

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión

Para optar el grado académico de maestro en:

Planificación Y Proyectos De Desarrollo

Autor: Ing. Rafael Esteban RENTERIA GUTIERREZ

Asesor: Mg. Nemias CRISPIN COTRINA

Cerro de Pasco – Perú - 2019

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN

ESCUELA DE POSGRADO



Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

**Dr. Daniel Jhoel PARIONA CERVANTES
PRESIDENTE**

**Dr. Marcelino Antonio BARJA MARAVI
MIEMBRO**

**Dr. José Humberto MARTINEZ SOLANO
MIEMBRO**

DEDICATORIA

A Dios, por darme la vida, a mi madre, esposa e hija por ser mi motor, motivo y hacer feliz mi existencia.

RECONOCIMIENTO

A Dios, todopoderoso

Expreso mi reconocimiento a la escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, la cual me brindó los conocimientos que hicieron posible alcanzar este importante grado académico.

A mi asesor, el Mg. Nemias Crispin Cotrina, por su orientación en el desarrollo de esta tesis.

EL AUTOR

RESUMEN

Esta investigación tiene como objetivo Determinar los factores del Control Interno que influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2016, así como verificar sus procesos y confiabilidad de acuerdo a sus funciones establecidas en sus instrumentos de gestión cuya finalidad es brindar servicios a la población, asimismo, recomendar a los funcionarios de la universidad las acciones correctivas que deben implementar para optimizar los servicios y disminuir riesgos, irregularidades y negligencias en las prestaciones de servicios que brinda a la sociedad entendiéndose a los docentes, administrativos y estudiantes. Inicialmente, se investigó sobre los antecedentes en el marco legal de las contrataciones de la universidad, cuyos procedimientos son realizados por la dirección de Abastecimiento, también se investigaron los conceptos teóricos de procesos de contrataciones y adquisiciones, control interno, conjuntamente con el análisis de los expedientes de contratación, con la finalidad de determinar las carencias y deficiencias en los procesos de contrataciones y adquisiciones así como los efectos y causas que los ocasionaron; con el objetivo de propiciar la adopción de lineamientos de mejoras en la aplicación de criterios básicos de eficiencia, eficacia, economía y legalidad que realiza el sector público en los procesos de adquisiciones y contrataciones. Mediante entrevistas y encuestas se tiene como resultado principal que efectivamente, el Control Interno influye en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones. Sin embargo, existe un marco de control normativo emitido por la Contraloría General de la Republica en el año 2006, disponiendo la implementación del Sistema de Control Interno basado en modelos modernos, es de resaltar que los controles internos en la Universidad, aún no han sido implementados haciendo caso omiso a dicha disposición por parte de los funcionarios responsables. En este sentido, aumenta el riesgo de las actividades realizadas de tal modo que influyan significativamente sus operaciones

comprometiendo sus recursos y poniendo en riesgo el resultado de los servicios a la sociedad.

Palabras clave: Contrataciones adquisiciones, control interno y procesos de selección.

El Autor.

ABSTRACT

The objective of this research is to determine the Internal Control factors that influence the procurement and contracting processes of Daniel Alcides Carrión National University, 2016, as well as to verify their processes and reliability according to their functions established in their management instruments whose purpose is to provide services to the population, also recommend to university officials corrective actions that must be implemented to optimize services and reduce risks, irregularities and negligence in the provision of services provided to society by understanding teachers, administrative and students. Initially, the background was investigated in the legal framework of the contracting of the university, whose procedures are carried out by the Directorate of Supply, the theoretical concepts of contracting and procurement processes, internal control, together with the analysis of the procurement files, in order to determine the shortcomings and deficiencies in procurement processes and acquisitions as well as the effects and causes that caused them; with the objective of promoting the adoption of guidelines for improvements in the application of basic criteria of efficiency, effectiveness, economy and legality that the public sector performs in the procurement and contracting processes. Through interviews and surveys, the main result is that, in effect, Internal Control influences the Procurement and Procurement Processes. However, there is a framework of regulatory control issued by the Comptroller General of the Republic in 2006, providing for the implementation of the Internal Control System based on modern models, it is noteworthy that internal controls at the University have not yet been implemented by ignoring this provision by the responsible officials. In this sense, the risk of the activities carried out in such a way that they significantly influence their operations increases, compromising their resources and putting the result of the services at society at risk.

Keywords: Procurement contracts, internal control and selection processes.

The author.

INTRODUCCIÓN

Las contrataciones y adquisiciones del Estado son consideradas como un eje transversal que cruza todos los sistemas administrativos de las diferentes entidades del Estado y no esta ajena la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. No podemos dejar de reconocer que las contrataciones del Estado son parte de líneas estratégicas más importantes de la ejecución de los objetivos de Estado, así como también, políticas públicas constituyendo un medio para la satisfacción de las necesidades de los usuarios que son la razón de ser de cualquier administración pública, tiene por finalidad adquirir bienes y contratar servicios de la mejor calidad, al mejor precio y de modo oportuno; siendo la fórmula de la eficiencia en las compras estatales.

En este sentido, este trabajo de investigación cuyo título es: “Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2016”, podemos afirmar que cuando existe un Sistema de Control Interno fuerte los riesgos disminuyen.

El Control Interno está íntimamente relacionado con la planificación fundamentalmente en cuanto señala los objetivos y metas a alcanzar en un periodo determinado de tiempo, su aplicación incide directamente en el logro de la eficiencia, eficacia. Este trabajo de investigación abarca cuatro capítulos, en los cuales se desarrollan temas relacionados con el contenido propio del estudio que se detalla a continuación:

El **primer capítulo**, está destinado al problema de investigación, la definición de los objetivos, la justificación y las limitaciones de la investigación. En el **segundo capítulo**, se desarrolla el marco teórico, abarcando la información teórico conceptual que respaldan el trabajo de investigación, dando inicio con la conceptualización sobre el control interno, los que coadyuvan a esclarecer el tema. Igualmente se aborda la conceptualización sobre

el proceso de adquisiciones y contrataciones que constituye la variable segunda del estudio, en el que se describe los conceptos, la importancia y el marco conceptual necesario, la formulación de las hipótesis, la identificación y operacionalización de las variables e indicadores de la investigación.

El **tercer capítulo**, define la metodología y técnicas de investigación que se emplearon. En **el cuarto capítulo**, se presentan resultados y discusión, el aspecto sustancial de trabajo de campo realizado a los colaboradores en mención. Finalizando este capítulo con la contratación de hipótesis, análisis estadístico, habiéndose probado la hipótesis respectiva. Al final presentamos las conclusiones que como resultado de todo el trabajo de investigación desplegado demuestran la hipótesis y las recomendaciones. Espero, que sus comentarios y sugerencias amplíen y enriquezcan este proceso investigativo.

El investigador.

ÍNDICE

DEDICATORIA	
RECONOCIMIENTO	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCIÓN	
ÍNDICE	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS	
CAPÍTULO I.....	1
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1. IDENTIFICACIÓN Y DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA ..	1
1.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.3.1. PROBLEMA GENERAL.....	3
1.3.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	4
1.4. FORMULACIÓN DE OBJETIVOS	4
1.4.1. OBJETIVO GENERAL	4
1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	5
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	5
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	6
CAPÍTULO II.....	7
MARCO TEÓRICO	7
2.1. ANTECEDENTES DE ESTUDIO.....	7
2.2. BASES TEÓRICAS Y CIENTÍFICAS.....	12
2.2.1. Control Interno	12
2.2.2. Proceso de Adquisiciones y Contrataciones.....	25
2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS.....	35
2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	37
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	37
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	37
2.5. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	38
CAPÍTULO III	41

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	41
3.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	41
3.2. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN.....	41
3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	41
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	42
3.4.1. DESCRIPCIÓN DEL UNIVERSO SOCIAL.....	42
3.4.2. DESCRIPCIÓN DE LA POBLACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN.....	42
3.4.3. UNIDAD DE ANÁLISIS.....	42
3.4.4. DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA.....	42
3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	43
3.6. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS..	44
3.7. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO.....	44
3.8. SELECCIÓN Y VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN.....	44
CAPÍTULO IV.....	47
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	47
4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO.....	47
4.2. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	48
4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS.....	55
4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	63
CONCLUSIONES	
RECOMENDACIONES	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Definición Operacional de variables.....	39
Tabla 2. Calculo de la muestra:.....	43
Tabla 3. Variable Control Interno.....	45
Tabla 4. Variable Proceso de Adquisiciones y Contrataciones.....	46

Tabla 5. Edad.....	48
Tabla 6. Dimensión Mecanismo de Control.....	49
Tabla 7. Dimensión Requerimiento Técnico.....	50
Tabla 8. Dimensión Cumplimiento de Contratos.....	51
Tabla 10. Variable Control Interno.....	53
Tabla 9. Proceso de Adquisiciones y Contrataciones.....	54

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Edad.....	48
Figura 2: Dimensión Mecanismo de Control.....	49
Figura 3: Dimensión Requerimiento Técnico.....	50
Figura 4: Dimensión Cumplimiento de Contratos.....	51
Figura 5: Control Interno.....	53
Figura 6: Proceso de Adquisiciones y Contrataciones.....	54

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. IDENTIFICACIÓN Y DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA

El Estado Peruano hoy en día es uno de los principales compradores de bienes y servicios debido a la economía emergente que atraviesa, por los ingresos generados por las diferentes fuentes de financiamiento. Así lo demuestran los procesos realizados por los gobiernos locales a nivel nacional que vinieron incrementándose durante los años 2014 y 2015 en el (Sistema Electrónico Adquisiciones Contrataciones con el Estado, 2016).

En consecuencia, es conocido que el Gobierno Central, Gobiernos Regionales, Gobiernos Locales y también las Instituciones Públicas como las Universidades se constituyen en los principales compradores de bienes y servicios en la economía nacional mediante. Concursos Públicos, Licitación Pública, Adjudicación Directa Pública y Privada, Adjudicación de Menor Cuantía; estas operaciones resultan siendo de especial interés, debido que alrededor de ellas se gestionan intereses públicos y privados, que exponen a dichos procesos a un conjunto de riesgos de

Control Interno. En efecto, los últimos cinco años los procesos de contrataciones del Estado han sido motivo de denuncia a través de los medios de comunicación como la televisión, periódicos y la radio, los mismos que han sido materia de investigación y revelados en diversos trabajos periodísticos.

Por lo expuesto, la Provincia de Pasco específicamente en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, en el cumplimiento de sus objetivos tiene una serie de problemas siendo uno de ellos de forma constante, la aplicación del control interno no resulta ser un mecanismo que ayude a lograr los objetivos y metas establecidos en la gestión de los recursos económicos y humanos; para la mejora de los procesos de Contrataciones destinados a brindar servicios a la población. Asimismo, otro aspecto muy importante está relacionado con la ausencia de los registros del libro de actas de procesos de selección. La implementación de Directivas Internas pertinentes a la sub gerencia de Tesorería, Contabilidad y Logística y áreas usuarias con la finalidad de que den cumplimiento a las cláusulas de contrato, así como también a las bases del proceso de selección.

Los incumplimientos revelados precedentemente en los procesos de Contrataciones realizados por la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, no pueden atribuirse a una sola causa, su origen radica en la interacción de una serie de factores: Programación del Plan Anual de Contrataciones, Proceso de selección, Ejecución contractual. Estas causas afectan negativamente en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por la Universidad y directamente en los procesos de Contrataciones.

La entidad debe considerar encontrar un instrumento estratégico que permita contribuir al logro de los objetivos y metas, puesto que, sus políticas y

desenvolvimiento del control interno, forman parte de la gestión y control de la entidad, no genera la unidad de los propósitos trazados.

1.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

a) Delimitación Espacial

El trabajo de investigación se desarrolló en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

b) Delimitación temporal

La investigación se realizó durante el año 2016.

c) Delimitación Social

Esta investigación sirve de modelo para otros estudios en diversas universidades del país.

d) Delimitación Conceptual

Control Interno. - Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos siguientes: Confiabilidad de la información, Eficiencia y eficacia de las operaciones, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas, Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad.

Procesos de Adquisiciones y Contrataciones. - La Adquisición o compra se define como el proceso mediante el cual se obtienen los medicamentos esenciales e insumos en cantidades y especificaciones definidas en la Programación, y aprobadas en el Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones (PAAC) de la Entidad.

1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.3.1. PROBLEMA GENERAL

¿Qué factores del Control Interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016?.

1.3.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

a) ¿Cómo los mecanismos del control interno influyen en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016?.

b) ¿De qué manera los requerimientos técnicos influyen en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016?

c) ¿De qué manera el cumplimiento de contratos influye en la ejecución contractual de los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016?

1.4. FORMULACIÓN DE OBJETIVOS

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar los factores del control interno que influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.

1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a. Determinar la influencia de los mecanismos del control interno en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.
- b. Establecer la influencia de los requerimientos técnicos en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.
- c. ¿De qué manera el cumplimiento de contratos influye en la ejecución contractual de los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016?.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El problema existente respecto a las Contrataciones del Estado, es de muchos años atrás y es un tema de interés nacional, es considerado un problema crítico y de alto riesgo de corrupción, siendo uno de los problemas centrales en la gestión pública.

Las Contrataciones del Estado son parte importante de las políticas públicas relacionadas con la economía del País, la modernización del aparato del estado, la lucha contra la corrupción y en la simplificación administrativa.

Existe la necesidad de analizar y mejorar los controles y procedimientos de gestión con la finalidad de hacer uso adecuado de los fondos públicos del Estado, en beneficio de la población. Así también, las deficiencias de los controles y los procedimientos de gestión, identificando las causas que los generan; desde el punto de vista teórico y práctico se pueden corregir y mejorar las deficiencias

encontradas, garantizando la eficiencia de los servicios que se presta a la población beneficiaria.

Sobre el particular, la investigación se justifica también, dado que las Instituciones del Estado y en particular la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, para ejecutar su presupuesto realizan procesos de Contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras para brindar servicios óptimos y de calidad.

Asimismo, los resultados obtenidos fueron favorables y beneficiosos para la gestión puesto que su aplicación será de forma oportuna y de utilización para otras entidades públicas o Gobiernos Locales.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Debemos considerar que una de las limitaciones es la poca bibliografía física que dispone la biblioteca de la escuela de posgrado. Así mismo hacemos conocer que existe poca información con respecto a los colaboradores de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, ya sea por desconocimiento o por temor a opinar. Sin embargo, se hizo todo lo posible para sostener conversaciones y diálogo permanente para superar este impase.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE ESTUDIO

Al realizar esta investigación se tomó los siguientes antecedentes, porque consideramos necesarios para explicar el trabajo.

Según Muchica Puma, V. G. (2016). Los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios y su influencia en el nivel de observaciones de las acciones de control del órgano de control institucional de la Municipalidad Alto de la Alianza año 2013. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, su trabajo de investigación, comprende el análisis y perfeccionamiento de los procesos de selección para las adquisiciones de bienes y servicios por la Municipalidad Distrital “Alto de la Alianza”, hechos que deben permitir evitar observaciones por parte del Órgano de Control Institucional de la Contraloría General de la República, además de propiciar su desarrollo dentro del grado de eficiente en el manejo de los recursos como tiempo y costos. Se ha indagado la hipótesis siguiente: “Al diseñar acciones preventivas de control, implementadas por el Órgano de Control Institucional de la

Municipalidad de Alto de la Alianza, para evitar observaciones; debe influir favorablemente en fortalecer la eficiencia de los procesos de selección en la adquisición de bienes y servicios”, en razón de que los procesos son realizados por el área de Logística, en sujeción al Reglamento de Contrataciones del Estado. También, se investigaron los conceptos teóricos de procesos, acciones de control, juntamente con el diagnóstico y análisis de los horizontes y costos, que sirvieron para definir las alternativas de mejora que se desarrollarían para optimizar el proceso en estudio.

De acuerdo a Terry Ponte, O. F., & Zárate Suárez, J. S. (2014). En su tesis: Los procesos de adquisiciones de menor cuantía en el sector salud y su relación con el abastecimiento de reactivos de laboratorio para pacientes con VIH/Sida, año 2013. Universidad César Vallejo. Mencionan en su investigación que está orientado a determinar la eficiencia del proceso de adquisiciones de Menor Cuantía para la demanda de reactivos de laboratorio para enfermos con VIH-SIDA, enfocando los factores que inciden en los procesos regulados por ley de contrataciones del estado. En tal sentido, busca explicar la eficiencia de los mismos, y concluir con los posibles factores que no contribuyen al proceso. Por ello, está dirigido exclusivamente a optimizar la gestión empresarial del estado y cubrir la demanda del sector. El tipo de investigación es no experimental, transversal, el nivel de investigación es descriptivo y el diseño de la investigación es descriptivo correlacional y el enfoque es cuantitativo. La muestra es de tipo probabilística y estratificada compuesta por 102 personas del Ministerio de Salud, Essalud, Ministerio de Defensa. La técnica que se utilizó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario aplicado a los empleados de dichas instituciones que tiene relación directa con los procesos de adquisiciones. Para la

validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos y para la confiabilidad del instrumento se utilizó Alfa de Cronbach que salió alta. En la presente investigación se arribó a la conclusión que existe una correlación positiva alta entre la eficiencia en los procesos de adquisiciones de Menor Cuantía en el sector salud y el abastecimiento de reactivos de laboratorio VIH/SIDA 2013.

Según Asca Agama, P. G. (2015). Evaluación del Proceso de Adquisiciones de Bienes en la Sede Central del Instituto Nacional de Estadística e Informática Jesús María-2015. Universidad César Vallejo. En su trabajo de investigación titulado: “Evaluación del Proceso de Adquisiciones de Bienes en la Sede Central del Instituto Nacional de Estadística e Informática Jesús María-2015”, se planteó como problema de investigación: Cómo se percibe la evaluación en el proceso de adquisición de bienes en cuanto a la Ley de Contrataciones del Estado en la Oficina Ejecutiva de Abastecimientos y Servicios de la Sede Central del INEI Jesús María-2015. Teniendo como objetivo general: Determinar cómo se percibe la evaluación del proceso de adquisición de bienes en cuanto a la Ley de Contrataciones del Estado en la Oficina Ejecutiva de Abastecimientos y Servicios de la Sede Central del INEI Jesús María-2015. Esta investigación fue un estudio de tipo descriptivo, con un diseño No experimental, transeccional o transversal en una población muestral de 40 colaboradores del Instituto Nacional de Estadística e Informática. Se aplicó un instrumento a la muestra, para la variable adquisición de bienes, la técnica de la investigación fue una encuesta y el instrumento fue un cuestionario. Obteniéndose entre sus conclusiones, la variable Adquisición de bienes, indica que de los 40 colaboradores el 12,5% presenta nivel bueno, mientras que el 82,5% muestra un nivel regular, y el 5% tiene nivel deficiente de adquisición de bienes.

Según Villanueva Robles, C. R. (2015). Los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) y su incidencia en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de las entidades públicas de Lima-Perú, 2012-2014. Quién define que su investigación es un tema de mucho interés en los últimos tiempos y que viene dando comentarios, toda vez que trata sobre los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de las entidades públicas de Lima – Perú, 2012-2014, para lo cual se aplicó la técnica de la encuesta mediante el cuestionario, conformada por preguntas relacionadas con los indicadores de ambas variables, haciendo una encuesta a los auditores, quienes con sus aportes ayudaron a clarificarla. Por otro lado, en lo referente a la estructura de la tesis abarcó desde el Planteamiento del Problema, Marco Teórico, Metodología, Resultados, terminando con la Discusión, Conclusiones y Recomendaciones; desde luego, respaldada por una amplia fuente de información de diferentes especialistas, quienes con sus aportes clarificaron los alcances que tiene actualmente los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de una entidad pública. En cuanto al trabajo de campo, se utilizó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario, el mismo que estuvo conformado por 14 preguntas que permitieron determinar que la elaboración del Planeamiento de auditoría, no influye en el Plan Anual de Contrataciones de la Entidad, logrando conocer que la correcta aplicación de los exámenes especiales (auditoría de cumplimiento) influyen favorablemente en la gestión de las adquisiciones y contrataciones de una entidad pública. La información obtenida fue tabulada y luego, al ser procesada gráficamente, permitió la interpretación de los resultados y la contrastación de hipótesis, para así poder terminar con las conclusiones y recomendaciones. Finalmente, el desarrollo de la tesis permitió

demostrar que la evaluación de riesgos de auditoría influye en los procesos de selección y cumplimiento del cronograma en las contrataciones y adquisiciones que realizan las entidades públicas.

Varela, E. R., Venini, Á. A., & Scarabino, J. C. (2013). Normas de auditoría y control interno. Evolución en argentina de la normativa dictada a través de diversos organismos de regulación y supervisión estatal-Primera parte. *Invenio*, 16(30). En el presente artículo, breve resumen de la investigación efectuada, se comprueba que los avances normativos tanto en materia de normas sobre auditoría externa como de control interno han sido relevantes pero con un grado de alcance y profundidad muy diferente en los organismos de control analizado. Es bastante claro que la normativa del Banco Central de la República Argentina no solamente ha llegado antes en el tiempo sino que además contiene, salvo en algunas cuestiones específicas ya señaladas en este mismo punto, notables diferencias en la adopción de estándares de calidad y evaluación con respecto a los otros organismos de control, especialmente con respecto a la Superintendencia de Seguros de la Nación, cuyo marco normativo revela una necesidad bastante perentoria de profundización y actualización de las normativas ya emitidas. Con respecto a la Comisión Nacional de Valores, salvo lo especificado para las atribuciones del Comité de Auditoría, no existe otra normativa específica sobre el particular.

Vega-de la Cruz, L. O., & Nieves-Julbe, A. F. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1). El control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos. El componente Supervisión y Monitoreo está dirigido ala detección de errores e irregularidades que no fueron

detectados con las actividades de control, permitiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias. La no comprensión del control interno como una función de la dirección y de cada uno de los procesos de la organización y el desconocimiento de los directivos a la evaluación de este conllevó al diseño de un procedimiento para implementar el componente supervisión y monitoreo del control interno para resolver las necesidades de esta investigación. En su concepción lo integran cuatro fases destinadas al establecimiento de los contextos en una preparación inicial, la planificación de las acciones, la implementación y la evaluación y ajustes de las acciones.

2.2. BASES TEÓRICAS Y CIENTÍFICAS

2.2.1. Control Interno

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia,

productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización.

Siendo las cosas así, resulta claro, que dichos cambios se pueden lograr implementando y adecuando controles internos, los cuales sean capaces de salvaguardar y preservar los bienes de un departamento o de la empresa. Dentro de este orden de ideas, (Catácora, 1996:238), expresa que el control interno:

“Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable”.

En la perspectiva que aquí adoptamos, podemos afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

Después de revisar y analizar algunos conceptos con relación al control, se puede decir que estos controles nos permiten definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias. Dichos

controles se deben establecer con el objeto de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas.

Sea cual sea la aplicación del control que se quiere implementar para la mejora organizativa, existe la posibilidad del surgimiento de situaciones inesperadas. Para esto es necesario aplicar un control preventivo, siendo estos los que se encargaran de ejecutar los controles antes del inicio de un proceso o gestión administrativa. Adicionalmente, se cuentan con controles de detección de los cuales se ejecutan durante o después de un proceso, la eficacia de este tipo de control dependerá principalmente del intervalo de tiempo transcurrido entre la ejecución del proceso y la ejecución del control. Para evaluar la eficiencia de cualquier serie de procedimiento de control, es necesario definir los objetivos a cumplir.

Unido a esto, (Poch, 1992:17), expresa “el control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos.” Esto deduce la importancia que tienen los controles y en tal sentido, (Leonard, 1990:33), asegura “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden.”. Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo. Cabe destacar que el sistema de control tiende a dar seguridad a las funciones que cumplan de acuerdo con las expectativas planeadas. Igualmente señala las fallas que pudiesen existir con el fin de tomar medidas y así su reiteración.

Una vez que el sistema está operando, se requiere de una previsión sobre una base de pruebas para ver si los controles previstos están operando como

se planeó. Por esto el control interno no puede funcionar paralelamente al sistema, por estar estos íntimamente relacionados, es decir, funcionan como un todo, para lograr el objetivo establecido por la organización.

Entrando más de lleno en el tema central, el control interno es todo un sistema de controles financieros utilizados por las empresas, y además, lo establece la dirección o gerencia para que los negocios puedan realizar sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada, con el fin de proteger sus activos, salvaguardarlos y asegurarlos en la medida posible, la exactitud y la veracidad de sus registros contables; sirviendo a su vez de marco de referencia o patrón de comportamiento para que las operaciones y actividades en los diferentes departamentos de la organización fluyan con mayor facilidad.

Tomando en cuenta que el control interno va a servir como base o instrumento de control administrativo, y que igualmente abarca el plan de organización, de procedimientos y anotaciones dirigidas con la única finalidad de custodiar los activos y a la confiabilidad contable, la (Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela 1994:310), la define como:

“El plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para cada empresa”.

Una vez establecido y dejado claro el significado del control interno es bueno verlo también desde un punto de vista financiero donde (Holmes,

1994:3), lo define como: “Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”.

Asimismo, el concepto de control interno emitido por (Redondo, 1993:267), es: “se debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de control interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitarán los procedimientos de auditorías”.

Tomando en cuenta los distintos conceptos de control interno pueden dividirse en dos grandes grupos: Administrativos y Contables. En cuanto al administrativo, es el plan de organización, y todos los métodos que facilitan la planeación y control de la empresa (planes y presupuestos). Con relación al contable, se puede decir que comprende de métodos y procedimientos relacionados con la autorización de transacciones, tal es el caso de los registros financieros y contables.

Dentro de esta perspectiva (Catácora, 1996:238), señala que: “un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos”. Es notorio manifestar, que el control interno tiene como misión ayudar en la consecución de los objetivos generales trazados por la empresa, y esto a su vez a las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

Sin embargo, sobre este punto, es importante señalar que, para que un control interno rinda su cometido, debe ser: oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista. Todo esto tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria. El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos.

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

Con respecto a las irregularidades, el sistema de control interno debe estar preparado para descubrir o evitar cualquier irregularidad que se relacione con falsificación, fraude o colusión, y aunque posiblemente los montos no sean significativos o relevantes con respecto a los estados financieros, es importante que estos sean descubiertos oportunamente, debido a que tienen implicaciones sobre la correcta conducción del negocio.

Según (Meigs, W; Larsen, G. 1994:49), el propósito del control interno es: “Promover la operación, utilizar dicho control en la manera de impulsarse

hacia la eficaz y eficiencia de la organización”. Esto se puede interpretar que el cumplimiento de los objetivos de la empresa, los cuales se pueden ver perturbados por errores y omisiones, presentándose en cada una de las actividades cotidianas de la empresa, viéndose afectado por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la gerencia.

El enfoque de este concepto consiste, en resguardar los activos contra la situación que se considere en peligro de pérdida, es decir, si a menudo se presenta esta situación tratar de eliminar o reducirlas al máximo, su idea es tratar de fomentar la eficiencia en el manejo de las operaciones que el desempeño realizado por las políticas fijadas de la organización y por último procurar que el control interno establecido dé como resultado, mantener a la administración informada del manejo operativo y financiero y que dicha información sea confiable y llegue en el momento más oportuno, para así, permitir a la gerencia tomar decisiones adecuados a la situación real que está atravesando la empresa.

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes. Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores. La autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observancia de valores éticos aceptados, que constituyan un sólido fundamento moral para su conducción y operación. Tales valores deben

enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal.

En conclusión podemos decir, que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumieran de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785, 2002) manifiesta lo siguiente:

“...El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúen correcta y eficientemente...”

Claros y León (2012) indica lo siguiente:

“...En todo sistema y/o proceso el control es fundamental, simplemente porque sería peligroso no tener los criterios y límites necesarios para medirnos, evaluarlos y corregirlos. Sin la etapa de control seríamos en extremo ineficientes generaría dudas respecto al manejo de los recursos por

parte de los interesados (Stakeholders). A continuación identificamos algunos aspectos que sustentan la importancia del control.

- Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcance los planes exitosamente.
- Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, a los actos.
- Determina y analiza rápidamente las causas que puede originar desviaciones, para que no vuelvan a presentarse en el futuro.

Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establece las medidas correctivas.

- Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la organización...”

Dimensiones de la Variable Control Interno

Mecanismos de Control interno

Los mecanismos del control interno se establecen a través del funcionamiento del control interno que es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la organización y actividades institucionales, desarrollándose en forma previa, simultánea o posterior de acuerdo con lo establecido en el artº 7 de la Ley Nro.

27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Sus mecanismos y resultados son objeto de revisión y análisis permanente por la administración institucional con la finalidad de garantizar la agilidad, confiabilidad, actualización y perfeccionamiento del control interno, correspondiendo al Titular de

la entidad la supervisión de su funcionamiento, bajo responsabilidad.

Requerimientos técnicos

Los requerimientos técnicos son obligaciones del Titular y funcionarios, son obligaciones del Titular y funcionarios de la entidad, relativas a la implantación y funcionamiento del control interno:

a) “...Velar por el adecuado cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad y del órgano a su cargo, con sujeción a la normativa legal y técnica aplicables.

b) Organizar, mantener y perfeccionar el sistema y las medidas de control interno, verificando la efectividad y oportunidad de la aplicación, en armonía con sus objetivos, así como efectuar la autoevaluación del control interno.

c) Demostrar y mantener probidad y valores éticos en el desempeño de sus cargos, promoviéndolos en toda la organización.

d) Documentar y divulgar internamente las políticas, normas y procedimientos de gestión y control interno, referidas entre otros aspectos:

i. La competencia y responsabilidad de los niveles funcionales, encargados de la autorización y aprobación de los actos y operaciones de la entidad.

ii. La protección y conservación de los bienes y recursos institucionales.

iii. La ejecución y sustentación de los gastos, inversiones, contrataciones y todo tipo de egreso económico en general.

iv. El establecimiento de los registros correspondientes respecto a las transacciones y operaciones de la entidad, así como su conciliación.

v. Los sistemas de procesamiento, uso y control de la información, documentación y comunicaciones institucionales.

e) Disponer inmediatamente las acciones correctivas pertinentes, ante cualquier evidencia de desviación o irregularidades.

f) Implementar oportunamente las recomendaciones y disposiciones emitidas por la propia entidad (informe de autoevaluación), los órganos del Sistema Nacional de Control y otros entes de fiscalización que correspondan.

g) Emitir las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su naturaleza, estructura y funciones, para la aplicación y/o regulación del control interno en las principales áreas de su actividad administrativa u operativa, propiciando los recursos y apoyo necesarios para su eficaz funcionamiento...”

Es preciso señalar que el incumplimiento de la normativa por conocimiento o falta de conocimiento que origina responsabilidades de tipo civil, penal y administrativo que estuvieran involucrados, sin restricción desde el Titular de la Entidad y personal que trabaja en cada una de las etapas que involucra la ejecución del gasto en el proceso de Adquisiciones y Contrataciones de Bienes y Servicios.

Asimismo, el Titular, funcionarios y todo el personal de la entidad son responsables de la aplicación y supervisión del control interno con la finalidad de mantener un Sistema de Control Interno eficiente y eficaz que ayude al logro de sus metas y objetivos.

En efecto, es una tarea muy delicada, ardua es necesario la colaboración y el trabajo en equipo de todo el personal de la entidad, debiendo asumir responsabilidades como el fortalecimiento del Control Interno, propiciando una actitud positiva y envergadura relevante, fomentado transparencia en la gestión de los recursos, ambiente de confianza en la utilización de los recursos del estado.

Cumplimiento de contratos

El cumplimiento de contratos está basado en la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716, 2006)

a) "...El ambiente de control; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;

b) La evaluación de riesgos; en cuya virtud debe identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;

c) Actividades de control gerencial; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;

d) Las actividades de prevención y monitoreo; referida a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno;

e) Los sistemas de información y comunicación; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;

f) El seguimiento de resultados; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control;

g) Los compromisos de mejoramiento; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores...”

Así también, la Conformación del Sistema Nacional de Control referida a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría de la República (2002)

“...El Sistema está conformado por los siguientes órganos de control:

a) La Contraloría General, como ente técnico rector.

b) Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental de las entidades que se mencionan en el artículo 3° de la presente Ley, sean estas de carácter sectorial, regional, institucional o se regulen por cualquier otro ordenamiento organizacional.

c) Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades: económica, financiera de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros...”

El ejercicio del control gubernamental está dado por el Sistema Nacional de Control en las entidades del Estado, se realiza bajo la autoridad normativa y funcional de la Contraloría General de la República, quien establece los lineamientos, procedimientos técnicos y disposiciones que estén relacionados con la entidad.

El Sistema Nacional de Control a través de la Auditoría Gubernamental, establece acciones para ser ejecutadas por profesionales cuya especialidad esté relacionada con los objetos de los procesos de contratación (adquisición de bienes, contratación de servicios y de ejecución de obras), integrados a equipos de trabajo multidisciplinario, para determinar la adecuada utilización de los recursos humanos, materiales y financieros (financiamiento interno o externo).

En tal sentido, el área la gerencia de Logística de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, materia del presente estudio debe implementar de forma apropiada una organización del sistema de control interno, propiciando un ordenamiento razonable así como la aplicación de criterios uniformes con la finalidad de contribuir una implementación óptima y una evaluación integral, tomando en consideración las responsabilidades de dirección, administración y supervisión se diseñaran niveles de control estratégico, operativo y de evaluación permanente. .

2.2.2. Proceso de Adquisiciones y Contrataciones

Normas de Control Interno Contrataciones y Adquisiciones de Bienes Servicios y Obras

Según Cárdenas y Munive (2004) mencionan "...La dirección de las entidades deben implantar mecanismos para asegurar que los procesos de contratación y adquisición se ajusten a la normativa de la materia y a los principios de transparencia y de integridad.

1.- La transparencia en la contratación y adquisición, implica la obligación de las entidades de brindar información a la ciudadanía, respecto a la conducción de los procesos de selección así como respecto a la ejecución y resultado de las transacciones, a fin de brindar elementos para la evaluación de la gestión pública, a través de la publicidad de estas adquisiciones y contrataciones.

2.- Las entidades deben implementar mecanismos para asegurar los principios que rigen la transparencia, moralidad, imparcialidad, la probidad y libre competencia en la contratación y adquisición de bienes, servicios y obras, entre otros:

Establecer un registro de los precios de mercado de los bienes, servicios y obras que adquiere la entidad, a fin de establecer parámetros para las operaciones, previéndose el gasto público. En el mismo sentido, es recomendable el intercambio de información entre entidades públicas sobre proveedores, precios, bienes, etc.

Las Bases Administrativas de todo proceso de contratación debe exigir la suscripción de Pactos de Integridad o compromiso de no soborno, entre la entidad y los máximos representantes de cada uno de los postores.

A través del Pacto de Integridad, los postores recíprocamente reconocen la importancia de aplicar los principios que rigen los procesos de contratación; confirman que no han ofrecido u otorgado, ni ofrecerán u otorgaran ya sea directa o indirecta o indirectamente a través de terceros, ningún pago o beneficio, indebido o cualquier otra ventaja inadecuada, a funcionario público alguno, o a sus familiares o socios comerciales, a fin de obtener o mantener el contrato objeto de licitación, concursos o adjudicación; y no haber celebrado o celebrar acuerdos formales o tácitos, entre los postores o con terceros, con el fin de establecer prácticas restrictivas de la libre competencia. El Pacto de Integridad, a su vez contiene el compromiso de la entidad de evitar la extorción y la aceptación de sobornos por parte de sus funcionarios.

El incumplimiento del pacto de integridad por los postores o contratistas generará inhabilitación para contratar con el Estado, sin perjuicio de las responsabilidades emergentes; y respecto de los funcionarios de las entidades, las sanciones derivadas de su régimen laboral.

Ejercer debido control respecto a los impedimentos, inhabilidades y prohibiciones para ser postores, previstos en la Ley de la materia. En tal sentido se debe exigir a los postores entre otros, una Declaración Jurada de no estar incluido en el registro de inhabilitados para contratar con el Estado y confirmar ante la entidad respectiva.

Asimismo, solicitar reportes a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), Oficina Nacional Previsional (ONP), ESSALUD, etc. Sobre los proveedores.

Publicidad de los Planes anuales de Adquisiciones y de los procesos adquisitivos tal como lo establece la norma, esta disposición debe ser interpretada en la forma más extensiva y amplia posible en aras de la transparencia que debe primar en toda contraprestación, De tal modo que, el plan anual de adquisiciones íntegro debe divulgarse dentro del fascículo de Normas Legales del diario Oficial El Peruano; el proceso de adquisiciones incluso en la etapa de ejecución y liquidación de la contratación del bien, servicio u obra debe ser publicada, etc.

Las entidades deben orientar sus esfuerzos para lograr que las adquisiciones y contrataciones vía licitaciones y concursos sea la regla y que las adjudicaciones directas sin publicación o de menor cuantía la excepción. Para estos efectos, deben mejorar sus procedimientos de planificación de las adquisiciones y contrataciones anuales.

La entidad debe velar que los postores participantes en los procesos de selección no respondan a intereses comunes (vinculación económica, comercial, accionistas en las otras empresas participantes, etc.) para lo cual pueden utilizar para verificación las diversas fuentes de información disponibles.

Las entidades, a efecto de una mayor difusión de las convocatorias a los procesos de selección, deben publicitar las mismas por todos los medios de transmisión disponibles, siendo el mínimo lo que la ley exige.

La unidad orgánica de administración o la que haga sus veces en la entidad, debe efectuar un balance anual con relación a las adquisiciones efectuadas por la entidad comparándose el presupuesto ejecutado según los

procedimientos de libre concurrencia y cuales en vía excepción, a efecto de propender en el régimen general de contrataciones...”

Las Contrataciones y Adquisiciones del Estado

Es un proceso técnico a través del cual de la manera más adecuada y oportuna para el Estado, se efectúa la contratación de bienes, servicios, obras, consultoría, siguiendo un conjunto de acciones técnicas administrativas y jurídicas, requeridas por las dependencias integrantes, para el logro de sus objetivos y alcance de sus metas, teniendo en cuenta el presupuesto asignado. Así como también contiene las disposiciones y lineamientos que deben observar las Entidades del Sector Público en los procesos de contrataciones de bienes, servicios u obras y regula las obligaciones y derechos que deriven de los mismos.

Mediante Decreto Legislativo No. 1017 se aprobó la Ley de Contrataciones del Estado de igual forma mediante Decreto Supremo No. 184-2008-EF fue aprobado su Reglamento, luego modificado el 20 de setiembre del 2012 mediante Ley N° 29873, que modifica la Ley de Contrataciones del Estado, Ley N° 1017 y su Reglamento.

Todos estos cambios han variado notablemente el panorama normativo que rige las Contrataciones del Estado y por tal motivo consideramos necesario que tanto los operadores públicos como privados puedan encontrarse al tanto de los aspectos más relevantes de dichas modificaciones.

Características de las Contrataciones y Adquisiciones del Estado.

Se ejecutan a través de numerosas operaciones, al punto que casi forman parte del día a día de las actividades de las entidades.

□ Cada entidad demanda de una diversidad de bienes, servicios y obras.

□ Son las operaciones que están sujetos permanentemente a la vigilancia de parte de la ciudadanía y de los órganos de control.

Etapas de los Procesos de Selección Contrataciones y Adquisiciones

Figura 1. Diagrama de flujo etapas de los procesos de selección

Fuente: Lucy Silvia Aquipucho Lupo

Principios que rigen las Contrataciones y Adquisiciones.

Los procesos de contrataciones son regulados por principios de carácter interpretativo para su aplicación que sirven como parámetros para los responsables de los procesos de contrataciones y adquisiciones así como también para los que ejercen el control posterior se rigen por los siguientes principios, sin perjuicio de la aplicación de otros principios generales de derecho público.

Según Alvarado (2012) “...Principio de Promoción del desarrollo humano.-

La contratación pública debe coadyuvar al desarrollo humano en el ámbito nacional, de conformidad con los estándares universalmente aceptados sobre la materia.

Principio de moralidad.- Todos los actos referidos a los procesos estarán sujetos a las reglas de honradez, veracidad, intangibilidad, justicias y probidad.

Principio de libre competencia y competencia.- En los procesos se incluirán regulaciones o tratamientos que fomenten la más amplia, objetiva e imparcial competencia, pluralidad y participación de postores.

Principio de imparcialidad.- Los acuerdos y Resoluciones de los funcionarios y órganos responsables, se adoptarán en estricta aplicación de la presente norma y su reglamento.

Principio de Razonabilidad.- En todos los procesos de selección, el objeto de los contratos debe ser razonable, en términos cuantitativos y cualitativos, para satisfacer el interés del público y el resultado esperado.

Principio de eficiencia.- Las contrataciones deberán efectuarse bajo las mejores condiciones de calidad, precios y plazos de ejecución y entrega. Deben observar criterios de celeridad, economía y eficacia.

Principio de publicidad.- Las convocatorias de los procesos de selección deberán ser objeto de publicidad y difusión adecuados y suficientes a fin de garantizar la libre concurrencia de los postores.

Principio de Transparencia.- toda contratación deberá realizarse sobre la base de criterios y calificaciones objetivas, sustentadas y accesible a los postores, ellos tendrán, durante el proceso acceso a los documentos correspondientes, salvo excepciones prevista en la norma y su reglamento. La convocatoria, y la Buena Pro, y los resultados deben ser de público conocimiento.

Principio de Economía.- En toda contratación se aplicarán los principio de simplicidad, austeridad, concentración y ahorro en el uso de los recursos y en todas las etapas de del proceso de selección.

Principio de vigencia Tecnológica.- Los bienes, servicios o la ejecución de obras deben reunir las condiciones de calidad y modernidad tecnológicas para cumplir con efectividad los fines para los que son requeridos.

Principio de Trato justo e igualitario.- Todo postor debe tener participación y acceso para contratar en condiciones semejantes, estando prohibida la existencia de privilegios, ventajas o prerrogativas.

Principio de Equidad.- La prestación y derechos de las partes, debe guardar razonable relación de equivalencia y proporcionalidad, sin perjuicio de las facultades que corresponden a la Estado.

Principio de sostenibilidad ambiental.- En toda contratación se aplicaran criterios para garantizar la sostenibilidad ambiental, procurando evitar impactos ambientales negativos en concordancia con las normas de la materia...”

Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE).

SEACE. Es un sistema electrónico desarrollado y administrado por el OSCE que permite el intercambio de información y difusión sobre las contrataciones del Estado, así como la realización de transacciones electrónicas. Asimismo, es un instrumento para gestionar y transparentar la información de las contrataciones públicas en el Perú, todas las entidades públicas contratantes están obligadas a incorporar la información de sus contrataciones en el SEACE. Existen diferentes formas de acceder a la información del SEACE, la tendencia del SEACE es continuar con la incorporación progresiva de las contrataciones electrónicas. El registro de la información en el SEACE debe ser efectuada únicamente por los usuarios funcionarios, árbitros y otros usuarios autorizados empleando el Certificado SEACE, debiendo observar los lineamientos de los manuales de usuario que publica el OSCE en el referido sistema.

Objetivos:

- Fortalecer y agilizar los procesos de compra.
- Incrementar la transparencia en los contratos de bienes, servicios y obras.
- Permitir la activa participación de los Proveedores.
- Ser un sistema de información para la Sociedad Civil.

Dimensiones del proceso de Adquisiciones

Apropiada programación.- Para disuadir las malas prácticas en compras públicas y la corrupción se están incluyendo las siguientes medidas:

- Rol más activo en la supervisión por parte del OSCE, durante el proceso de contratación, el cual intervendrá de manera concurrente de oficio (de manera selectiva y/o aleatoria) o a pedido de parte.
- Creación del Consejo Multisectorial de monitoreo de las Contrataciones.
- Intervención del OSCE en determinados supuestos de inaplicación.
- Contar con base de datos de la totalidad de los árbitros y secretarios arbitrales.
- Se ratifica la participación de la Contraloría General de la República para aprobación de adicionales de obras.
- Implementación de la Central de Compras Públicas – Perú Compras con el objeto de contar con un organismo altamente especializado encargado de los principales procedimientos de selección.

Procesos de selección.- Situación actual:

Algunos de los procedimientos no se adecúan a las características de los bienes, servicios u obras a contratar, no se diferencian entre sí, y causan confusión en los operadores.

Propuesta:

Se plantean nuevos procedimientos de selección, tales como:

- Adjudicación simplificada
- Selección de consultores individuales: Aplicado para la contratación de personas naturales que brinden servicios de consultoría y que no requieren equipos de personal.
- Comparación de precios: Procedimiento ágil para la contratación de bienes y servicios fáciles de obtener y que sean de disponibilidad inmediata.

Beneficios:

Agilizar, simplificar y transparentar los procedimientos, y reducir costos a los proveedores.

Incrementar la participación de los proveedores en los procedimientos.

Ejecución contractual.- Qué teníamos:

- El Plan Anual de Contrataciones se convirtió en una mera formalidad que puede generar más de 800 modificaciones al año, es decir, es un documento de registro de procesos pero no de planificación.
- La Logística del Estado funciona como una estación de bomberos “solo para apagar los incendios del día a día”, no pudiendo analizar o implementar estrategias de compra.

Reforma:

- La programación iniciará en el primer semestre del año anterior.
- Los bienes, servicios u obras incluidos en el cuadro de Los bienes, servicios u obras incluidos en el cuadro de necesidades deben encontrarse vinculados al POI. Dichos requerimientos deben estar acompañados de sus respectivas especificaciones técnicas y/o términos de referencia.

Beneficios:

- Mejorar la ejecución del gasto.

- Convocar los procedimientos de selección de acuerdo a las fechas programadas en el PAC.

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

PAAC (Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones).- El Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones es el documento en el que constan, de manera planificada y ordenada, los Procesos de Selección que la Entidad va a convocar o realizar en el año, en función al cumplimiento de sus metas y objetivos.

Actividad.- Conjunto de tareas que se realiza para la consecución de un objetivo propuesto. Las actividades pueden ser de carácter permanente, periódico o temporal. Constituye la unidad básica para la determinación de los recursos humanos, físicos y financieros necesarios. Se desarrolla para lograr una meta determinada, respondiendo a la pregunta ¿Qué debemos hacer para lograr el objetivo específico deseado?

Cuadro de Necesidades. - Es la descripción detallada de los requerimientos de bienes y servicios para un año determinado. Se desprende de la identificación de las actividades y es el insumo principal para la elaboración del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.

Formulación. - Etapa en el cual se delimita y organiza en mayor detalle las diversas facetas de la situación actual, detallando las posibles actividades, metas y cronograma de ejecución de los recursos necesarios, de acuerdo a la asignación presupuestaria que otorga el Ministerio de Economía y Finanzas.

Procesos de Selección.- Los procesos de selección, son procedimientos públicos por los cuales se realizan los contratos públicos, procesos en los cuales puede participar cualquier persona que cumpla las bases y requerimientos y este

debidamente inscrito en el Registro Nacional de Contratistas y no estar incluido en el Registro de Inhabilitados para Contratar con el Estado. Son diversos los tipos de procesos que existen, dependiendo del tipo de bien o servicio que contratar.

Los procesos de selección son los siguientes: Licitación Pública, Concurso Público, Adjudicación Directa y Adjudicación de Menor Cuantía. Todos estos procesos se inician con la convocatoria y culminan cuando el otorgamiento de la buena pro haya quedado consentido o cuando se concede el proceso de selección.

Licitación Pública.- Acto de subastar o someter a concurso público los contratos de obras o servicios, compras, adquisiciones etc. del Gobierno Federal con el propósito de obtener la mejor oferta en calidad y precio de los contratistas o proveedores. Las licitaciones públicas pueden ser nacionales o internacionales, según participen solo proveedores nacionales, o cuando puedan concursar proveedores nacionales como extranjeros. Es importante mencionar que también hay licitaciones por invitación restringida en la que concursan cuando menos tres proveedores.

Concurso Público. - Es aquel que se convoca para la contratación de servicios en general, de servicios de consultoría y de arrendamiento de bienes, dentro de los márgenes establecidos por la Ley Anual de Presupuesto. Se entiende por servicios en general a las actividades técnicas como limpieza, vigilancia, reparaciones y otras similares. Se entiende por servicios de consultoría aquellos de carácter profesional, altamente calificados, prestados por personas naturales o jurídicas para investigaciones, proyectos, estudios, diseños, supervisiones, inspecciones, gerencias, auditorías especiales y las asesorías profesionales especializadas.

Adjudicación Directa. - Adjudicación Directa, que se convoca para la adquisición, suministro o arrendamiento de bienes; para la contratación de servicios en general, de servicios de consultoría y de ejecución de obras, conforme a los márgenes establecidos en la Ley Anual de Presupuesto. La Adjudicación Directa puede ser pública o selectiva.

Adjudicación de Menor Cuantía. - La Adjudicación de Menor Cuantía se aplica para las adquisiciones y contrataciones que realice la Entidad, cuyo monto sea inferior a la décima parte del límite mínimo establecido por la Ley Anual de Presupuesto para la Licitación o Concurso Público, según corresponda.

2.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

Los factores del control Interno que influyen significativamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, a través de Mecanismos de Control interno, Requerimientos técnicos, Cumplimiento de contratos. .

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS

- a. Los mecanismos del control interno influyen significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.
- b. Los requerimientos técnicos influyen significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.

- c. El cumplimiento de contratos influye significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.

2.5. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Según Hernández S. (2014) las variables son términos modificables y cuyo cambio se puede medir y observar cuando tienen relación con otras, son de gran valor para la investigación, recibiendo también el concepto de constructos o construcciones hipotéticas.

La identificación de variables para el estudio a realizarse es de la manera siguiente:

HIPÓTESIS GENERAL

VARIABLE INDEPENDIENTE X:

CONTROL INTERNO

VARIABLE DEPENDIENTE Y:

PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES

2.6.DEFINICIÓN OPERACIONAL DE VARIABLES E INDICADORES

Tabla 1. Definición Operacional de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Variable X Control Interno	Coopers & Lybrand (1997:04), Define al control interno desde el punto de vista del modelo COSO así: “Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: - Efectividad y eficiencia de las operaciones; - Confiabilidad en la información financiera; - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. “	La técnica a ser utilizada es la Encuesta. Por lo que se busca la opinión de los observados dentro de la muestra representativa. El instrumento es el Cuestionario.	<i>Mecanismos de Control interno</i> <i>Requerimientos técnicos</i> <i>Cumplimiento de contratos</i>	Totalmente de acuerdo De acuerdo Indiferente En desacuerdo Totalmente en desacuerdo
Variable Y: Proceso de Adquisiciones y Contrataciones	Según (RoseAckerman, 1999). En los estudios dedicados a evaluar los procedimientos de adquisición de bienes y servicios por parte de agencias o entidades públicas, una categorización frecuente de los casos de compra se realiza en función de la naturaleza de lo que se adquiere. Específicamente, se suele discriminar entre cuatro categorías, siendo estas Proyectos que involucran un proceso de investigación y/o desarrollo	La técnica a ser utilizada es la Encuesta. Por lo que se busca la opinión de los observados dentro de la muestra representativa. El instrumento es el Cuestionario.	Apropiada programación Procesos de selección Ejecución contractual	Totalmente de acuerdo De acuerdo Indiferente En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

	<p>especializados. Contrataciones en el marco de proyectos complejos, con un propósito especial. Compras de productos estandarizados, de producción y consumo habituales. Adquisición de productos habitualmente disponibles en mercados desarrollados, pero para los que se requiere una adaptación particular</p>			
--	---	--	--	--

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Para este estudio podemos decir que es una investigación “**Aplicada**”; por lo que se utilizó un periodo de estudio de corte transversal, que fueron aplicados a nivel de la sede central de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. También debemos mencionar que el nivel de investigación es descriptiva y explicativa.

3.2. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

El método utilizado para esta investigación es el inductivo -deductivo porque se ajusta a este modelo.

3.3. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

De acuerdo al tipo de investigación pertenece a la investigación cuantitativa, y se utiliza el diseño no experimental de Corte Transeccional y regresional, cuyo objetivo es la recolección de datos para indagar la influencia, de cada variable independiente sobre la dependiente.

De acuerdo al siguiente esquema:

M = O V. X \longrightarrow O V. D

Donde:

- M : Muestra de estudio
- O : Observaciones obtenidas en cada una de las variables
- V.X: CONTROL INTERNO
- V.YI: PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES
- Influencia de V. X sobre V. Y.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. DESCRIPCIÓN DEL UNIVERSO SOCIAL

El universo estuvo comprendido por todos los colaboradores que se encuentran en las áreas de abastecimiento, economía y finanzas y planificación de todas las universidades del Perú.

3.4.2. DESCRIPCIÓN DE LA POBLACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

La población estuvo constituida por los 35 colaboradores de las áreas de abastecimiento, economía y finanzas y planificación de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

3.4.3. UNIDAD DE ANÁLISIS

La unidad de análisis para este trabajo de investigación constituye un colaborador perteneciente a la población de estudio.

3.4.4. DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA

El tipo de muestreo utilizado fue no probabilístico porque se tiene conocimiento de la población y se seleccionó a los colaboradores de forma directa.

Tabla 2. Calculo de la muestra:

Valores	Datos
Población	35
Valor de Éxito	50
Valor de Fracaso	50
Nivel de confianza 95 % (Z)	1.96
Error Permisible	5
Valor de la Muestra	32

Elaboración Propia

Para explicar la forma como se obtuvo la muestra apropiada y representativa se utilizó la siguiente formula y pasamos a detallar:

$$n_o = \frac{z^2 * p * q}{E^2}$$

Reajustando la formula tenemos:

$$n = \frac{n_o}{1 + \frac{n_o}{N}} =$$

Dónde:

n = Tamaño de muestra

Z = Margen de confiabilidad (para el caso: 95% de confiabilidad, Z = (1.96)

E = Máximo error permisible (E = 5%)

p = Proporción de éxito 0.50 igual al 50%

q = Proporción de la población que no tiene la característica de nuestro interés

$$(1 - 0.5 = 0.50) = 50\%$$

N = Tamaño de la población (N = 35)

Entonces: **n = 32** colaboradores.

3.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

a) ANÁLISIS DOCUMENTAL

Para la recopilación de la información del contexto teórico se utilizó fichas textuales, textos.

b) ENCUESTAS

Técnica que emplea un listado de preguntas destinadas a obtener datos de varias personas cuyas opiniones personales interesan en la investigación.

3.6. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

El análisis de los datos recopilados se realizó a través del Statistical Product Package for Social Science (SPSS), versión 25 para Windows 10.

3.7. TRATAMIENTO ESTADÍSTICO

Para el análisis y el procesamiento de los datos; utilizamos la estadística descriptiva, para lo cual nos valdremos del cálculo estadístico de pearson, a fin de determinar si los ítems de las escalas correspondientes explican o influyen en la variable dependiente.

3.8. SELECCIÓN Y VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Técnica. - Para desarrollar el trabajo de investigación utilizamos la técnica de la encuesta, considerando que tomaremos la opinión de los colaboradores sobre el problema en mención.

Instrumento de Recolección de datos. - Se utilizó el instrumento 1 referente al control interno, cuestionario comprendido de 11 ítems, distribuido en sus dimensiones mecanismo de control interno, requerimientos técnicos y cumplimiento de contratos y con referencia a la variable proceso de adquisiciones y contrataciones con sus 12 ítems.

Validez de instrumento. - Hernández, Fernández y Baptista (2014), señala que la validez del instrumento, se refiere al grado en que un instrumento mide realmente la variable que pretende medir.

Elaborados los instrumentos fueron consultados a juicio de 3 expertos:

1. Dr. Otto Mendiolaza Zuñiga
2. Dr. Cesar W. Ramos Inga
3. Mg. Miguel Ángel Carhuamaca Cuellar

Confiabilidad del instrumento. - Hernandez, Fernandez y Baptista (2014), señala que un instrumento de medición es confiable cuando su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales.

Para este resultado el cuestionario fue sometido a un proceso de confiabilidad, para ello se aplicó a un grupo piloto de 5 colaboradores, considerando que se tomó el 15% de la muestra. Utilizando el software SPSS versión 25, se aplicó el método de consistencia interna a nivel de toda la variable, obteniéndose los siguientes resultados:

Tabla 3. Variable Control Interno

Resumen de procesamiento de casos		
	N	%
Válido	5	100,0
Excluido ^a	0	,0
Total	5	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,847	11

Se utilizó el método estadístico alfa de Combranch con un nivel de confiabilidad de 0.847 equivalente al 84.7%, siendo un nivel adecuado, que sustentan la fiabilidad del instrumento.

Tabla 4. Variable Proceso de Adquisiciones y Contrataciones

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	5	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	5	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Alfa de Cronbach	N de elementos
,827	12

Se utilizó el método estadístico alfa de Combranch con un nivel de confiabilidad de 0.827 equivalente al 82.7%, siendo un nivel aceptable, que sustentan la fiabilidad del instrumento.

Para este resultado el cuestionario fue sometido a un proceso de confiabilidad, para ello se aplicó a un grupo piloto de 5 colaboradores, considerando que se tomó el 15% de la muestra.

3.9. ORIENTACION ÉTICA

El presente trabajo de investigación está orientado en el trabajo a prospectiva para la mejora de los procesos de adquisición y contrataciones de manera planificada dentro de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

La información fue obtenida de los colaboradores, en forma directa, en el estudio se aplicó un cuestionario de 23 preguntas considerando las dos variables de estudio cuyas respuestas estuvieron formuladas en la escala de liker. Los resultados de los datos obtenidos se contabilizaron en frecuencias y porcentajes, presentados en tablas y gráficos usando las estadísticas descriptivas e inferencial, aplicando la prueba de normalidad y luego la consistencia de los datos, los mismos que se analizaron a través de ítems considerando un nivel de significación estadística del 5% se aplicó el método de regresión lineal para establecer el grado de influencia entre las variables y demostrar la hipótesis principal.

4.2. PRESENTACIÓN, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

Datos Generales:

Tabla 5. Edad

	Frecuencia	Porcentaje
26 - 45	18	56,3
46 - 65	14	43,8
Total	32	100,0

FUENTE: Elaboración propia en base a la encuesta.

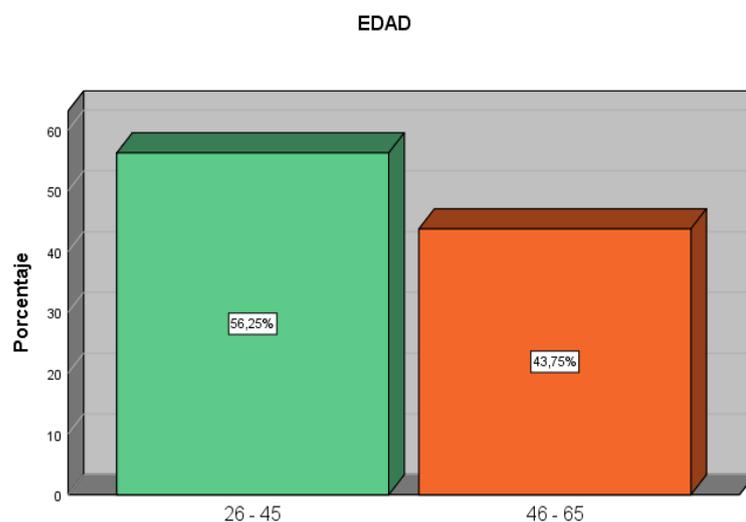


Figura 1: Edad

FUENTE: Elaboración propia en base a la encuesta realizada

INTERPRETACIÓN

En el gráfico se observa que el 56.25% de los colaboradores de la universidad nacional Daniel Alcides Carrión se encuentran entre las edades de 26 a 45 años, el 43.75% se encuentra entre las edades de 46-65 años. Por lo que se puede concluir que existen colaboradores con edad suficientemente madura y con experiencia en las labores.

Variable Control Interno

Tabla 6. Dimensión Mecanismo de Control

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	6,3
En desacuerdo	2	6,3
Indiferente	9	28,1
De acuerdo	12	37,5
Totalmente de acuerdo	7	21,9
Total	32	100,0

FUENTE: Elaboración propia en base a la encuesta.

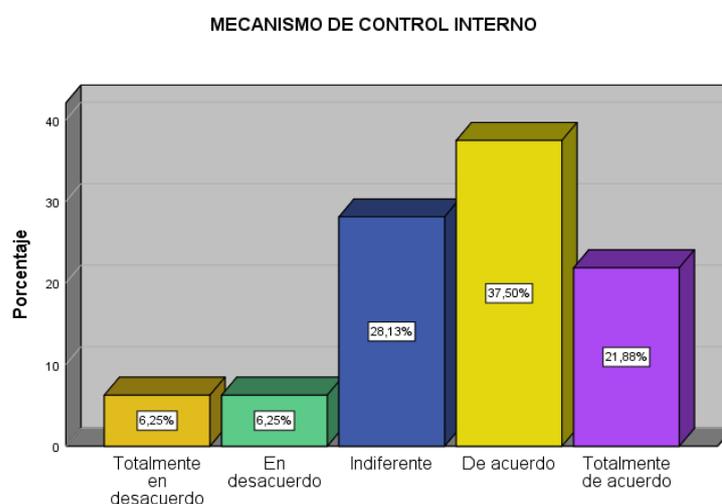


Figura 2: Dimensión Mecanismo de Control

FUENTE: Elaboración propia en base a la encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN

En el gráfico se observa que el 21.88% de los colaboradores manifiesta estar totalmente de acuerdo con los mecanismos de control, el 37.50% manifiesta estar de acuerdo con los mecanismos de control, el 26.13% manifiesta su indiferencia frente a los mecanismos de control, el 6.25% manifiesta estar en desacuerdo con los mecanismos de control, y el 6.25% manifiesta estar totalmente en desacuerdo con los mecanismos de control. Por lo que se puede concluir que existe un casi 50% de los colaboradores estar de acuerdo con los mecanismos de control en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

Tabla 7. Dimensión Requerimiento Técnico

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	6,3
En desacuerdo	4	12,5
Indiferente	6	18,8
De acuerdo	10	31,3
Totalmente de acuerdo	10	31,3
Total	32	100,0

FUENTE: Elaboración propia en base a la encuesta.

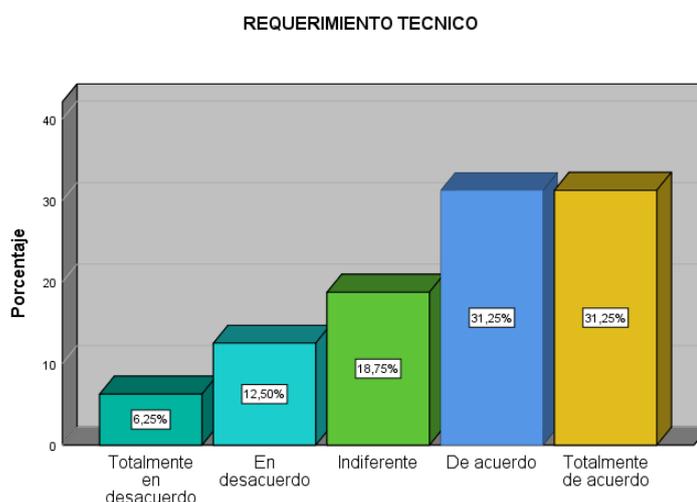


Figura 3: Dimensión Requerimiento Técnico

FUENTE: Elaboración propia en base a la encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN

En el gráfico se observa que el 31.25% de los colaboradores manifiesta estar totalmente de acuerdo con la dimensión requerimientos técnicos, el 31.25% manifiesta estar de acuerdo con los requerimientos técnicos, el 18.75% manifiesta su indiferencia frente a los requerimientos técnicos, el 12.50% manifiesta estar en desacuerdo con los requerimientos técnicos, y el 6.25% manifiesta estar

totalmente en desacuerdo con los requerimientos técnicos. Por lo que se puede concluir que existe más 50% de los colaboradores estar de acuerdo con los requerimientos técnicos dentro del cuestionario.

Tabla 8. Dimensión Cumplimiento de Contratos

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	7	21,9
En desacuerdo	3	9,4
Indiferente	5	15,6
De acuerdo	8	25,0
Totalmente de acuerdo	9	28,1
Total	32	100,0

FUENTE: Elaboración propia en base a la encuesta.

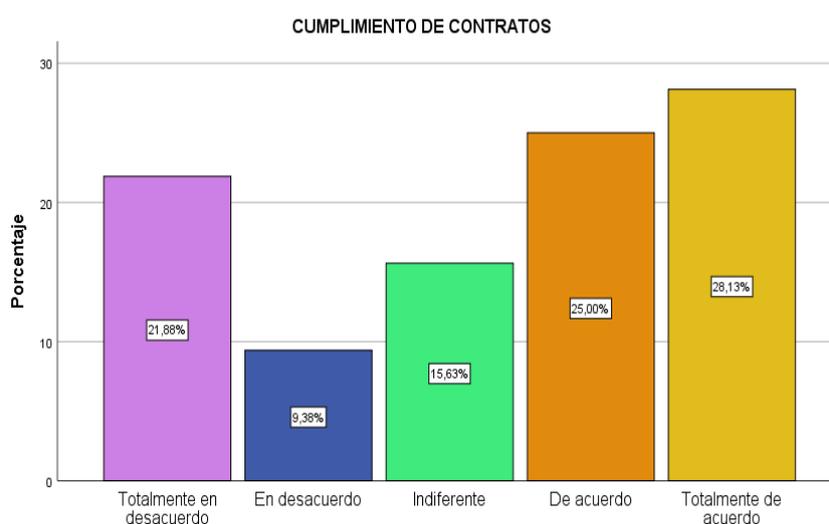


Figura 4: Dimensión Cumplimiento de Contratos

FUENTE: Elaboración propia en base a la encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN

En el gráfico se observa que el 28.13% de los colaboradores manifiesta estar totalmente de acuerdo con la dimensión cumplimiento de contratos, el 25% manifiesta estar de acuerdo con la dimensión cumplimiento de contratos, el 15,63% manifiesta su indiferencia frente a cumplimiento de contratos, el 9.38% manifiesta estar en desacuerdo

con el cumplimiento de contrato, y el 21.88% manifiesta estar totalmente en desacuerdo con el cumplimiento de contrato. Por lo que se puede concluir que existe casi 50% de los colaboradores estar de acuerdo que el cumplimiento de contrato es una dificultad para nuestra Universidad.

Variable Control Interno

Tabla 9. Variable Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	2	6,3
En desacuerdo	4	12,5
Indiferente	6	18,8
De acuerdo	11	34,4
Totalmente de acuerdo	9	28,1
Total	32	100,0

FUENTE: Elaboración propia en base a la encuesta.

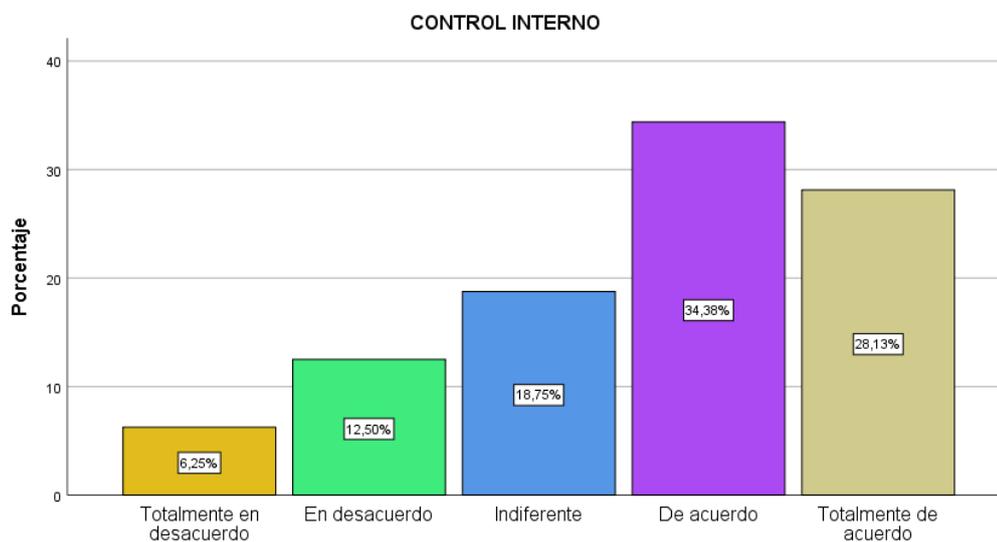


Figura 5: Control Interno

FUENTE: Elaboración propia en base a la encuesta realizada.

INTERPRETACIÓN

En el gráfico se observa que el 28.13% de los colaboradores manifiesta estar totalmente de acuerdo con la variable control interno, el 34.38% manifiesta estar de acuerdo con la variable control interno, el 18,75% manifiesta su indiferencia frente a la variable control interno, el 12,50% manifiesta estar en desacuerdo con

la variable control interno, y el 6,25% manifiesta estar totalmente en desacuerdo con la variable control interno. Por lo que se puede concluir que existe casi 50% de los colaboradores estar de acuerdo que la variable control interno.

Variable Proceso de Adquisiciones y Contrataciones

Tabla 10. Proceso de Adquisiciones y Contrataciones

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	8	25,0
Indiferente	5	15,6
De acuerdo	12	37,5
Totalmente de acuerdo	7	21,9
Total	32	100,0

FUENTE: Elaboración propia en base a la encuesta.

PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES

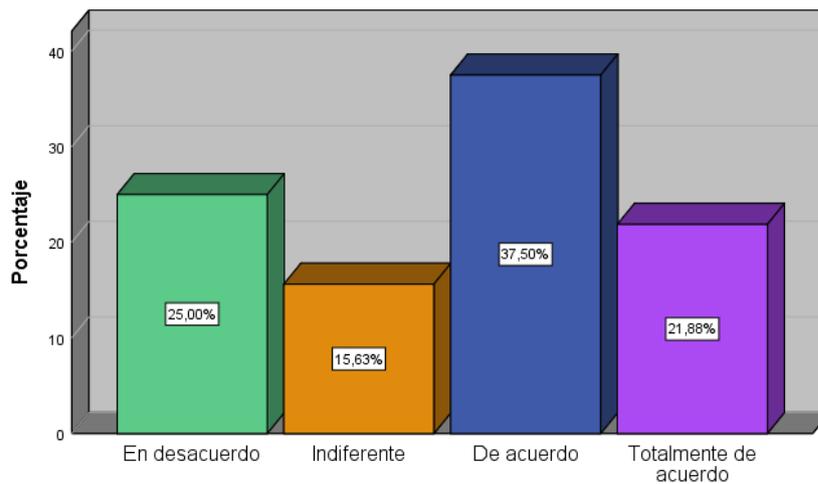


Figura 6: Proceso de Adquisiciones y Contrataciones

FUENTE: Elaboración propia en base a la encuesta realizada

INTERPRETACIÓN

En el gráfico se observa que el 21.88% de los colaboradores manifiesta estar totalmente de acuerdo con la variable proceso de adquisiciones y contrataciones, el 37.50% manifiesta estar de acuerdo con el proceso de adquisiciones y contrataciones, el 15,63%

manifiesta su inferencia frente al proceso de adquisiciones y contrataciones, el 25% manifiesta estar en desacuerdo con el proceso de adquisiciones y contrataciones. Por lo que se puede concluir que existe casi más 50% de los colaboradores están de acuerdo que el proceso de adquisiciones y contrataciones.

4.3. PRUEBA DE HIPÓTESIS

Antes de realizar la prueba de hipótesis, debemos realizar la prueba de normalidad de datos y comprobar la consistencia de los mismos.

Considerando la hipótesis general que se tiene en el estudio y dice: Los factores del control Interno que influyen significativamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, son: mecanismos de control interno, requerimientos técnicos, cumplimiento de contratos. Por lo que describimos como Variable Dependiente al Proceso de Adquisiciones y Contrataciones y como Independientes a los mecanismos de control interno, requerimientos técnicos, cumplimiento de contratos. Así mismo debemos mencionar que cada variable se representó con su respectivo índice siendo relacionado con las preguntas del cuestionario.

Entonces realizamos la prueba de normalidad de datos para la **hipótesis general** bajo el procedimiento siguiente:

La Hipótesis nula de esta prueba es:

H₀: Los datos de las variables Control interno y Procesos de adquisiciones y contrataciones no provienen de una población normal.

La Hipótesis alterna de esta prueba es:

H₁: Los datos de las variables Control interno y Procesos de adquisiciones y contrataciones provienen de una población normal.

Regla de Decisión es:

Si Sig. < 0.05 entonces rechazar la H₀.

Si Sig. > 0.05 entonces aceptar la H₀.

Prueba de Normalidad:

Tabla 12. Pruebas de normalidad

		Pruebas de normalidad					
		Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES	CONTROL INTERNO						
	Totalmente en desacuerdo	.	2	.			
	En desacuerdo	,441	4	.	,630	4	,001
	Indiferente	,254	6	,020	,866	6	,021
	De acuerdo	,482	11	,000	,504	11	,000
	Totalmente de acuerdo	,471	9	,000	,536	9	,000

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

Al presentar este resultado en la tabla de normalidad de los datos con respecto a la hipótesis general, para el análisis utilizaremos la Prueba de Shapiro Wilk porque los valores de los gl son menores a 50.

Analizando los valores de la columna de significancia Sig. Podemos notar que todos son menores a 0.05, esto nos indica que debemos rechazar la hipótesis nula y aceptar la alterna.

CONCLUSIÓN: Existen suficientes evidencias estadísticas para afirmar que los datos presentados para el análisis son distribuidos con normalidad correspondiente a las variables de la hipótesis general. Así mismo podemos mencionar que habiendo probado los datos de normalidad para la hipótesis general, queda demostrado que la normalidad de datos para las hipótesis específicas.

PRUEBA DE HIPÓTESIS

Con la finalidad de demostrar las hipótesis del trabajo se procedió a realizar con cada una de las subvariables la prueba respectiva de manera separada y magnificar su impacto en proceso de control interno; contrataciones y adquisiciones.

MODELO GENERAL

Se ha planteado como hipótesis general que control Interno que influyen significativamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, a través de Mecanismos de Control interno, Requerimientos técnicos, Cumplimiento de contratos.

Por lo tanto, para demostrar que mecanismos de control interno, requerimientos técnicos, cumplimiento de contratos, influye significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones, se aplicó una encuesta de opinión en los colaboradores de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

Para comprobar la hipótesis de investigación habría que preguntarse si existe o no una explicación entre estas variables, por ello se utiliza el software SPSS para validar esta afirmación. Se entiende que, si los mecanismos de control interno es mejorado, se tendrá una mejor y apropiada programación, de allí que finalmente la variable dependiente es el proceso de adquisiciones y contrataciones, obteniéndose los siguientes resultados:

Tabla 13. Modelo de regresión lineal de variable dependiente y las variables independientes.

Resumen del Modelo^b

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación	Estadísticos de cambio				Sig. Cambio en F	Durbin - Watson
					Cambio en R cuadrado	Cambio en F	gl 1	gl 2		
1	,988 ^a	,977	,974	2,446	,977	394,481	3	2	,000	1,891

- a. Predictores: (Constante), CUMPLIMIENTO DE CONTRATOS, MECANISMO DE CONTROL INTERNO, REQUERIMIENTO TECNICO
- b. Variable dependiente: PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES

Teniendo en cuenta este resultado, se puede evidenciar una alta correlación (0.988) muy cercano a la unidad, que fundamenta la explicación de las variables independientes cumplimiento de contratos, mecanismo de control interno, requerimiento técnico frente a la variable dependiente Procesos de adquisiciones y contrataciones. Así mismo el valor de la Durban – Watson, muy cercano a 2, valida la no autocorrelación de las variables, que fortalece el modelo planteado.

Sin embargo, es necesario efectuar el análisis de varianza, para de esta manera validar el modelo y como se puede apreciar en los resultados que se muestran a continuación, el valor del F estadístico es de 394,481, con un nivel de significancia menor al 0,05 lo cual nos permite afirmar que el modelo es válido.

Tabla 14. Análisis de Varianza

		ANOVA ^a				
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	7079,378	3	2359,793	394,481	,000 ^b
	Residuo	167,497	28	5,982		
	Total	7246,875	31			

a. Variable dependiente: PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES

b. Predictores: (Constante), CUMPLIMIENTO DE CONTRATOS, MECANISMO DE CONTROL INTERNO, REQUERIMIENTO TÉCNICO

Por lo tanto, faltaría ver los coeficientes del modelo, los mismos que arrojan también un nivel de significancia menor al 0,05 que demuestra la validez de la regresión y de poder demostrar la explicación de las variables independientes.

Tabla 15. Cuadro de Coeficientes para las Variables Independientes

Modelo	Coeficientes		Coeficientes estandarizados Beta	t	Sig.
	Coeficientes no estandarizados B	Desv. Error			
1 (Constante)	4,211	1,459		2,885	,007
MECANISMO DE CONTROL INTERNO	,556	,362	,123	1,536	,013
REQUERIMIENTO TÉCNICO	,544	,229	,209	2,378	,024
CUMPLIMIENTO DE CONTRATOS	3,130	,190	,909	16,489	,000

a. Variable dependiente: PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES

Observando la tabla podemos formar el modelo general que explica las hipótesis, siendo de la siguiente manera:

Y = PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES

X = CONTROL INTERNO

Entonces diremos:

$$Y = 4.211 + 0.556X_1 + 0.544X_2 + 3.130X_3$$

$$Y = 4.211 + 0.556(\text{MECANISMO DE CONTROL INTERNO}) + 0.544(\text{REQUERIMIENTO TÉCNICO}) + 3.130(\text{CUMPLIMIENTO DE CONTRATOS})$$

Po lo tanto podemos afirmar que las tres variables predictoras influyen sobre la variable dependiente de manera significativa porque tienen signos positivos cada uno de las constantes.

Ahora realizaremos la prueba de hipótesis específicas de la siguiente manera:

HIPÓTESIS ESPECIFICA 1

H₀: Los mecanismos del control interno no influyen significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.

H₁: Los mecanismos del control interno influyen significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.

Tabla 16. Prueba de Hipótesis Especifica 1

	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
					Inferior	Superior
PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES	18,232	31	,000	3,563	3,16	3,96
MECANISMO DE CONTROL INTERNO	18,644	31	,000	3,625	3,23	4,02

Como se puede apreciar el valor t estadístico esta fuera del intervalo de confianza a un 95%, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, es decir que los mecanismos del control interno no influyen significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2016.

HIPÓTESIS ESPECIFICA 2

H₀: Los requerimientos técnicos no influyen significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.

H₁: Los requerimientos técnicos influyen significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.

Tabla 17. Prueba de Hipótesis Específica 2

Prueba para una muestra

Valor de prueba = 0

	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
					Inferior	Superior
PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES	18,232	31	,000	3,563	3,16	3,96
REQUERIMIENTO TÉCNICO	16,964	31	,000	3,688	3,24	4,13

Como se puede apreciar el valor t estadístico está fuera del intervalo de confianza a un 95%, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, es decir que los requerimientos técnicos influyen significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2016.

HIPÓTESIS ESPECIFICA 3

H₀: El cumplimiento de contratos no influye significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.

H₁: El cumplimiento de contratos influye significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.

Tabla 18. Prueba de Hipótesis Específica 3

	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
					Inferior	Superior
PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES	18,232	31	,000	3,563	3,16	3,96
CUMPLIMIENTO DE CONTRATOS	12,140	31	,000	3,281	2,73	3,83

Como se puede apreciar el valor t estadístico esta fuera del intervalo de confianza a un 95%, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, es decir que el cumplimiento de contratos influye significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2016.

HIPÓTESIS GENERAL

H₀: Los factores del control Interno no influyen significativamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, a través de Mecanismos de Control interno, Requerimientos técnicos, Cumplimiento de contratos.

H₁: Los factores del control Interno que influyen significativamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, a través de Mecanismos de Control interno, Requerimientos técnicos, Cumplimiento de contratos.

Tabla 19. Prueba de Hipótesis General

	t	gl	Sig. (bilateral)	Diferencia de medias	95% de intervalo de confianza de la diferencia	
					Inferior	Superior
CONTROL INTERNO	17,125	31	,000	3,656	3,22	4,09
PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES	18,232	31	,000	3,563	3,16	3,96

Como se puede apreciar el valor t estadístico está fuera del intervalo de confianza a un 95%, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, es decir que los factores del control Interno que influyen significativamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, a través de Mecanismos de Control interno, Requerimientos técnicos, Cumplimiento de contratos.

4.4. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

A partir de los hallazgos encontrados, aceptamos la hipótesis alternativa general que establece los factores del control Interno que influyen significativamente en

los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, a través de Mecanismos de Control interno, Requerimientos técnicos, Cumplimiento de contratos.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Muchipa (2016) en su trabajo de investigación comprende el análisis y perfeccionamiento de los procesos de selección para las adquisiciones de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital “Alto de la Alianza”, hechos que deben permitir evitar observaciones por parte del Órgano de Control Institucional de la Contraloría General de la República, así mismo manejar de forma eficiente los recursos como tiempo y costos; Terry y Zarate (2014) en su trabajo de investigación busca explicar la eficiencia de los mismos y concluir con los factores que no contribuyen al proceso entonces se dice que busca optimizar la gestión empresarial del estado y cubrir la demanda del sector, Asca (2015) en su investigación concluye que la adquisición de bienes presenta un nivel bueno el 12.5%, el nivel regular el 82,5%, y el 5% tiene un nivel deficiente las adquisiciones de bienes. Villanueva (2015), en su trabajo de investigación demostró que la evaluación de riesgos de auditoría influye en los procesos de selección y cumplimiento del cronograma de contrataciones y adquisiciones que realizan las instituciones.

Por lo tanto podemos concluir que en los trabajos analizados en su mayoría se nota la importancia que tiene el control interno frente a los procesos de adquisiciones y contrataciones del estado, ero considerando las particularidades que se presentan en cada institución.

CONCLUSIONES

1. En la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión resultó ser óptimo el sistema de control interno respecto a los procesos de Adquisiciones y Contrataciones durante el periodo 2016; a pesar de ello existe una inadecuada programación del plan anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, la coherencia entre el plan anual y la disponibilidad presupuestal, todo esto influye incumpliendo el Plan Anual de la entidad y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones del Pan Anual de Adquisiciones y Contrataciones.
2. Se ha logrado determinar que los mecanismos del control interno influyen significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2016. es decir, a un bajo nivel de los mecanismos de control interno le corresponde un bajo nivel del proceso de adquisiciones y contrataciones en la gestión institucional, por otro lado si existe un alto nivel de los mecanismos de control interno le corresponde un alto nivel del proceso de adquisiciones y contrataciones en la gestión institucional.
3. finalmente se ha logrado determinar que los requerimientos técnicos influyen significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, 2016, es decir a un buen requerimiento técnico le corresponde un eficiente proceso de adquisiciones y contrataciones, por otro lado, si existe un bajo nivel de requerimiento técnico le corresponde un deficiente proceso de adquisiciones y contrataciones.
4. Se ha logrado determinar que el cumplimiento de contratos influye significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel

Alcides Carrión, 2016, es decir a un alto nivel de cumplimiento de contratos le corresponde un eficiente proceso de adquisiciones y contrataciones, por otro lado si existe un bajo nivel de cumplimiento de contratos le corresponde un deficiente nivel de proceso de adquisiciones y contrataciones.

RECOMENDACIONES

1. Se debe concientizar a los funcionarios o servidores responsables de realizar la planificación una adecuada oportuna programación del Plan Anual incidiendo en la aplicación de medidas de Controles Internos que permitan ejecutar los gastos de forma eficiente maximizando los recursos del estado mediante una buena programación maximizar los recursos con procesos de selecciones de acuerdo la Ley de Contrataciones del Estado.
2. Con el fin de corregir progresivamente la actual situación se debe de implementar un Sistema de Control Interno eficaz para los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la Dirección general de Abastecimiento, el mismo que deberá implementarse progresivamente.

BIIBLIOGRAFIA

- Alvarado J. (2012). Administración Gubernamental 9° edición, Impreso Marketing Consultores S.A. 355 págs., 2012 Lima -Perú.
- Arens A, Elder R. y Beasley M, (2007). Auditoría. Un enfoque integral. Undécima edición. Pearson educación. México.
- Berbia P. (2008). Evaluación Eficaz del Sistema de Control Interno 1° edición, The Institute of Internal Auditors Research Foundation , 264 págs, Florida, EEUU.
- Cáceres E. (2004). Determinación y Evaluación factores críticos para el éxito del Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado Seace [Tesis de Maestría]. Lima: Universidad ESAN, Escuela de Posgrado en Administración.
- Caraza V. I. F. (2000). “ Influencia de las normas de Contrataciones y Adquisiciones del Estado en la competitividad de los organismos sectoriales de formación Profesional Técnica” [Tesis de Maestría] Lima, Universidad Nacional Mayor de San Marcos
- Cassina R. E. (2003). “Contrataciones y Licitaciones Públicas” Editorial Lima, 1° Edición publicado.
- Castañeda S. V, (2001) “Adquisiciones y Contrataciones del Estado”, Editorial Lima 1° Edición CEPRE ACCSA.
- Castillo C. J, (2006). Centro de Estudios Gubernamentales Libro “Administración Pública 2006” Tomo I Primera Edición Lima Perú
- Castillo L. N. R, (2012) “Modelo de Gestión de Administración de cadena de suministro para optimizar el sistema de Contrataciones en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos [Tesis de Maestría].
- Catácora, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.

- Claros C. R, (2012), León Llerena Oscar Alfredo, Libro “El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación” Primera Edición Marzo, impreso Pacifico Editores SAC.
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO) of the Treadway Commission – Control Interno Estructura Conceptual Integrada
- Coopers & Lybrand (1997). Los nuevos conceptos de control interno. (Informe COSO). Primera edición. Ediciones Díaz Santos. España.
- Del Río G. C, (2002). Libro “Adquisiciones y Abastecimientos”, Cuarta Edición 2002 impreso en Litográfica Ingramex S.A. de CV. México.
- Estrella C. H. (2004). Munive Flores Ronald, “Organización de Papeles de Trabajo” Primera Edición, impreso Ediciones San Francisco
- Estupiñan G. R. (2006). Administración o gestión de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. Primera edición. Ecoe ediciones. Colombia.
- Hernández S. R., Fernández C. C., Pilar B. L. (2014), “Metodología de la Investigación”, Sexta Edición, Mcgrawhill/ interamericana editores s.a. De cv. México.
- Holmes, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. Editorial Limusa. México.
<http://www.sisepuede.com.ec/docs/MICIL.doc> Consultado el 02-01-2017.
- Kanashiro S. L. E. (2012), Lora del Águila Armado Manuel, Mesía Carbajal Marco y Villanueva Zevallos Carola “Las tomas de control empresarial y las ofertas públicas de adquisiciones: Análisis comparativo del Perú con otros mercados 2012 [Tesis de Maestría]. Lima: Universidad ESAN, Escuela de Posgrado en Administración
- Leonard, W. (1990). Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. México: Editorial Diana.

- Mantilla B. S. y Blanco S. (2005). Auditoría del Control interno. Primera edición. Editorial Ecoe ediciones. Colombia.
- Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (2004). Disponible:
- Meigs, W. Larsen, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición. México. Editorial Diana.
- Méndez Á. C. E. (2010). “Metodología diseño y desarrollo del proceso de investigación “Tercera edición, Nomos S.A. Bogotá Colombia.
- Poch, R. (1992). Manual de Control Interno. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona España.
- Price W. C. (2005). Administración de riesgos corporativos – Marco integrado. Resumen ejecutivo Marco. Primera edición. Editado por la Federación Latinoamericana de auditores internos (FLAI).
- Quevedo, D. y R. E. (2006). Análisis comparativo entre los enfoques modernos de Control Interno: COSO, COCO y MICIL. Trabajo especial de grado no publicado.
- Redondo, A. (1993). Curso Práctico de Contabilidad General. Décima Edición. Editorial Centro Contable Venezolano. Venezuela.
- Silva, M. y Brain, M. (2006). Validez y Confiabilidad del Estudio Socioeconómico. México: Editorial serie número uno. Universidad de Carabobo. República bolivariana de Venezuela.
- Warren C. R. J., y F. Philip (2005). Contabilidad Financiera. Novena edición. Thomsom editores. México.
- Valdivia D. C. (2008). Centro de Estudios Gubernamentales Libro: Ley del Presupuesto de la República 2008, Primera Edición Lima –Perú
- Whittington, O. R. y Pany K. (2005). Principios de auditoría. Decimocuarta edición. McGraw Hill. México

Web

Ministerio de Economía y Finanzas, Transparencia económica, consulta ejecución del
gasto, UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN,
Presupuesto Institucional Modificado (PIM) años 2014,2015 y 2016

disponible en: <http://ofi.mef.gob.pe/transparencia/navegador/default.aspx> 12.07.2013

Sistemas Electrónico de Contrataciones del Estado SEACE, estadística de Planes
Anuales, planes anuales informados por Región, procesos, 2010,2011 y 2012
disponible en <http://www2.seace.gob.pe/Default.asp>.

ANEXOS

ANEXO N° 01

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO Y PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES

Este instrumento tiene por objeto determinar si el Control Interno influye en los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016, en tal sentido se pide la sinceridad y objetividad en sus respuestas, tomando en cuenta que los datos que proporcione son estrictamente confidenciales y anónimos.

En los siguientes enunciados responda de acuerdo a su experiencia personal cada una de las siguientes afirmaciones. Indique sus respuestas marcando en el recuadro correspondiente:

DATOS GENERALES

1. Edad: _____

2. Condición Laboral: Nombrado () Contratado ().

Marcar:

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

Totalmente de acuerdo (5)

CONTROL INTERNO						
N°	Items	1	2	3	4	5
MECANISMO DE CONTROL INTERNO						
1	El Control Interno permite medir objetivos y metas, el OCI. En el año realiza el examen especial a las Contrataciones					
2	Los resultados de los procesos de Control interno son óptimos respecto a los procesos de Contrataciones y Adquisiciones.					
3	Las recomendaciones de Control Interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las Adquisiciones y Contrataciones.					
REQUERIMIENTOS TÉCNICOS						
4	El Control Interno es adecuado en la programación del Plan anual de Contrataciones en la entidad.					
5	El Control Interno influye en la programación del Plan Anual de la entidad es coherente con la disponibilidad presupuestal					
6	Los Controles Internos son razonables, adecuados a los requisitos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección.					
7	El Control Interno en los requerimientos técnicos mínimos influyen en la presentación de los documentos mínimos.					
8	El Control Interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección.					
CUMPLIMIENTOS DE CONTRATOS						
9	El control interno influye en la entrega de los bienes y servicios es a satisfacción del área usuaria según el contrato suscrito por la entidad y proveedor.					
10	El Control Interno en la aplicación de penalidades trae un perjuicio económico y social a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos y metas.					
11	Las cláusulas del contrato son claras y precisas que permiten cumplir oportunamente el contrato y el Control Interno.					
PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES						
1	La preparación de los expedientes de contratación es eficiente, con un adecuado Control Interno					
2	Los Controles Internos en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto					
3	El Control Interno en los expedientes de contratación son evaluados oportunamente					
4	El cumplimiento del Plan Anual de la entidad se debe a la eficiente ejecución del presupuesto y presencia del Control Interno					
5	El cumplimiento del Plan Anual de Contrataciones se debe a la existencia de disponibilidad presupuestal y adecuado sistema de control interno					
6	La ausencia del Control Interno influye en las modificaciones del Plan Anual de Contrataciones es ocasionado por la inadecuada programación de la entidad.					

7	El Control Interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso son sesgados					
8	El Control Interno en los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección					
9	El Control Interno en la verificación y falta de documentos mínimos ocasiona que la propuesta no se admitida.					
10	Cuando se aplica el Control Interno y se recepciona el bien o servicio de forma incompleta se aplican penalidades establecidas en el contrato.					
11	La ausencia de Control Interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato.					
12	Los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del Control Interno					

Muchas gracias por su colaboración.

Pasco, diciembre del 2016.

ANEXO 02

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN DE PASCO, 2016”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<i>¿Qué factores del Control Interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016?</i>	<i>Determinar los factores del Control Interno que influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.</i>	<i>Los factores del control Interno que influyen significativamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, a través de Mecanismos de Control interno, Requerimientos técnicos, Cumplimiento de contratos.</i>	<i>VARIABLE INDEPENDIENTE: X CONTROL INTERNO</i>	<i>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Aplicada NIVEL DE INVESTIGACIÓN: Descriptivo - Explicativa</i>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	<i>DIMENSIONES Mecanismos de Control interno</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Requerimientos técnicos</i> • <i>Cumplimiento de contratos</i> 	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN <i>Método Científico</i>
<i>Pe1. ¿Cómo los mecanismos del Control Interno influyen en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional</i>	<i>Oe1 Determinar la influencia de los mecanismos del control interno en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional</i>	<i>He1 Los mecanismos del control interno influyen significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional</i>	INDICADORES <i>Apropiada programación. Autenticidad documentaria. Satisfacción del área usuaria.</i>	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN: <i>De acuerdo al tipo de investigación pertenece a la investigación cuantitativa, y se utiliza el diseño no experimental de</i>

<i>Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016?</i>	<i>Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.</i>	<i>Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.</i>		<i>Corte Transversal y regresión</i>
<i>Pe2. ¿De qué manera los requerimientos técnicos influyen en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016?</i>	<i>Oe2 Establecer la influencia de los requerimientos técnicos en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.</i>	<i>He2 Los requerimientos técnicos influyen significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.</i>	<i>VARIABLE DEPENDIENTE: Y PROCESO DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES</i>	<i>POBLACIÓN La población de estudio comprende 35 colaboradores de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión MUESTRA 32 colaboradores.</i>
<i>Pe3 ¿De qué manera el cumplimiento de contratos influye en la ejecución contractual de los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016?</i>	<i>Oe3 Determinar si el cumplimiento de contratos influye en la ejecución contractual de Adquisiciones y Contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.</i>	<i>He3 El cumplimiento de contratos influye significativamente en el proceso de adquisiciones y contrataciones de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión de Pasco, 2016.</i>	<i>DIMENSIONES Apropiada programación Procesos de selección Ejecución contractual</i> <i>INDICADORES Deficiencia en la ejecución presupuestal Factores de evaluación Penalidades.</i>	<i>TÉCNICAS: Encuestas, Análisis Documental INSTRUMENTOS: Cuestionario, Guía de Análisis Documental</i>

ANEXO N° 03

HOJA DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

Apellidos y Nombres del Informante.	Cargo o Institución donde labora.	Nombre del Instrumento de Evaluación.	Autor del instrumento.
TITULO: “CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES Y CONTRATACIONES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN DE PASCO, 2016”			

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0 A 20				REGULAR 21 - 40				BUENO 41 -60				MUY BUENO 61 -80				EXCELENTE 81 -100			
		0	6	1	1	2	2	3	3	4	4	5	5	6	6	7	7	8	8	9	96
				1	6	1	6	1	6	1	6	1	6	1	6	1	6	1	6	1	
		5	1	1	2	2	3	3	4	4	5	5	6	6	7	7	8	8	9	9	10
		0	5	0	5	0	5	0	5	0	5	0	5	0	5	0	5	0	5	0	0
1.TITULO	Hace referencia al problema mencionando las variables																				
2.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado																				
3.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables																				
4.ACTUALIDAD	Está acorde a los cambios en la Administración Moderna																				
5.ORGANIZACIÓN	Existe una organización Lógica																				
6.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																				

7.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de la cultura organizacional																			
8.CONSISTENCIA	Basados en aspectos teóricos científicos.																			
9.COHERENCIA	Entre los indicadores y las dimensiones																			
10.METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico																			

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lugar y fecha	DNI N°	Firma del Experto informante	Teléfono N°