadas en cada uno de los procesos de contrataciones que la brigada realiza. Lo mencionado se relaciona y coincide con lo investigado por Fazekas & Czibik (2021), pues consideran que las principales acciones relacionadas a los procesos de contrataciones y adquisiciones en entidades del sector publico, requieren una buena gestión de su gasto público, transparencia, eficiencia administrativa y control de la corrupción, todo ello resulta ser un reto y desafío para el implementador. Así mismo coincide con lo investigado por Cárdenas (2019), quien concluyó en su investigación que el sector defensa es uno de los subsectores en donde la administración pública es importante, así mismo es necesario tener un control pertinente en los procesos internos y en los aspectos financieros, sumado e ello debe existir articulación, coordinación y comunicación adecuada entre las áreas que conforman las entidades militare. Esta congruencia se da como consecuencia de que a raíz de los casos identificados de corrupción en organismos del estado, muchas veces el personal de estas instituciones tienen una percepción negativa sobre el buen desarrollo de los procesos de contrataciones y adquisiciones que su institución realiza, según los resultados identificados en la brigada, esta percepción

negativa también es evidente en el personal de la institución, el establecimiento de medidas que permitan la transparencia, eficiencia y gestión del gasto público deberán ser mecanismos a implementar que permitan este cambio de percepción. Lo mencionado se sustenta teóricamente en lo mencionado por Cárdenas y Munive (2004), pues según manifiesta en su teoría las organizaciones están en la obligación de realizar la implementación de mecanismos que evidencien en los procesos de contratación y adquisiciones, el que hayan sido llevados de forma transparente, moral, imparcial, y libre de competencia.

Los resultados que midieron la percepción en relación a la dimensión licitación pública, nos mostraron un nivel bajo de 37.5% y un nivel medio de 35.4% en cuanto a esta dimensión. Esto a partir de que solo a veces el 35.4% considero que los bienes y servicios adquiridos en este proceso cumplen con las características técnicas adecuadas. Además, el 12.5% indica que casi nunca y un 26.0% que a veces, los procesos de licitación pública se dan en condiciones comerciales adecuadas y justas para todos los postores. Este resultado se relaciona y coincide a sobremanera con lo investigado por Falcón, Aldana y Larralde (2022), quienes indicaron en su estudio, que si bien la cantidad de recursos gastados por parte del estado asociados a la corrupción han disminuido, muchas de las acciones relacionadas con la corrupción aún se mantienen dentro de los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios públicos, por lo que no cumplen con las características técnicas adecuadas, justas y libres de corrupción. Así mismo, coincide con lo investigado por Baltos, Doni, & Balodis (2018), , quienes consideraron que siempre existen riesgos presentes e ignorados muchas veces en cuanto a la rendición de las cuentas de los procesos de adquisiciones, por ello tanto los funcionarios de contratación, como lo encargados de control interno deben estar preparados para identificar, mitigar y revisar de forma continua los posibles riesgos en que pueden incurrir. Esta congruencia se da partir de la realidad identificada tanto en países de Latinoamérica, así como de América central, como es el caso de México según estudio considerado en esta discusión, dado que la aparición de continuos casos relacionados a la corrupción han generado que procesos como las licitaciones públicas se vean apañadas por malas prácticas en cuanto al desarrollo transparente y adecuado de los procesos inmersos en este tipo de contratación, pues existe una percepción como la identificada por el personal de la brigada, en

cuanto a condiciones ideoneas en los procesos de licitación pública, realidad que desde años atrás viene afectando a diferentes países de habla hispana. Lo mencionado se sustenta en la teoría dado por Cárdenas y Munive (2004), en relación al proceso adecuado de una licitación pública pues resulta ser un contrato publicado y difundido por organizaciones del sector público, el cual invita a la presentación de ofertas competidoras de proveedores, tomando al final del proceso una decisión final en base del precio y la calidad adecuados.

Con relación a los resultados de la percepción de los empleados con respecto a la dimensión concurso público, se identificó un nivel bajo de 36.5% y un nivel medio de 34.4%. Todo ello como consecuencia que el 38.5% considera que solo a veces quienes participan como ofertantes en los procesos de concurso público son los indicados e idóneos. Además, el 34.4% considera que a veces y un 7.3% que casi nunca los criterios de evaluación a postores durante este proceso son los adecuados. El resultado difiere, no existiendo similitud con lo investigado por Bruce, Figereido, & Silverman (2019), dado que consideraron el hecho que los acuerdos del tipo cooperativo entre instituciones del sector público y empresas privadas, producen un mayor beneficio, así mismo, las entidades estatales enfrentan un desafío al realizar contratos con empresas privadas, pues es necesario utilizar acuerdos corporativos para la ejecución de sus proyectos. Esta incongruencia se genera como consecuencia que éste estudio considera como mecanismo de contratación la firma y establecimiento de acuerdos cooperativos, el cual busca un beneficio común tanto para el que contrata, como para el proveedor, pues a partir de estos acuerdos interinstitucionales se generan contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en forma transparente, sin la necesidad de mediadores, pues los acuerdos cooperativos son establecidos condiciones adecuadas que permiten una buen práctica y desarrollo de los procesos de contratación acordados. Lo mencionado se sustenta teóricamente en lo indicado por Cárdenas y Munive (2004), en relación al concurso público, dado que este proceso se lleva a cabo cuando el monto económico de la operación con el estado supera una determinada cantidad, por lo cual el estado realiza un procedimiento idoneo, controlado y transparente para contratar a una empresa privada para satisfacer una necesidad.

Los resultados de la percepción de los empleados en relación a la dimensión adjudicación directa, nos muestra un nivel de percepción bajo de 37.5% y un nivel medio de 42.7%. Esto a partir de que el 29.2% considera que a veces y un 10.4% que casi nunca existe confidencialidad en los procesos de adjudicación directa. Así mismo, el 24.0% considera que a veces y 13.5% que casi nunca este proceso se realiza de forma normal y sin malos manejos. El presente resultado se relaciona y coincide con lo investigado por Fazekas y Wachs (2020), quienes consideran que en los procesos de contrataciones y adquisiciones, la principal evidencia de malos manejos y corrupción, se da a partir de la exclusión dada en los procesos de empresas que no se encuentran favorecidas, lo cual genera la distorsión de estos procesos. Además coincide con lo investigado por Colque (2020), quien en su estudio indico que la implementación del control interno, incide moderadamente en la mejora de los procesos de adquisiciones y contrataciones, además el hecho de que las organizaciones planeen de forma inadecuada su plan anual de contrataciones, genera que no se realicen los procedimientos establecidos. Esta congruencia se da como consecuencia de que ambos estudios han identificado que en los procesos como los de adjudicación directa existe una percepción negativa en cuanto a su desarrollo, esto a partir de la falta de confidencialidad y malos manejos por parte de quienes realizan y dirigen los procesos, evidenciándose hechos de corrupción, relacionados a la exclusión de postores que brindan mejores condiciones económicas en la contratación y adquisición de bienes y servicios de buena calidad. Lo mencionado se sustenta en la teoría dada por Cárdenas y Munive (2004), pues considera el proceso de adjudicación directa adecuado como un procedimiento que se realiza sin existencia de competencia, por lo que se adjudica el contrato a un proveedor, el cual ha sido preseleccionado por la entidad o dependencia, a pesar de ser una selección directa debe de cumplir con toda la normativa legal y moral que los procesos de contrataciones exige.

Finalmente, los resultados de la dimensión adjudicación de menor cuantía muestra como resultado un nivel bajo de 41.7% y un nivel medio de 32.3%. Ello debido a que el 37.5% considera que solo a veces y un 14.6% que casi nunca existe rapidez en los procesos de adjudicación de menor cuantía. Además, un 33.3% indica que a veces y 13.5% que casi nunca existe un cumplimiento de las condiciones pactadas por parte de los postores adjudicados en este tipo de

procesos. Este resultado difiere con lo investigado por Merickova, et al. (2020), quienes indicaron que el factor clave del éxito de una contratación es la forma en que esta se gestiona, tomando en cuenta las condiciones pactadas con quienes brindan los bienes y servicios. Asu vez, Mena y Simpe (2020) menciona que el inadecuado ambiente de control interno, genera un indebido uso de recursos que el gobierno gestiona, específicamente en la adquisición de activos fijos sumado a la inexistencia de lineamientos y mecanismos que permitan una cultura de integridad dentro de las entidades estatales. En el caso Cueva, Martínez y Oblitas (2021), indicaron que a medida que se vuelva más eficiente el control interno dentro de una organización mediante actividades que permiten controlar, supervisar y monitorear sus procesos se podrá obtener una mejora sustancial en cuanto a la economía empresarial. Esta incongruencia se da debido a que el antecedente planteado en esta discusión considera como importante y necesario para un buen proceso de contratación como es el caso de las adjudicaciones directas y de menor cuantía el cumplimiento de las condiciones pactadas, pues ello permite el que las instituciones contratantes adquieran los productos y servicios acorde con sus necesidades, hecho que según los resultados de la presente investigación, no son percibidos de forma adecuada por el personal de la brigada en estudio, pues como se evidencia existe una percepción baja en cuanto a la rapidez y al cumplimiento de las condiciones que en un inicio son pactadas con los proveedores adjudicados. El hecho de que se respeten las condiciones pactadas es un punto clave que estudios realizados por otros investigadores consideran como necesarios para el buen desarrollo de un proceso de contrataciones y adquisiciones, por lo cual es necesario y oportuno el también establecer todo tipo de mecanismo necesario para su desarrollo y control. Lo mencionado se sustenta en la teoría planteada por Cárdenas y Munive (2004), en cuanto al proceso de adjudicación de menor cuantía, pues es aquel proceso sencillo que se da de forma ágil, reduciendo los trámites y formalidades, por ser de montos menores.

VI. CONCLUSIONES

1. El diagnóstico de la situación actual de los procesos y medidas de control interno dentro de la brigada en estudio, nos dio como resultado la existencia de una falta de control adecuado y pertinente de los procesos, dado que a pesar de que se toman algunas medidas de control interno, estas no resultan suficientes, adecuadas y pertinentes.

2. Con respecto a la determinación del nivel de percepción por parte del personal de la brigada con relación a como se llevan a cabo los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios, se concluye la existencia de un nivel de percepción medio y bajo, lo cual hace evidenciar que el personal es consciente y tiene conocimiento de las mejoras que son necesarias realizar en estos procesos.

3. En cuanto al diseño de estrategias de control interno, las cuales han sido dadas mediante la propuesta considerada en el presente estudio, se concluye que son medidas que se ser aplicadas por la brigada, permitirán realizar un mejor proceso de contrataciones y adquisiciones, debido a que en su elaboración se han tomado en cuenta actividades específicas que contribuirán al desarrollo de la estrategia.

4. Finalmente se concluye que la propuesta de estrategias de control interno realizadas en este estudio, son necesarias para la mejora de los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, debido a que dentro de instituciones públicas como la estudiada, el control interno es un factor crítico que necesita contar con medidas que se puedan ser aplicadas, controladas y monitoreadas de forma frecuente y así transmitir una percepción de transparencia y desarrollo adecuado de procesos.

VII. RECOMENDACIONES

1. Al comando de la brigada implementar capacitaciones al personal encargado del control interno, en temas relacionados al desarrollo adecuado de cada uno de los componentes del control interno, con el objetivo de transmitirles los conocimientos necesarios y las herramientas a utilizar para un mejor y adecuado control, identificación de riesgos y establecimiento de acciones de mejora oportunas y objetivas.

2. A la jefatura del estado mayor de la brigada, planificar acciones de capacitación para la transparencia de los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que realiza la brigada.

3. Al personal directivo de la brigada militar del norte del Perú, implementación la propuesta de estrategias de control interno, de forma sostenible, las cuales deben de ser monitoreadas para evidenciar su cumplimiento.

4. Al órgano central de la brigada militar, proponer la elaboración de iniciativas adicionales que permitan mejorar los procesos de contrataciones y adquisiciones realizadas por la brigada, esto a partir de los aportes forma colaborativa de su personal y con apoyo de especialistas externos.

REFERENCIAS

- Agencia de Noticias Internacional EFE. (2018). El Gobierno de Perú afirma que quiere un Estado "eficaz, eficiente y predecible. *EFE*. <https://www.efe.com/efe/cono-sur/politica/el-gobierno-de-peru-afirma-que-quiere-un-estado-eficaz-eficiente-y-predecible/50000818-3628305>
- Aguirre, D. (2019). Ejército canceló contrato con empresa que estafó con equipos usados. *La República*. <https://larepublica.pe/politica/2019/12/19/ejercito-cancelo-contrato-con-empresa-que-estafo-con-equipos-usados-hospital-militar-arequipa/>
- Aldana, J., Vallejo, P., & Isea, J. (2021). Investigación y aprendizaje: Retos en Latinoamérica hacia el 2030. *Alteridad - Revista de Educación*, 16(1), 78-91. doi:<https://doi.org/10.17163/alt.v16n1.2021.06>
- Allen, M. (2017). *he sage encyclopedia of communication research methods*. Thousand Oaks: SAGE Publications. doi:10.4135/9781483381411
- Alvarado, J. (2012). *Administración Gubernamental* (Vol. 1). Lima: Escuela de Ciencia Gubernamental.
- Baltos, G., Doni, L., & Balodis, J. (2018). The international public procurement evolution: New strategic challenges met in collaboration with internal audit advisory services. *Academic Journal of Interdisciplinary Studies*, 7(1), 193-205. doi:10.2478/ajis-2018-0020
- Barany, Z. (2020). Arms Procurement and Corruption in the Gulf Monarchies. *Center for strategic & International studies*, 17(4), 2-13. http://csis-website-prod.s3.amazonaws.com/s3fs-public/publication/200511_Gulf_Arms_Corruption.pdf
- Bedoya, E. (2020). En síntesis: Pedagogía y método. Apuntes para la investigación aplicado. *Formación Universitaria*, 13(4), 1. doi:10.4067/S0718-50062020000400001
- Bowlin, W. (2020). Early internal control practices in the United States army and the evolution of internal control practices in businesses. *Accounting Historians Journal*, 47(1), 1-18. doi:10.2308/aahj-18-017
- Bruce, J., Figereido, J., & Silverman, B. (2019). Public contracting for private innovation: Government capabilities, decision rights, and performance outcomes. *Strategic Management Journal*, 40(4), 533-555. doi:10.1002/smj.2973
- Campbell, H., & Rendón, R. (2021). Prevenir, erradicar, combatir vis a vis promover, proteger, garantizar: la convergencia entre corrupción y derechos humanos. *Biolex*, 12(23), 73-92. doi:<https://doi.org/10.36796/biolex.v0i23.190>
- Cárdenas, E., & Munive, R. (2004). *Auditoría : organización de papeles de trabajo en el proceso integral de un examen especial de auditoría gubernamental* (1 ed.). Lima: Imprenta Librería Palomino.

- Cárdenas, J. (2019). *Cuadro de Mando Integral: aportes y limitaciones para el sistema de control interno en el sector público. Estudio de caso Agencia Logística de las Fuerzas Militares período 2012 – 2016*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Colombia], Bogotá. <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/76097/1014210153.2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castañeda, V. (2001). *Adquisiciones y contrataciones del Estado*. Lima: Impresiones W.C.E.I.R.L.
- Cherry, K. (2019). *How Does the Cross-Sectional Research Method Work?* VeryWellmind. <https://www.verywellmind.com/what-is-a-cross-sectional-study-2794978>
- Colque, J. (2020). *Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones mayores a 8UIT en las Municipalidad Provinciales de la Zona Norte de la Región Puno, Periodo 2017-2018*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional del Altiplano], Puno. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/18268/Jitler_Colque_Ramos.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Coopers, & Lybrand S.A. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno. (1era. Ed) España: Ediciones Díaz de Santos S.A.* <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/reader.action?docID=3175209&query=control%2Binterno>
- Cueva, Y., Martínez, L., & Oblitas, R. (2021). Control interno y la rentabilidad de la empresa Albis Perú E.I.R.L. de Jaén - 2020. *Ciencia Latina*, 5(6), 1. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1093
- Diario El Peruano. (2006). Ley de control interno en las entidades del Estado. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf
- Diario El Peruano. (2019). Ley N° 30225, Ley de contrataciones del Estado Decreto Supremo N° 082-2019-EF. <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0022/tuoley-30225.pdf>
- Facón, A., Aldana, A., & Larralde, H. (2022). Practices of public procurement and the risk of corrupt behavior before and after the government transition in México. *EPJ Data Science*, 11(1), 1-26. doi:10.1140/epjds/s13688-022-00329-7
- Fazekas, M., & Czibik, A. (2021). Measuring regional quality of government: the public spending quality index based on government contracting data. *Regional Studies*, 55(8), 1459-1472. doi:10.1080/00343404.2021.1902975
- Fazekas, M., & Wachs, J. (2020). Corruption and the network structure of public contracting markets across government change. *Politics and Governance*, 8(2), 153-166. doi:10.17645/pag.v8i2.2707

- Fuentes, C., & Osorio, G. (2020). Sistema de compras militares: cómo evitar la corrupción. *El mostrador*.
<https://www.elmostrador.cl/destacado/2020/07/08/sistema-de-compras-militares-como-evitar-la-corrupcion/>
- Gay, L. (1996). *Educational Research Neu Jersey*. Estados Unidos: Prentice Hall Inc.
- Ghossein, T., Hoekman, B., & Shingal, A. (2021). Public Procurement, Regional Integration, and the Belt and Road Initiative. *World Bank Research Observer*, 36(2), 131-163. doi: 10.1093/wbro/lkab004
- Granda, R. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario*. (3er. Ed.). Colombia: Grupo Editorial Nueva legislación.
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibsipansp/reader.action?docID=3216810&query=control%2Binterno#>
- Guevara, C. (2021). *Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial de la Región San Martín, 2021*. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo], Lima.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/74025/Guevara_SCM-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y
- Henríquez, M. (2019). La naturaleza del control interno de convencionalidad y su disímil recepción en la jurisprudencia de las cortes chilenas. *Revista Derecho del Estado*, 43, 131-157. doi:<https://doi.org/10.18601/01229893.n43.06>
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México D.F: Mc Graw Hill.
- Hoekman, B., & Tas, B. (2022). Procurement policy and SME participation in public purchasing. *Small Business Economics*, 58(1), 383-402. doi:10.1007/s11187-020-00414-z
- Hoekman, B., Shingal, A., Eknath, V., & Ereshchenko, V. (2022). COVID-19, public procurement regimes and trade policy. *World Economy*, 45(2), 409-429. doi:10.1111/twec.13118
- Jaghsi, A., Saeed, M., & Fanas, S. (2021). Validity and reliability of new instruments for measuring patient satisfaction with removable dentures, Arabic Version. *BMC Oral Health*, 1(21), 446. doi:<https://doi.org/10.1186/s12903-021-01811-w>
- Kennedy, M. (2006). *A Guide to Interview Guides*. Digital advisor.
<https://msu.edu/user/mkennedy/digitaladvisor/Research/interviewing.htm>
- Kenton, W. (2019). Financial Analysis - What Is a Sample? *Corporate Finance & Accounting* - *Investopedia*.
<https://www.investopedia.com/terms/s/sample.asp>

- Lopez, A., Aguilar, M., Erro, A., & Pérez, R. (2022). Superdiversity and social policies in a complex society: Social challenges in the 21st century. *Current Sociology*, 7(2), 166-192. doi:10.1177/0011392120983344
- Luna, F. (2020). Contrataciones directas del Estado dentro del marco del estado de emergencia por la COVID-19. *La Ley*. <https://laley.pe/art/9834/la-sobrevaloracion-en-las-contrataciones-directas-del-estado-dentro-del-marco-del-estado-de-emergencia-por-la-covid-19>
- Manoharan, A., Melitski, J., & Holzer, M. (2022). Digital Governance: An Assessment of Performance and Best Practices. *Public Organization Review*, 1(1). doi:10.1007/s11115-021-00584-8
- Matas, A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. *Revista electrónica de investigación educativa*, 20(1), 38-47. doi:10.24320/redie.2018.20.1.1347
- Mena, M., & Simpe, R. (2020). *Control interno en la adquisición de activos fijos en la modalidad de Gobierno a Gobierno*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional del Callao], Callao. <http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5508/MENA%20SILVA-MAESTRIA-FCC-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Merickova, B., Sumpikova, M., Muthová, N., & Nemeč, J. (2020). Contracting and outsourcing in public sector in the czech republic. *Scientific Papers of the University of Pardubice, Series D: Faculty of Economics and Administration*, 28(4). doi:10.46585/sp28041158
- Meza, M., Condori, A., & Encalada, D. (2020). Análisis de políticas públicas en el Perú ante la crisis derivada del Covid-19. *Semestre Económico*, 23(55), 113-138. doi:<https://doi.org/10.22395/seec.v23n55a5>
- Milán, R., Jelena, V., & Slobodan, P. (2021). Impact of internal control in enterprises founded by local self-government units: The case of Republic of Serbia. (Scopus, Ed.) *Engineering Economics*, 32(1), 82-90. doi:10.5755/j01.ee.32.1.23243
- Ola, J. (2020). The efficiency of applying the internal control components based on COSO framework to transparently carry out tasks and services, ensure integrity and enhance quality and efficiency: Case study-the greater amman municipality. *International Journal of Financial Research*, 11(2), 371-381. doi:10.5430/ijfr.v11n2p371
- Otekunrin, A., Matowanyika, K., Munyoro, C., Doma, N., & Ibitoye, S. (2022). Feasibility of Implementation of Public Entity Corporate Governance Act's Best Practices to Enhance Good Performance in a State-Owned Enterprise. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 10(1), 1-9. doi:10.13189/ujaf.2022.100101

- Palestina, I. (2018). Corrupción y crecimiento económico: las percepciones de la sociedad colombiana. *Revista CES Derecho*, 9(1), 59-72. doi:<https://doi.org/10.21615/cesder.9.1.4>
- Paredes, M., & Encinas, D. (2020). Perú 2019: crisis política y salida institucional. *Revista de ciencia política (Santiago)*, 40(2), 483-510. doi:<https://dx.doi.org/10.4067/S0718-090X2020005000116>
- Pastrana, A. (2019). Estudio sobre la corrupción en América Latina. (R. M. pública, Ed.) *Scielo*, 27(1), 13-40. doi:<https://doi.org/10.22201/fcpys.24484911e.2019.27.68726>
- Quiroz, C., Bolivar, E., Juárez, M., Hernández, J., & García C. (2020). Reliability and validity of an instrument that measures the willingness to emigrate. *Revista Iberoamericana*, 14(1). doi:<http://dx.doi.org/10.21500/19002386.4143>
- Ramírez, A., Cedeño, G., Burbano, A., & Vladimir, A. (2021). Análisis de la aplicación del control interno en la administración pública. *Polo del conocimiento*, 59(6), 923-936. doi:10.23857/pc.v6i6.2795
- Randall, T. (2022). A Care Ethical Engagement with John Locke on Toleration. *Philosophies*, 7(3), 49. doi:10.3390/philosophies7030049
- Reijonen, H., Saastamoinen, J., & Tammi, T. (2022). The importance of SMEs' network partners in consortium bidding for public sector tenders. *International Journal of Public Sector Management*, 35(1), 1-15. doi:10.1108/IJPSM-04-2021-0082
- Rentería, R. (2019). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión], Cerro de Pasco. http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1737/1/T026_04069717_M.pdf
- Reyes, C., & Sanchez, H. (2017). *Metodología y diseños en la investigación científica*. Lima, Perú: Ediciones Bussines Support Aneth SRL.
- Riquelme, V. (2020). Teaching inferential statistic with an mÓvil application. *Revista Latinoamericana de Investigacion en Matematica Educativa*, 23(2), 233-258. doi:10.12802/relime.20.2324
- Safdari, Y., Khenarinezhad, S., Ghazanfari, E., Javanmard, Y., Yousefi, A., & Barzegari, S. (2022). Validity and reliability of the Persian version of the Patient readiness to engage in health information technology (PRE-HIT) instrument. *BMC Primary Care*, 23(1), 50. doi:10.1186/s12875-022-01665-3
- Trachoma, W. (2006). *Sampling. Retrieved*. (E. A. English, Ed.) Shinawatra University. <http://sola.siu.ac.th/sola/public/FacSites/GE1701/reading/Sampling.pdf>

- Valeriano, E. (2010). *Metodología de la Investigación: paso a paso*. México D.F: Trillas S.A.
- Van, A., Fourie, D., & Holtzhausen, N. (2022). Development Of An Accountability Framework In The Public Procurement System: Case Of The Emerging Market. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 6(2), 71-84. doi: 10.22495/cgobrv6i2p7
- Vera, A., & Zapata, C. (2022). Best practices of business process improvement: towards a representation on top of the Quintessence kernel. *Business Process Management Journal*, 28(3), 876-903. doi:10.1108/BPMJ-10-2021-0687
- Zenchenko, S., Strielkowski, W., Smutka, L., Vacek, T., Radyukova, Y., & Sutyagin, V. (2022). Monetization of the Economies as a Priority of the New Monetary Policy in the Face of Economic Sanctions. *Journal of Risk and Financial Management*, 15(3), 140. doi:10.3390/jrfm15030140

ANEXOS

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
V1:Control Interno	Según Coopers y Lybrand (1997), son aquellos mecanismos implementados dentro de una organización que detecta algún tipo de variación relacionado al logro de los objetivos y metas de la misma. Este control ayuda a los encargados de la dirección tomar decisiones oportunas durante el desarrollo de sus operaciones y en los entornos competitivos y económicos en que se desarrollan.	Con fin de medir la variable control interno, esto se realizará mediante la aplicación de una guía de entrevista, compuesta por 12 preguntas, las cuales serán formuladas para su respuesta de manera abierta. La guía de entrevista será aplicada a jefe de control interno de una brigada del norte de Perú.	Entorno de control	Valores éticos	Guía de entrevista
				Aptitud del empleado	
				Estilo de gestión	
				Asignación de autoridad	
			Evaluación de riesgos	Riesgos internos	
				Riesgos externos	
			Actividades de control	Medidas preventivas	
				Control de riesgos	
			Información y comunicación	Canales de comunicación interno	
				Canales de comunicación externos	
Supervisión	Evaluación de riesgos				
	Eficacia de los procesos				

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
V2: Contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios	Cárdenas y Munive (2004), indican que se refiere a las contrataciones y adquisiciones que se realizan mediante un proceso en el cual el estado solicita ser provisto de diferentes tipos de bienes y servicios, los cuales son necesarios para el cumplimiento de sus funciones.	Con fin de medir la variable contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, se aplicó un cuestionario, compuesto por 12 preguntas, las cuales fueron formuladas para su respuesta en escala de Likert. El cuestionario se aplicó a la muestra de 96 trabajadores de una brigada militar del norte del Perú	Licitación Pública	Características técnicas	Escala Ordinal Likert Nunca =1 Casi Nunca =2 A veces = 3 Casi Siempre =4 Siempre =5).
				Desempeño funcional	
				Condiciones comerciales	
			Concurso público	Participación de ofertantes	
				Requisitos de participación	
				Criterios a evaluar	
			Adjudicación directa	Necesidad de urgencia	
				Confidencialidad del proceso	
				Justificación	
			Adjudicación de menor cuantía	Rapidez del proceso	
				Condiciones pactadas	
				Selección de proveedor	

ANEXO: INSTRUMENTOS VALIDADOS

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

GUIA DE ENTREVISTA

Autor: Espejo Rimapa Juan Carlos

Se agradece anticipadamente la colaboración del jefe de Control interno de una brigada militar del norte de Perú.

RESPONDA CADA UNO DE LOS ITEMS DE FORMA DETALLADA, ACORDE CON LA REALIDAD DE SU BRIGADA:

ENTORNO DE CONTROL

1. ¿El personal de su brigada cuenta con una guía de comportamiento moral y social que le ayudan a diferenciar lo que es correcto o no? ¿Qué valores éticos y morales considera que práctica el personal de su brigada? ¿Los considera importantes en el desarrollo del control interno en su brigada?
2. ¿Ante la solicitud a su personal de implementar medidas de control interno para los procesos de adquisiciones como considera la aptitud que estos muestran? Explique.
3. ¿Cuáles son las acciones y medidas que usted viene desarrollando dentro de su gestión que ayude a su brigada a realizar un control interno adecuado en los procesos de adquisición?
4. ¿La autoridad que usted ejerce sobre sus subordinados, de qué forma le permite transmitirles la importancia de aplicación de medidas de control interno en los procesos de adquisiciones?

EVALUACIÓN DE RIESGOS

5. ¿Ha identificado los riesgos internos en que su brigada pueda incurrir con relación a un adecuado proceso de adquisiciones? ¿Cuáles son y que medidas a tomado para minimizarlos?

6. ¿Cuáles considera que son los riesgos externos que posee su brigada en relación al control interno de los procesos de adquisiciones? ¿Qué medida ha tomado para hacerles frente?

ACTIVIDADES DE CONTROL

7. ¿Qué tipo de medidas preventivas toma en cuenta su brigada para que los procesos de adquisiciones sean adecuados, confiables y transparentes?

8. ¿Realizar con frecuencia un control adecuado de riesgos en que su brigada pueda incurrir, dentro del proceso de adquisiciones? ¿De qué forma lleva este control?

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

9. ¿Su brigada posee canales de comunicación interno adecuados para compartir con sus trabajadores las medidas a adoptar en cuanto al control de los procesos de adquisiciones?

10. ¿Su brigada posee canales de comunicación externos controlados que permiten tener tratos adecuados y éticos con quienes participan en los procesos de adquisiciones que su brigada realiza?

SUPERVISIÓN

11. ¿De qué forma usted realiza la evaluación de los riesgos internos que pueden generarse en los procesos de adquisición dentro de su brigada? ¿Cuáles ha identificado últimamente y de qué manera les ha hecho frente?

12. ¿Cómo realiza usted la supervisión de la eficacia que tienen los procesos de adquisiciones que su brigada realiza? ¿Considera adecuadas estas medidas?

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO

Autor: Espejo Rimapa Juan Carlos

Se agradece anticipadamente la colaboración de los trabajadores de una brigada militar del norte de Perú.

MARQUE CON UN ASPA (X) LA ALTERNATIVA QUE MEJOR VALORA CADA ITEM:

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN				
			NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	A VECES (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
Licitación Pública	Características técnicas	1. ¿Considera que en los procesos de contrataciones y adquisiciones que su brigada realiza, los bienes y servicios adquiridos en licitación pública cumplen con las características técnicas adecuadas?					
	Desempeño funcional	2.- ¿Las habilidades que poseen quienes participan en los procesos de contrataciones y adquisiciones en su brigada son las más adecuadas y eficientes?					
	Condiciones comerciales	3.- ¿Considera que los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada, se dan en condiciones comerciales adecuadas y justas para todos los postores?					
Concurso público	Participación de ofertantes	4.- ¿Quienes participan como ofertantes en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada, son los indicados e idóneos para participar en estos procesos?					
	Requisitos de participación	5.- ¿Los requisitos de participación administrativos relacionados a la convocatoria, recepción de propuestas, normas presupuestarias, y ejecución que su brigada considera en los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios son justos, válidos y transparentes?					
	Criterios a evaluar	6.- ¿Los criterios de evaluación a postores relacionado a su experiencia, especialidad, calificación y cumplimiento, que realiza su brigada en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios son los adecuados?					
Adjudicación directa	Necesidad de urgencia	7.- ¿Ante un proceso de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada con necesidad de urgencia, considera que se realiza de forma normal y sin malos manejos?					
	Confidencialidad del proceso	8.- ¿Considera que existe confidencialidad de información, datos, propuestas, aspectos técnicos y comerciales en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada?					
	Justificación	9.- ¿Los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada por adjudicación directa, los considera como debidamente justificados?					

Adjudicación de menor cuantía	Rapidez del proceso	10.- ¿Se cumplen en las fechas establecidas los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que su brigada realiza?					
	Condiciones pactadas	11.- ¿Considera que existe un cumplimiento de las condiciones pactadas por parte de los postores adjudicados en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada?					
	Selección de proveedor	12.- ¿Considera que su brigada realiza una selección adecuada y transparente de sus proveedores en los procesos de adjudicación de menor cuantía?					

ANEXO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: Control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACION ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Control interno	Entorno de control	Valores éticos	1. ¿En cuanto a los valores éticos y morales que posee el personal de la institución donde labora, cuáles son los más resaltantes y por qué de su importancia en el control interno?	X		X		X		X		
		Aptitud del empleado	2. ¿Ante la solicitud a su personal de implementar medidas de control interno para los procesos de adquisiciones como considera la aptitud que estos muestran? Explique.	X		X		X		X		
		Estilo de gestión	3. ¿Cuáles son las acciones y medidas que usted viene desarrollando dentro de su gestión que ayude a su institución a realizar un control interno adecuado en los procesos de adquisición?	X		X		X		X		
		Asignación de autoridad	4. ¿La autoridad que usted ejerce sobre sus subordinados, de qué forma le permite transmitirle la importancia de aplicación de medidas de control interno en los procesos de adquisiciones?	X		X		X		X		
	Evaluación de riesgos	Riesgos internos	5. ¿Ha identificado los riesgos internos en que su institución pueda incurrir con relación a un adecuado proceso de adquisiciones? ¿Cuáles son y que medidas a tomado para mitigarlos?	X		X		X		X		
		Riesgos externos	6. ¿Cuáles considera que son los riesgos externos que posee su institución en relación al control interno de los procesos de adquisiciones? ¿Qué medida a tomado para hacerlos frente?	X		X		X		X		
	Actividades de control	Medidas preventivas	7. ¿Qué tipo de medidas preventivas toma en cuenta su institución para que los procesos de adquisiciones sean adecuados, confiables y transparentes?	X		X		X		X		
		Control de riesgos	8. ¿Realizar con frecuencia un control adecuado de riesgos en que su institución pueda incurrir, dentro del proceso de adquisiciones? ¿De qué forma lleva este control?	X		X		X		X		
	Información y comunicación	Canales de comunicación interno	9. ¿Su institución posee canales de comunicación interno adecuados para compartir con su trabajadores las medidas a adoptar en cuanto al control de los procesos de adquisiciones?	X		X		X		X		
		Canales de comunicación externo	10. ¿Su institución posee canales de comunicación externos controlados que permiten tener tratos adecuados y éticos con quienes participan en los procesos de adquisiciones que su institución realiza?	X		X		X		X		
	Supervisión	Evaluación de riesgos	11. ¿De qué forma usted realiza la evaluación de los riesgos internos que pueden generarse en los procesos de adquisición dentro de su institución? ¿Cuáles ha identificado últimamente y de qué manera les ha hecho frente?	X		X		X		X		
		Eficacia de los procesos	12. ¿Cómo realiza usted la supervisión de la eficacia que tienen los procesos de adquisiciones que su institución realiza? ¿Considera adecuadas estas medidas?	X		X		X		X		

Mg. Carlos Aguirre Angulo Corcuera
 Registra en Administración de Negocios
 Licenciado en Administración
 CLAD. N° 18485

Grado y Nombre del Experto: Mg. Carlos Antonio Angulo Corcuera
 Firma del experto :



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: Control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACIÓN ENTRE EL ITEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios	Licitación Pública	Características Técnicas	1.- ¿Considera que en los procesos de contrataciones y adquisiciones que su institución realiza, los bienes y servicios adquiridos cumplen con las características técnicas adecuadas?	X		X		X		X		
		Desempeño funcional	2.- ¿El desempeño funcional de quienes participan en los procesos de contrataciones y adquisiciones en su institución son los más adecuados y eficientes?	X		X		X		X		
		Condiciones comerciales	3.- ¿Considera que los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución, se dan en condiciones comerciales adecuadas y justas para todos los postores?	X		X		X		X		
	Concurso público	Participación de oferentes	4.- ¿Quiénes participan como oferentes en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución, son los indicados e idóneos para participar en estos procesos?	X		X		X		X		
		Requisitos de participación	5.- ¿Los requisitos de participación que su institución considera en los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios en su institución son justos, válidos y transparentes?	X		X		X		X		
		Criterios a evaluar	6.- ¿Los criterios de evaluación a postores que realiza su institución en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución son los adecuados?	X		X		X		X		
	Adjudicación directa	Necesidad de urgencia	7.- ¿Ante un proceso de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución con necesidad de urgencia, considera que se realiza de forma normal y sin malos manejos?	X		X		X		X		
		Confidencialidad del proceso	8.- ¿Considera que existe confidencialidad en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución?	X		X		X		X		
		Justificación	9.- ¿Los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución por adjudicación directa, los considera como debidamente justificados?	X		X		X		X		
	Adjudicación de menor cuantía	Rapidez del proceso	10.- ¿Existe rapidez en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que su institución realiza?	X		X		X		X		
		Condiciones pactadas	11.- ¿Considera que existe un cumplimiento de las condiciones pactadas por parte de los postores adjudicados en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución?	X		X		X		X		
		Selección de proveedor	12.- ¿Considera que su institución realiza una selección adecuada y transparente de sus proveedores en los procesos de adjudicación de menor cuantía?	X		X		X		X		

MgA. Carlos Agustín Angulo Carcuera
 Magister en Administración de Negocios
 Licenciado en Administración
 C.I.A.D. N° 5.024.002

Grado y Nombre del Experto: Mg. Carlos Antonio Angulo Carcuera

Firma del experto :

EXPERTO EVALUADO



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control Interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario / Entrevista

3. TESISISTA:

Br.: Espejo Rímapa Juan Carlos

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado los instrumentos de recolección de datos, procedo a validarlos teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirán recoger información concreta y real de las variables en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 18 de mayo de 2022



MgA. Carlos Augusto Angulo Corcuera
Magister en Administración de Negocios
Licenciado en Administración
CLAD. N° 18480

Firma 06437510

Mg. Carlos Antonio Angulo Corcuera

**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
ANGULO CORCUERA, CARLOS ANTONIO DNI 06437510	BACHILLER EN CIENCIAS EMPRESARIALES Fecha de diploma: 12/12/2012 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
ANGULO CORCUERA, CARLOS ANTONIO DNI 06437510	LICENCIADO EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 15/04/2013 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>
ANGULO CORCUERA, CARLOS ANTONIO DNI 06437510	MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS - MBA Fecha de diploma: 28/09/15 Modalidad de estudios: PRESENCIAL Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <i>PERU</i>



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: Control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Control interno	Entorno de control	Valores éticos	1. ¿En cuanto a los valores éticos y morales que posee el personal de la institución donde labora, cuáles son los más resaltantes y cómo de su importancia en el control interno?	X		X		X		X		
		Actitud del empleado	2. ¿Ante la solicitud a su personal de implementar medidas de control interno para los procesos de adquisiciones, como considera la actitud que estos muestran? Explique.	X		X		X		X		
		Estilo de gestión	3. ¿Cuáles son las acciones y medidas que usted viene desarrollando dentro de su gestión que ayude a su institución a realizar un control interno adecuado en los procesos de adquisición?	X		X		X		X		
		Asignación de autoridad	4. ¿La autoridad que usted ejerce sobre sus subordinados, de qué forma le permite tener en cuenta la importancia de aplicación de medidas de control interno en los procesos de adquisiciones?	X		X		X		X		
	Evaluación de riesgos	Riesgos internos	5. ¿Ha identificado los riesgos internos en que su institución pueda incurrir con relación a un adecuado proceso de adquisiciones? ¿Cuáles son y que medidas a tomado para minimizarlos?	X		X		X		X		
		Riesgos externos	6. ¿Cuáles considera que son los riesgos externos que posee su institución en relación al control interno de los procesos de adquisiciones? ¿Qué medida a tomado para hacerlos frente?	X		X		X		X		
	Adquisición de control	Medidas preventivas	7. ¿Qué tipo de medidas preventivas toma en cuenta su institución para que los procesos de adquisiciones sean adecuados, confiables y transparentes?	X		X		X		X		
		Control de riesgos	8. ¿Realizar con frecuencia un control adecuado de riesgos en que su institución pueda incurrir, dentro del proceso de adquisiciones? ¿De qué forma lleva este control?	X		X		X		X		
	Información y comunicación	Canales de comunicación interno	9. ¿Su institución posee canales de comunicación interno adecuados para compartir con sus trabajadores las medidas a adoptar en cuanto al control de los procesos de adquisiciones?	X		X		X		X		
		Canales de comunicación externo	10. ¿Su institución posee canales de comunicación externos controlados que permitan tener trato adecuado y ético con quienes participan en los procesos de adquisiciones que su institución realiza?	X		X		X		X		
	Seguimiento	Evaluación de riesgos	11. ¿De qué forma usted realiza la evaluación de los riesgos internos que pueden generarse en los procesos de adquisición dentro de su institución? ¿Cuáles ha identificado últimamente y de qué manera los ha hecho frente?	X		X		X		X		
		Eficacia de los procesos	12. ¿Cómo realiza usted la supervisión de la eficacia que tienen los procesos de adquisiciones que su institución realiza? ¿Considera adecuada estas medidas?	X		X		X		X		

Grado y Nombre del Experto: Mg. Erick Alfredo Gamarra Vera

Firma del experto



EXPERTO EVALUADO



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: Control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN										OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)				
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
Contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios	Licitación Pública	Características técnicas	1.- ¿Considera que en los procesos de contrataciones y adquisiciones que su institución realiza, los bienes y servicios adquiridos cumplen con las características técnicas adecuadas?	X		X		X		X				
		Desempeño funcional	2.- ¿El desempeño funcional de quienes participan en los procesos de contrataciones y adquisiciones en su institución son los más adecuados y eficientes?	X		X		X		X				
		Condiciones comerciales	3.- ¿Considera que los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución, se dan en condiciones comerciales adecuadas y justas para todos los postores?	X		X		X		X				
	Consumo público	Participación de oferentes	4.- ¿Quiénes participan como oferentes en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución, son los indicados e idóneos para participar en estos procesos?	X		X		X		X				
		Requisitos de participación	5.- ¿Los requisitos de participación que su institución considera en los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios en su institución son justos, válidos y transparentes?	X		X		X		X				
		Criterios a evaluar	6.- ¿Los criterios de evaluación a postores que realiza su institución en las contrataciones adquisiciones de bienes y servicios en su institución son los adecuados?	X		X		X		X				
	Adjudicación directa	Necesidad de urgencia	7.- ¿Ante un proceso de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución con necesidad de urgencia, considera que se realiza de forma normal y sin mala maneja?	X		X		X		X				
		Confidencialidad del proceso	8.- ¿Considera que existe confidencialidad en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución?	X		X		X		X				
		Justificación	9.- ¿Los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución por adjudicación directa, los considera como debidamente justificados?	X		X		X		X				
	Adjudicación de menor cuantía	Rápido del proceso	10.- ¿Existe rapidez en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que su institución realiza?	X		X		X		X				
		Condiciones pactadas	11.- ¿Considera que existe un cumplimiento de las condiciones pactadas por parte de los postores adjudicados en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución?	X		X		X		X				
		Selección de proveedor	12.- ¿Considera que su institución realiza una selección adecuada y transparente de sus proveedores en los procesos de adjudicación de menor cuantía?	X		X		X		X				

Grado y Nombre del Experto: Mg. Erick Alfredo Gamarra Vera

Firma del experto



EXPERTO EVALUADO



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control Interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario / Entrevista

3. TESISISTA:

Br.: Espejo Rimapa Juan Carlos

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado los instrumentos de recolección de datos, procedo a validarlos teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirán recoger información concreta y real de las variables en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO



Chiclayo, 20 de mayo de 2022

Firma/ 42533900
Mg. Erick Alfredo Gamarra Vera


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
GAMARRA VERA, ERICK ALFREDO DNI 42533900	BACHILLER EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 23/01/2007 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>
GAMARRA VERA, ERICK ALFREDO DNI 42533900	LICENCIADO EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 24/10/2007 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>
GAMARRA VERA, ERICK ALFREDO DNI 42533900	MAGISTER EN ADMINISTRACION ESTRATEGICA DE EMPRESAS Fecha de diploma: 01/10/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ <i>PERU</i>

FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
TÍTULO DE LA TESIS: *Control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.*

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Control Interno	Entorno de control	Valores éticos	1. ¿En cuanto a los valores éticos y morales que posee el personal de la institución donde labora, cuáles son los más resaltantes y porque de su importancia en el control interno?	X		X		X		X		
		Actitud del empleado	2. ¿Ante la solicitud a su personal de implementar medidas de control interno para los procesos de adquisiciones como considera la actitud que estos muestran? Explique.	X		X		X		X		
		Estado de gestión	3. ¿Cuáles son las acciones y medidas que usted viene desarrollando dentro de su gestión que ayude a su institución a realizar un control interno adecuado en los procesos de adquisición?	X		X		X		X		
		Asignación de autoridad	4. ¿La autoridad que usted ejerce sobre sus subordinados, de qué forma le permite transmitirle la importancia de aplicación de medidas de control interno en los procesos de adquisiciones?	X		X		X		X		
	Evaluación de riesgos	Riesgos internos	5. ¿Ha identificado los riesgos internos en que su institución pueda incurrir con relación a un adecuado proceso de adquisiciones? ¿Cuáles son y que medidas se tomaron para minimizarlos?	X		X		X		X		
		Riesgos externos	6. ¿Cuáles considera que son los riesgos externos que posee su institución en relación al control interno de los procesos de adquisiciones? ¿Qué medida se tomó para hacerles frente?	X		X		X		X		
	Actividades de control	Medidas preventivas	7. ¿Qué tipo de medidas preventivas toma en cuenta su institución para que los procesos de adquisiciones sean adecuados, confiables y transparentes?	X		X		X		X		
		Control de riesgos	8. ¿Realizar con frecuencia un control adecuado de riesgos en que su institución pueda incurrir, dentro del proceso de adquisiciones? ¿De qué forma lleva este control?	X		X		X		X		
	Información y comunicación	Canales de comunicación interno	9. ¿Su institución posee canales de comunicación interno adecuados para compartir con sus trabajadores las medidas a adoptar en cuanto al control de los procesos de adquisiciones?	X		X		X		X		
		Canales de comunicación externos	10. ¿Su institución posee canales de comunicación externos controlados que permitan tener tratos adecuados y éticos con quienes participan en los procesos de adquisiciones que su institución realiza?	X		X		X		X		
	Supervisión	Evaluación de riesgos	11. ¿De qué forma usted realiza la evaluación de los riesgos internos que pueden generarse en los procesos de adquisición dentro de su institución? ¿Cuáles ha identificado claramente y de qué manera los ha hecho frente?	X		X		X		X		
		Eficacia de los procesos	12. ¿Cómo realiza usted la supervisión de la eficacia que tienen los procesos de adquisiciones que su institución realiza? ¿Considera adecuadas estas medidas?	X		X		X		X		

Grado y Nombre del Experto: *Mg. Luis Miguel Gonzales Zarpán*
Firma del experto :

EXPERTO EVALUADO



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: Control Interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios	Licitación/Válida	Características técnicas	1.- ¿Considera que en los procesos de contrataciones y adquisiciones que su institución realiza, los bienes y servicios adquiridos cumplen con las características técnicas adecuadas?	X		X		X		X		
		Desempeño funcional	2.- ¿El desempeño funcional de quienes participan en los procesos de contrataciones y adquisiciones en su institución son los más adecuados y eficientes?	X		X		X		X		
		Condiciones comerciales	3.- ¿Considera que los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución, se dan en condiciones comerciales adecuadas y justas para todos los postores?	X		X		X		X		
	Concurso público	Participación de oferentes	4.- ¿Quiénes participan como oferentes en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución, son los indicados e idóneos para participar en este proceso?	X		X		X		X		
		Requisitos de participación	5.- ¿Los requisitos de participación que su institución considera en los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios en su institución son justos, válidos y transparentes?	X		X		X		X		
		Criterios a evaluar	6.- ¿Los criterios de evaluación a postores que realiza su institución en las contrataciones adquisiciones de bienes y servicios en su institución son los adecuados?	X		X		X		X		
	Adjudicación directa	Necesidad de urgencia	7.- ¿Ante un proceso de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución con necesidad de urgencia, considera que se realiza de forma normal y sin más manejos?	X		X		X		X		
		Confidencialidad del proceso	8.- ¿Considera que existe confidencialidad en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución?	X		X		X		X		
		Justificación	9.- ¿Los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución por adjudicación directa, los considera como debidamente justificados?	X		X		X		X		
	Adjudicación de menor cuantía	Rapidez del proceso	10.- ¿Existe rapidez en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que su institución realiza?	X		X		X		X		
		Condiciones pactadas	11.- ¿Considera que existe un cumplimiento de las condiciones pactadas por parte de los postores adjudicatarios en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución?	X		X		X		X		
		Selección de proveedor	12.- ¿Considera que su institución realiza una selección adecuada y transparente de sus proveedores en los procesos de adjudicación de menor cuantía?	X		X		X		X		

Grado y Nombre del Experto: Mg. Luis Miguel Gonzales Zarpán

Firma del experto

EXPERTO EVALUADO





INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control Interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario / Entrevista

3. TESISISTA:

Br.: Espejo Rimapa Juan Carlos

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado los instrumentos de recolección de datos, procedo a validarlos teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirán recoger información concreta y real de las variables en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 18 de mayo de 2022

Firma/ 42388746
Mg. Luis Miguel Gonzales Zarpán


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
GONZALES ZARPAN, LUIS MIGUEL DNI 42388756	BACHILLER EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 22/08/2006 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>
GONZALES ZARPAN, LUIS MIGUEL DNI 42388746	LICENCIADO EN ADMINISTRACION Fecha de diploma: 30/03/2007 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>
GONZALES ZARPAN, LUIS MIGUEL DNI 42388746	MAGISTER EN ADMINISTRACION ESTRATEGICA DE EMPRESAS Fecha de diploma: 01/10/2014 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ <i>PERU</i>



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: *Control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.*

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NÓ	SI	NÓ	SI	NÓ	SI	NÓ	
Control interno	Entorno de control	Valores éticos	1. ¿En cuanto a los valores éticos y morales que posee el personal de la institución donde labora, cuáles son los más resaltantes y porque de su importancia en el control interno?	X		X		X		X		
		Aptitud del empleado	2. ¿Ante la solicitud a su personal de implementar medidas de control interno para los procesos de adquisiciones como considera la aptitud que estos muestran? Explique.	X		X		X		X		
		Éxito de gestión	3. ¿Cuáles son las acciones y medidas que usted viene desarrollando dentro de su gestión que ayude a su institución a realizar un control interno adecuado en los procesos de adquisición?	X		X		X		X		
		Asignación de autoridad	4. ¿La autoridad que usted ejerce sobre sus subordinados, de qué forma le permite transmitirle la importancia de aplicación de medidas de control interno en los procesos de adquisiciones?	X		X		X		X		
	Evaluación de riesgos	Riesgos internos	5. ¿Ha identificado los riesgos internos en que su institución pueda incurrir con relación a un adecuado proceso de adquisiciones? ¿Cuáles son y que medidas se tomaron para minimizarlos?	X		X		X		X		
		Riesgos externos	6. ¿Cuáles considera que son los riesgos externos que posee su institución en relación al control interno de los procesos de adquisiciones? ¿Qué medida se tomaron para hacerlos frente?	X		X		X		X		
	Actividades de control	Medidas preventivas	7. ¿Qué tipo de medidas preventivas toma en cuenta su institución para que los procesos de adquisiciones sean adecuados, confiables y transparentes?	X		X		X		X		
		Control de riesgos	8. ¿Realiza con frecuencia un control adecuado de riesgos en que su institución pueda incurrir, dentro del proceso de adquisiciones? ¿De qué forma lleva este control?	X		X		X		X		
	Información y comunicación	Canales de comunicación interno	9. ¿Su institución posee canales de comunicación interno adecuados para compartir con sus trabajadores las medidas a adoptar en cuanto al control de los procesos de adquisiciones?	X		X		X		X		
		Canales de comunicación externos	10. ¿Su institución posee canales de comunicación externos controlados que permiten tener listas adecuadas y éticas con quienes participan en los procesos de adquisiciones que su institución realiza?	X		X		X		X		
	Supervisión	Evaluación de riesgos	11. ¿De qué forma usted realiza la evaluación de los riesgos internos que pueden generarse en los procesos de adquisición dentro de su institución? ¿Cuáles ha identificado últimamente y de qué manera los ha hecho frente?	X		X		X		X		
		Eficacia de los procesos	12. ¿Cómo realiza usted la supervisión de la eficacia que tienen los procesos de adquisiciones que su institución realiza? ¿Cuáles son algunas de estas medidas?	X		X		X		X		

Grado y Nombre del Experto: *M.Sc. Carlos Daniel Gonzales*

Firma del experto :



EXPERTO EVALUADO



FICHA DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

TÍTULO DE LA TESIS: Control Interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA (Ver instrumento detallado adjunto)		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios	Licitación Pública	Características técnicas	1.- ¿Considera que en los procesos de contrataciones y adquisiciones que su institución realiza, los bienes y servicios adquiridos cumplen con las características técnicas adecuadas?	X		X		X		X		
		Desempeño funcional	2.- ¿El desempeño funcional de quienes participan en los procesos de contrataciones y adquisiciones en su institución son los más adecuados y eficientes?	X		X		X		X		
		Condiciones comerciales	3.- ¿Considera que los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución, se dan en condiciones comerciales adecuadas y justas para todos los postores?	X		X		X		X		
	Concurso público	Participación de oferentes	4.- ¿Quiénes participan como oferentes en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución, son los indicados e idóneos para participar en este proceso?	X		X		X		X		
		Requisitos de participación	5.- ¿Los requisitos de participación que su institución considera en los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios en su institución son justos, válidos y transparentes?	X		X		X		X		
		Criterios a evaluar	6.- ¿Los criterios de evaluación a postores que realiza su institución en las contrataciones adquisiciones de bienes y servicios en su institución son los adecuados?	X		X		X		X		
	Adjudicación directa	Necesidad de urgencia	7.- ¿Ante un proceso de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución con necesidad de urgencia, considera que se realiza de forma normal y sin mal manejo?	X		X		X		X		
		Confidencialidad del proceso	8.- ¿Considera que existe confidencialidad en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución?	X		X		X		X		
		Justificación	9.- ¿Los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución por adjudicación directa, los considera como debidamente justificados?	X		X		X		X		
	Adjudicación de menor cuantía	Rapidez del proceso	10.- ¿Existe rapidez en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que su institución realiza?	X		X		X		X		
		Condiciones pactadas	11.- ¿Considera que existe un cumplimiento de las condiciones pactadas por parte de los postores adjudicados en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su institución?	X		X		X		X		
		Selección de proveedor	12.- ¿Considera que su institución realiza una selección adecuada y transparente de sus proveedores en los procesos de adjudicación de menor cuantía?	X		X		X		X		

Grado y Nombre del Experto: M.Sc. Carlos Daniel Gonzales

Firma del experto :

GONZALES HUALDE, CARLOS DANIEL
 D.N.I. 7 208 167 74000000



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control Interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario / Entrevista

3. TESISISTA:

Br.: Espejo Rimapa Juan Carlos

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 18 de mayo de 2022



Firma/ 18738514

M.Sc. Carlos Daniel Gonzales Hidalgo


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
GONZALES HIDALGO, CARLOS DANIEL DNI 16736514	BACHILLER EN ESTADISTICA Fecha de diploma: 11/11/1999 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>
GONZALES HIDALGO, CARLOS DANIEL DNI 16736514	LICENCIADO EN ESTADISTICA Fecha de diploma: 23/08/2000 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>
GONZALES HIDALGO, CARLOS DANIEL DNI 16736514	MAESTRO EN CIENCIAS CON MENCIÓN EN INFORMÁTICA Y SISTEMAS Fecha de diploma: 13/10/2005 Modalidad de estudios: - Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUÍZ GALLO <i>PERU</i>

ANEXO: INSTRUMENTO APLICAR

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO

Autor: Espejo Rimapa Juan Carlos

Se agradece anticipadamente la colaboración de los trabajadores de una brigada militar del norte de Perú.

MARQUE CON UN ASPA (X) LA ALTERNATIVA QUE MEJOR VALORA CADA ITEM:

ITEMS	ESCALA DE VALORACIÓN				
	NUNCA (1)	CASI NUNCA (2)	A VECES (3)	CASI SIEMPRE (4)	SIEMPRE (5)
1.- ¿Considera que en los procesos de contrataciones y adquisiciones que su brigada realiza, los bienes y servicios adquiridos en licitación pública cumplen con las características técnicas adecuadas?					
2.- ¿Las habilidades que poseen quienes participan en los procesos de contrataciones y adquisiciones en su brigada son las más adecuadas y eficientes?					
3.- ¿Considera que los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada se dan en condiciones comerciales adecuadas y justas para todos los postores?					
4.- ¿Quiénes participan como ofertantes en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada, son los indicados e idóneos para participar en estos procesos?					
5.- ¿Los requisitos de participación administrativos relacionados a la convocatoria, recepción de propuestas, normas presupuestarias, y ejecución que su brigada considera en los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios son justos, válidos y transparentes?					
6.- ¿Los criterios de evaluación a postores relacionado a su experiencia, especialidad, calificación y cumplimiento, que realiza su brigada en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios son los adecuados?					
7.- ¿Ante un proceso de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada con necesidad de urgencia, considera que se realiza de forma normal y sin malos manejos?					
8.- ¿Considera que existe confidencialidad de información, datos, propuestas, aspectos técnicos y comerciales en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada?					
9.- ¿Los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada por adjudicación directa, los considera como debidamente justificados?					
10.- ¿Se cumplen en las fechas establecidas los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que su brigada realiza?					
11.- ¿Considera que existe un cumplimiento de las condiciones pactadas por parte de los postores adjudicados en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios en su brigada?					
12.- ¿Considera que su brigada realiza una selección adecuada y transparente de sus proveedores en los procesos de adjudicación de menor cuantía?					

Título de la Tesis: Control Interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una Brigada Militar del Norte de Perú.

Objetivo: Recoger información y analizar el cuestionario de los trabajadores de una Brigada Militar del Norte de Perú.

Cuestionario
El presente instrumento está estructurado en base a 12 ítems, los cuales tienen relación con los indicadores de las dimensiones.

MARQUE CON UN ASPA (X) LA ALTERNATIVA QUE MEJOR VALORA CADA ÍTEM:

Correo *

Correo válido

Este formulario registra los correos. [Cambiar configuración](#)

1. ¿Considera que en los procesos de contrataciones y adquisiciones que su institución realiza, los bienes y servicios adquiridos cumplen con las características técnicas adecuadas?

- 1. NUNCA
- 2. CASI NUNCA
- 3. A VECES
- 4. CASI SIEMPRE
- 5. SIEMPRE

...

2.- ¿El desempeño funcional de quienes participan en los procesos de contrataciones y adquisiciones en su institución son los más adecuados y eficientes?

- 1. NUCA
- 2. CASI NUNCA
- 3. A VECES
- 4. CASI SIEMPRE



ANEXO: AUTORIZACIÓN DE LA ENTIDAD



PERÚ

Ministerio de
Defensa

Ejército del Perú

I DIV EJTO
6° Brig Sva



"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

El Milagro, 18 de Mayo del 2022.

Carta N° 006 6ta Brigada de Selva

Señora **Dra. Mercedes Alejandrina Collazos Alarcón**
**Jefa de la Escuela de Post Grado de la Universidad Cesar Vallejo-
Chiclayo.**

Asunto : Autorización para realización de investigación.

Ref. : Solicitud del Sr. Juan Carlos Espejo Rimapa del 18 de Mayo 2022.

Es grato dirigirme a Usted, Dra. Jefa de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo – Filial Chiclayo, para saludarla muy cordialmente como representante de la 6ª Brigada de Selva del Ejército del Perú, acantonada en el Distrito de El Milagro - Provincia de Utcubamba - Región Amazonas y mencionarle que autorizo al Sr. Juan Carlos Espejo Rimapa, a realizar la aplicación del Instrumento del Trabajo de Investigación **"Control Interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú"**.

Sin otro particular, expreso las muestras de mi especial consideración.



0-225784270-0+
CARLOS ISAAC GAMAREA QUINTANA
General de Brigada
Comandante General de la 6ª Brig Sva

ANEXO: PROPUESTA

Propuesta

Título: Control Interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú.

1. Datos Generales de la institución

1.1. Rubro

Institución Militar del Ejército del Perú

1.2. Razón social

6ª Brigada de Selva Ejército del Perú, Utcubamba

1.3. RUC

20131369124

2. Giro del negocio

- ✓ Comandar las Unidades y PPUU y en refuerzo de la Brigada.
- ✓ Realizar el planeamiento de las Operaciones de GC y GNC, así como del Sistema de Vigilancia de Fronteras.
- ✓ Planear, supervisar y controlar la preparación de la fuerza armada en función a los Planes de Operaciones Vigentes.
- ✓ Planear, dirigir y controlar la participación de la Brigada en el desarrollo nacional, en el apoyo al SINAGERD y en el apoyo al orden interno.

3. Fundamentación

La presente propuesta, se encuentra fundamentada en la necesidad que actualmente tiene la brigada militar, de contar con estrategias de control interno que permitan la mejora de los procesos de contratación y adquisición de bienes y adquisiciones que realizan. Todo ello a partir de la situación problemática identificada como consecuencia del diagnóstico realizado al control interno que actualmente se da en la brigada, y a los resultados de la percepción del personal de la brigada en cuanto a estos procesos, pues se evidenciaron como resultados la existencia de un nivel bajo (34.4%) y medio (36.5%) en cuanto al desarrollo adecuado, transparente y eficiente tanto de los procesos de licitación pública, concurso público, adjudicación directa y de menor cuantía.

4. Objetivos

4.1. Objetivo general

- Diseñar estrategias de control interno para la contratación y adquisición de bienes y servicios en una Brigada militar del norte de Perú

4.2. Objetivos específicos

- Redactar estrategias de control interno considerando la teoría propuesta, para una brigada militar del norte del Perú.
- Generar actividades que permitan ejecutar las estrategias de control interno planteadas.
- Elaborar un presupuesto y el cronograma de actividades para el desarrollo de las estrategias propuestas.

5. Estrategias

Estrategia	Objetivo	Actividad	Recursos y Materiales
<p><i>Estrategia 1:</i> Conferencia dirigida al personal de la brigada: "Importancia del control interno para el funcionamiento óptimo de las instituciones".</p>	<p>Concientizar al personal de la brigada de la importancia de un adecuado control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones en que participan.</p>	<ul style="list-style-type: none"> . - Seleccionar temas específicos a considerar en la charla. . - Programar semestralmente la realización de la charla. . - Difundir la realización de la conferencia en el personal de la brigada. 	<ul style="list-style-type: none"> . - Capacitador externo. . - Afiches de difusión. . - Auditorio de la institución.
<p><i>Estrategia 2:</i> Difusión por los canales institucionales de la brigada, las estrategias y publicaciones ligadas a los valores éticos y aptitud del empleado.</p>	<p>Trasmitir al personal de la brigada valores éticos y morales que les permitan tener una aptitud correcta en el desempeño de sus labores.</p>	<ul style="list-style-type: none"> . - Seleccionar publicaciones que transmitan la importancia de los valores éticos. . - Elaborar un repositorio electrónico en donde se almacenen y difundan las publicaciones. . - Compartir por email las publicaciones al personal de la brigada. 	<ul style="list-style-type: none"> . - Horas hombre. . - Búsqueda de publicaciones en portales web. . - Hospedador web.

<p><i>Estrategia 3:</i> Reuniones mensuales con el personal de la brigada para de forma colaborativa para identificar y evaluar diferentes riesgos internos y externos en los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios.</p>	<p>Identificar y evaluar riesgos en los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios.</p>	<ul style="list-style-type: none"> . - Convocar reuniones semanales con el personal de la brigada militar. . - Realizar las reuniones mensuales con la presencia de un moderador quien se encargue de extraer los riesgos identificados por el personal de la brigada. . - Elaborar un informe que contenga los riesgos identificados. 	<ul style="list-style-type: none"> . - Horas hombre. . - Moderador de reunión. . - Sala de reuniones.
<p><i>Estrategia 4:</i> Elaboración de directiva interna que permita establecer acciones preventivas que eviten y mitiguen los riesgos internos y externos en cuanto a los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios.</p>	<p>Establecer medidas preventivas y pertinentes para el control interno de los riesgos identificados.</p>	<ul style="list-style-type: none"> . - Elaboración de directiva interna, que contenga las medidas preventivas que eviten los riesgos internos y externos identificados. . - Difusión y socialización de directiva interna. 	<ul style="list-style-type: none"> . - Horas hombre.

<p><i>Estrategia 5:</i> Creación de buzón digital de sugerencias, consultas, denuncias y reclamos relacionado a las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios que realiza la brigada.</p>	<p>Establecer canales de comunicación directa y eficaz que permitan recibir información de los miembros de la brigada y proveedores externos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> . - Creación de buzón de sugerencias digital. . - Compartir con el personal de la brigada y proveedores la ubicación del buzón digital. 	<ul style="list-style-type: none"> . - Pagina web. . - Diseñador web.
<p><i>Estrategia 6:</i> Realizar auditorías externas a los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios.</p>	<p>Supervisar los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios en la brigada militar.</p>	<ul style="list-style-type: none"> . - Búsqueda y selección de empresa auditora externa. . - Contratación y realización de auditoría externa. . - Recepción de informe de auditoría externa. . - Ejecutar un plan de acción a partir de los resultados obtenidos. 	<ul style="list-style-type: none"> . - Contratación de empresa auditora.

6. Presupuesto y Financiamiento

Tabla 10.

Financiamiento del Plan de Acción de la Propuesta

Materiales			
N°	Descripción	Cantidad	Costo (S/)
1	Capacitador externo	1	550.00
2	Afiches de difusión	12	120.00
3	Auditorio de la institución	1	500.00
4	Horas hombre	100	1,000.00
5	Búsqueda de publicaciones en portales web.	1	250.00
6	Hospedador web.	1	200.00
7	Desarrollador web	1	500.00
8	Moderador de reunión.	1	500.00
9	Mantenimiento sala de reuniones	48	350.00
10	Contratación de empresa auditora	1	2,500.00
Total (S/)			6,470.00

El financiamiento del presupuesto deberá ser asumido al 100% por la brigada militar.

7. Cronograma de actividades

Tabla 11.

Cronograma del Plan de Acción de la Propuesta

Estrategia	Mes 1	Mes 2	Mes 3	Mes 4	Mes 5	Mes 6
<i>Estrategia 1:</i> Conferencia dirigida al personal de la brigada: "Importancia del control interno para el	X					X

funcionamiento óptimo de las instituciones”.

Estrategia 2:

X X X X X

Difusión por los canales institucionales de la brigada, las estrategias y publicaciones ligadas a los valores éticos y aptitud del empleado.

Estrategia 3:

X X X X X

Reuniones mensuales con el personal de la brigada para de forma colaborativa para identificar y evaluar diferentes riesgos internos y externos en los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios.

Estrategia 4:

X

Elaboración de directiva interna que permita establecer acciones preventivas que eviten y mitiguen los riesgos internos y externos en cuanto a los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios.

Estrategia 5:

X

Creación de buzón digital de sugerencias, consultas, denuncias y reclamos relacionado a las contrataciones

y adquisiciones de bienes y servicios que realiza la brigada.

Estrategia 6:

X

Realizar auditorías externas a los procesos de contratación y adquisición de bienes y servicios.

ANEXO: VALIDACIÓN DE LA PROPUESTA

VALIDACIÓN DE PROPUESTA (JUICIO DE EXPERTOS)

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS, EN UNA BRIGADA MILITAR DEL NORTE DE PERÚ.

Yo, **Carlos Daniel Gonzales Hidalgo**, identificado con DNI N° 16736514, con Grado Académico de **Maestro en Ciencias** de la **Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo**, debidamente registrado e inscrito en SUNEDU.

Hago constar que he leído y revisado la **Propuesta de estrategias de control interno para mejorar los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú**, correspondientes a la Tesis del mismo nombre, de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo.

La propuesta contiene la siguiente estructura: Datos generales, giro del negocio, fundamentación, objetivos, estrategias (objetivo, actividad y recursos), presupuesto y financiamiento y cronograma de actividades.

La propuesta corresponde a la tesis: **“Control Interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú”**.

a. Pertinencia con la investigación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Pertinencia con el problema, objetivos e hipótesis de investigación.	X		
2	Pertinencia con las variables y dimensiones.	X		
3	Pertinencia con las dimensiones e indicadores.	X		
4	Pertinencia con los principios de la redacción científica (propiedad y coherencia).	X		
5	Pertinencia con los fundamentos teóricos	X		
6	Pertinencia con la estructura de la investigación	X		
7	Pertinencia de la propuesta con el diagnóstico del problema	X		

b. Pertinencia con la aplicación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Es aplicable al contexto de la investigación	X		

2	Soluciona el problema de la investigación	X		
3	Su aplicación es sostenible en el tiempo	X		
4	Es viable en sus aplicación	X		
5	Es aplicable a otras instituciones con características similares	X		

Luego de la evaluación minuciosa de la propuesta y realizadas las correcciones respectivas, los resultados son los siguientes:

Propuesta: Propuesta de estrategias de control interno para mejorar los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú			
APLICABILIDAD	CONTEXTUALIZACIÓN	PERTINENCIA	% DE LA PROPUESTA VALIDADA
100%	100%	100%	100%

DECISIÓN O FUNDAMENTACIÓN DEL EXPERTO:

La propuesta cumple con los requisitos necesarios para su implementación en la investigación.

OBSERVACIONES: SIN OBSERVACIONES

Chiclayo, 13 de Julio del 2022.

M.Sc. Carlos Daniel Gonzales Hidalgo REGISTRADO EN SUNEDU

Centro de labores: Universidad Privada San Juan Bautista Cargo: DTC



M.Sc. Carlos Daniel Gonzales Hidalgo
DNI 16736514
EXPERTO

VALIDACIÓN DE PROPUESTA
(JUICIO DE EXPERTOS)FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE ESTRATEGIAS DE CONTROL
INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y
ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS, EN UNA BRIGADA MILITAR DEL
NORTE DE PERÚ.

Yo, **Carlos Antonio Angulo Corcuera**, identificado con DNI N°06437510, con Grado Académico de **Magister en Administración de Negocios** de la **Universidad César Vallejo de Chiclayo**, debidamente registrado e inscrito en SUNEDU.

Hago constar que he leído y revisado la **Propuesta de estrategias de control interno para mejorar los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú**, correspondientes a la Tesis del mismo nombre, de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo.

La propuesta contiene la siguiente estructura: Datos generales, giro del negocio, fundamentación, objetivos, estrategias (objetivo, actividad y recursos), presupuesto y financiamiento y cronograma de actividades.

La propuesta corresponde a la tesis: **"Control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú"**.

a. Pertinencia con la investigación

Nº	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Pertinencia con el problema, objetivos e hipótesis de investigación.	X		
2	Pertinencia con las variables y dimensiones.	X		
3	Pertinencia con las dimensiones e indicadores.	X		
4	Pertinencia con los principios de la redacción científica (propiedad y coherencia).	X		
5	Pertinencia con los fundamentos teóricos	X		
6	Pertinencia con la estructura de la investigación	X		
7	Pertinencia de la propuesta con el diagnóstico del problema	X		

b. Pertinencia con la aplicación

Nº	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Es aplicable al contexto de la investigación	X		

2	Soluciona el problema de la investigación	X		
3	Su aplicación es sostenible en el tiempo	X		
4	Es viable en sus aplicación	X		
5	Es aplicable a otras instituciones con características similares	X		

Luego de la evaluación minuciosa de la propuesta y realizadas las correcciones respectivas, los resultados son los siguientes:

Propuesta: Propuesta de estrategias de control interno para mejorar los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú			
APLICABILIDAD	CONTEXTUALIZACIÓN	PERTINENCIA	% DE LA PROPUESTA VALIDADA
100%	100%	100%	100%

DECISIÓN O FUNDAMENTACIÓN DEL EXPERTO:

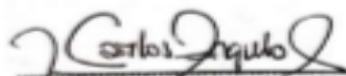
Se evidencia que la propuesta mejorara los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios

OBSERVACIONES: SIN OBSERVACIONES

Chiclayo, 13 de Julio del 2022.

Mg. en Administración de negocios REGISTRADO EN SUNEDU

Centro de labores: Universidad Privada César Vallejo de Piura Cargo: DTC



MBA. Carlos Antonio Angulo Corcuera
 Registrado en Administración de Negocios
 Licenciado en Administración
 CLAD. N° 18480

MBA. Carlos Antonio Angulo Corcuera
 DNI 06437510
EXPERTO

**VALIDACIÓN DE PROPUESTA
(JUICIO DE EXPERTOS)**

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS, EN UNA BRIGADA MILITAR DEL NORTE DE PERÚ.

Yo, **Carlos Antonio Angulo Corcuera**, identificado con DNI N°06437510, con Grado Académico de **Magister en Administración de Negocios** de la **Universidad César Vallejo de Chiclayo**, debidamente registrado e inscrito en SUNEDU.

Hago constar que he leído y revisado la **Propuesta de estrategias de control interno para mejorar los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú**, correspondientes a la Tesis del mismo nombre, de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo.

La propuesta contiene la siguiente estructura: Datos generales, giro del negocio, fundamentación, objetivos, estrategias (objetivo, actividad y recursos), presupuesto y financiamiento y cronograma de actividades.

La propuesta corresponde a la tesis: **“Control Interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú”**.

a. Pertinencia con la investigación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Pertinencia con el problema, objetivos e hipótesis de investigación.	X		
2	Pertinencia con las variables y dimensiones.	X		
3	Pertinencia con las dimensiones e indicadores.	X		
4	Pertinencia con los principios de la redacción científica (propiedad y coherencia).	X		
5	Pertinencia con los fundamentos teóricos	X		
6	Pertinencia con la estructura de la investigación	X		
7	Pertinencia de la propuesta con el diagnóstico del problema	X		

b. Pertinencia con la aplicación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Es aplicable al contexto de la investigación	X		

2	Soluciona el problema de la investigación	X		
3	Su aplicación es sostenible en el tiempo	X		
4	Es viable en sus aplicación	X		
5	Es aplicable a otras instituciones con características similares	X		

Luego de la evaluación minuciosa de la propuesta y realizadas las correcciones respectivas, los resultados son los siguientes:

Propuesta: Propuesta de estrategias de control interno para mejorar los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú			
APLICABILIDAD	CONTEXTUALIZACIÓN	PERTINENCIA	% DE LA PROPUESTA VALIDADA
100%	100%	100%	100%

DECISIÓN O FUNDAMENTACIÓN DEL EXPERTO:

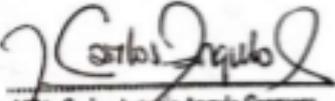
Se evidencia que la propuesta mejorara los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios

OBSERVACIONES: SIN OBSERVACIONES

Chiclayo, 13 de Julio del 2022.

Mg. en Administración de negocios REGISTRADO EN SUNEDU

Centro de labores: Universidad Privada César Vallejo de Piura Cargo: DTC



MBA. Carlos Augusto Angulo Corcuera
Magister en Administración de Negocios
Licenciado en Administración
CLAD. N° 18480

MBA. Carlos Antonio Angulo Corcuera
DNI 06437510
EXPERTO

VALIDACIÓN DE PROPUESTA
(JUICIO DE EXPERTOS)

FICHA DE EVALUACIÓN DE PROPUESTA DE ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS, EN UNA BRIGADA MILITAR DEL NORTE DE PERÚ.

Yo, **Luis Miguel Gonzales Zarpán**, identificado con DNI N° 42388746, con Grado Académico de **Magister en Administración** de la **Pontificia Universidad Católica del Perú**, debidamente registrado e inscrito en SUNEDU.

Hago constar que he leído y revisado la **Propuesta de estrategias de control interno para mejorar los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú**, correspondientes a la Tesis del mismo nombre, de la Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo.

La propuesta contiene la siguiente estructura: Datos generales, giro del negocio, fundamentación, objetivos, estrategias (objetivo, actividad y recursos), presupuesto y financiamiento y cronograma de actividades.

La propuesta corresponde a la tesis: **“Control Interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú”**.

a. Pertinencia con la investigación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Pertinencia con el problema, objetivos e hipótesis de investigación.	X		
2	Pertinencia con las variables y dimensiones.	X		
3	Pertinencia con las dimensiones e indicadores.	X		
4	Pertinencia con los principios de la redacción científica (propiedad y coherencia).	X		
5	Pertinencia con los fundamentos teóricos	X		
6	Pertinencia con la estructura de la investigación	X		
7	Pertinencia de la propuesta con el diagnóstico del problema	X		

b. Pertinencia con la aplicación

N°	CRITERIO	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Es aplicable al contexto de la investigación	X		

2	Soluciona el problema de la investigación	X		
3	Su aplicación es sostenible en el tiempo	X		
4	Es viable en sus aplicación	X		
5	Es aplicable a otras instituciones con características similares	X		

Luego de la evaluación minuciosa de la propuesta y realizadas las correcciones respectivas, los resultados son los siguientes:

Propuesta: Propuesta de estrategias de control interno para mejorar los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, en una brigada militar del norte de Perú			
APLICABILIDAD	CONTEXTUALIZACIÓN	PERTINENCIA	% DE LA PROPUESTA VALIDADA
100%	100%	100%	100%

DECISIÓN O FUNDAMENTACIÓN DEL EXPERTO:

Se evidencia que la propuesta considera estrategias que tendrán un impacto positivo en los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, que realiza la brigada, así mismo si se logrará aplicar se evidencia que los costos de su implementación superarían por encima los beneficios a obtener.

OBSERVACIONES: SIN OBSERVACIONES

Chiclayo, 13 de Julio del 2022.

Mg. en Administración estratégica de empresas REGISTRADO EN SUNEDU

Centro de labores: Universidad Privada San Juan Bautista Cargo: DTC



Mg. Luis Miguel Gonzales Zarpán
DNI 42388746
EXPERTO