

**UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN -
HUÁNUCO**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO Y SU
INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES
Y ADQUISICIONES EN LA UNHEVAL - AÑO 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

TESITAS:

Maribel CISNEROS ALVARADO

Tania Marlene ORIZANO CERCEDO

Saúl Antonio QUISPE CALDERÓN

ASESOR: Dr. ALCIDES BERNARDO TELLO

HUÁNUCO-PERU

2019

DEDICATORIA

A Dios:

Por permitirnos llegar hasta este punto y por darnos la vida y salud para lograr nuestros objetivos, además de conducirnos el destino.

A nuestros padres:

Por ser quienes velaron por nuestro bienestar y educación, por estar con nosotros en cada paso que damos, por su apoyo en todo momento, por sus consejos, sus valores y por su amor.

A nuestros hermanos:

Por su apoyo constante y porque estuvieron presentes en los momentos difíciles de nuestras vidas.

Los autores.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional Hermilio Valdizan, por darnos la oportunidad de estudiar y por ser el templo de saber.

A nuestros maestros que nos compartieron sus conocimientos durante toda nuestra formación profesional.

A nuestros revisores de tesis, quienes nos dirigieron para finalizar el trabajo.

A nuestra familia, por ser la fuente de apoyo incesante e incondicional durante nuestra formación profesional y en especial a nuestro asesor **Dr. Alcides Bernardo Tello**, sin su apoyo no hubiera sido posible culminar el presente trabajo.

A nuestros compañeros de estudio por compartir sus experiencias de proyectos de desarrollo.

Los autores.

RESUMEN

La tesis titulada “FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES EN LA UNHEVAL - AÑO 2017”, se inició con la identificación que gran parte de funcionarios, tienen la falta de conocimiento de control interno, incidiendo en procesos tradicionales por falta de conocimiento en la legislación peruana sobre control interno. Ante esta situación se formula la siguiente interrogante: ¿Cómo es que el fortalecimiento del control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017?. Ante este problema, se propone la siguiente hipótesis: El fortalecimiento del control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017. Se tiene el siguiente objetivo: Analizar cómo es que el fortalecimiento del control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017. En la presente investigación se empleó el método descriptivo, el mismo que se complementó con el análisis, síntesis, entre otros: Descriptivo, dirigido a conocer como se viene aplicando el Sistema de Control Interno en las contrataciones de bienes en la UNHEVAL, análisis, en el cual se procedió al conocimiento de la ejecución de gastos y el cumplimiento de la normatividad; Síntesis, se detectó el cumplimiento de la Normatividad de Control Interno y de las Contrataciones del Estado – Año 2017, cuya conclusión final fue que el fortalecimiento del control interno mejora los

procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes; el entorno de control interno propicia una adecuada planificación de las contrataciones y adquisición; la evaluación de riesgos de control interno prevé las actividades de selección de proveedores en las contrataciones y adquisiciones de bienes; las actividades de control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes conllevan a la ejecución contractual con los proveedores.

SUMMARY

The thesis entitled "STRENGTHENING OF THE INTERNAL CONTROL AND ITS INFLUENCE IN THE PROCESSES OF PROCUREMENT AND ACQUISITIONS IN THE UNHEVAL - YEAR 2017", began with the identification that great part of officials, have the lack of knowledge of internal control, influencing in traditional processes due to lack of knowledge in Peruvian legislation on internal control. Given this situation, the following question is asked: How is it that the strengthening of internal control improves procurement processes and goods in UNHEVAL - Year 2017?. In view of this problem, the following hypothesis is proposed. The strengthening of internal control improves procurement and procurement processes at UNHEVAL - Year 2017. The following objective is to analyze how it is that the strengthening of internal control improves procurement processes and goods in UNHEVAL - Year 2017. In the present investigation the descriptive method was used, the same one that was complemented with the analysis, synthesis, among others: Descriptive, aimed at knowing how the Internal Control System has been applied in the procurement of goods in the UNHEVAL, analysis, in which the execution of expenses and compliance with the regulations was learned; Summary, compliance with the Internal Control and Contracting Regulations of the State was detected - Year 2017, whose final conclusion was that the strengthening of the internal control improves the processes of contracting and acquisitions of goods; the internal control environment

promotes an adequate planning of procurement and procurement; the internal control risk assessment foresees the activities of supplier selection in the procurement and acquisition of goods; Internal control activities in procurement and procurement of goods lead to contractual execution with suppliers.

INTRODUCCIÓN

El principal propósito del estudio fue Analizar cómo es que el fortalecimiento del control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017, como un sistema organizacional que realiza cambios institucionales en un contexto social globalizado. Para ello, previamente se elaboró y aplicó una encuesta de experiencia en trabajos del sistema de logística y con experiencia en labores de comités especiales de contrataciones. La encuesta se elaboró teniendo en cuenta, planteamientos teóricos y paradigmas sobre control y compras, la normatividad sobre control y contrataciones del Estado y reportes de auditorías. Para buscar la solución a la problemática y el contraste de los objetivos e hipótesis planteadas, el trabajo se ha desarrollado en los siguientes capítulos:

El Capítulo I: Contiene EL PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, se presenta el planteamiento del problema el mismo que constituye la base del trabajo de investigación, objetivos, justificación e importancia, delimitaciones, hipótesis y variables de la investigación.

El Capítulo II: Contiene EL MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN: Antecedentes relacionados con la investigación las bases teóricas y la definición de términos básicos.

El Capítulo III: Contiene EL MARCO METODOLÓGICO: El tipo de investigación, el método, diseño y esquema de la investigación, la población y muestra, las técnicas de recolección y tratamiento de datos,

los instrumentos de recolección de datos, fuentes y el procesamiento y presentación de datos.

El Capítulo IV: Contiene LOS RESULTADOS: Presenta los resultados del trabajo de campo con aplicación estadística, cuadros, gráficos, e interpretación.

El Capítulo V: Contiene LA DISCUSIÓN DE RESULTADOS: Se presenta la contrastación de los resultados de trabajo de campo con los referentes bibliográficos, la prueba de hipótesis general y las pruebas de hipótesis específicas.

Finalmente se presenta las conclusiones, recomendaciones y como colofón de la tesis la bibliografía, el cuestionario de preguntas de las encuestas aplicadas y la matriz de consistencia.

INDICE

	Pág.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
SUMMARY	vi
INTRODUCCIÓN	viii
ÍNDICE	x

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1	Descripción del problema	12
1.2	Formulación del problema	14
	1.2.1 Problema General	14
	1.2.2 Problemas específicos	14
1.3	Objetivos	14
	1.3.1 Objetivo general	14
	1.3.2 Objetivos específicos	15
1.4	Justificación e importancia	15
	1.4.1 Justificación	15
	1.4.2 Importancia	16
1.5	Delimitaciones	16
1.6	Hipótesis	16
	1.6.1 Hipótesis general	16
	1.6.2 Hipótesis específicas	17
1.7	Variables	17
	1.7.1 Variable independiente	17
	1.7.2 Variable dependiente	17
	1.7.3 Operacionalización de variables	18

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes	19
-----	--------------	----

2.2	Bases Teóricas	23
2.3	Definición de términos básicos	58

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1	Tipo de investigación	63
3.2	Métodos	63
3.3	Diseño y esquema de investigación	63
3.4	Universo/Población	64
3.5	Muestra	64
3.6	Técnicas de recolección y tratamiento de datos	64
3.7	Instrumentos de recolección de datos, fuentes	65
3.8	Procesamiento y presentación de datos	65
	3.8.1 Procesamiento de datos	65
	3.8.2 Presentación de datos	66

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1	Resultados del trabajo de campo	67
-----	---------------------------------	----

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1	Contrastación con los referentes bibliográficos	87
5.2	Contrastación de la hipótesis general	91
5.3	Contrastación de las hipótesis específicas	93

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFIA

ANEXOS.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La efectividad de la implementación del SCI depende en gran medida del cumplimiento de las actividades, que constituyen cada una de las tres etapas que componen la Fase de Planificación. Esta fase tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI. En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad mediante un compromiso formal y por escrito del Titular y la Alta Dirección con el proceso de implementación del SCI y la constitución de un Comité de Control Interno responsable del mismo. Entre las acciones a seguir, está la formulación de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, lo que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo. Este comprende las acciones apropiadas que deben seguirse para la implementación del SCI que asegure razonablemente su efectivo funcionamiento.

En esta etapa se desarrollan actividades de formalización del compromiso institucional para la implementación del SCI. Dentro de ello se encuentra el proceso de contrataciones y adquisiciones de bienes del estado que en su etapa de Planificación y programación, determina las necesidades, realiza la verificación del presupuesto y

elabora el Plan anual de contrataciones, de igual forma en la etapa preparatoria, se elabora el expediente de contrataciones , se designa a los miembros del comité especial y se procede a elaborar las bases, posteriormente en la etapa de selección, se realizan diversos procesos como son la convocatoria, el registro de participantes, la presentación de consultas y observaciones, la absolución de consultas y observaciones, la integración de bases , la presentación de propuestas, la evaluación de propuestas y finalmente la adjudicación. Sin embargo, existe la etapa de Ejecución contractual donde se realiza el perfeccionamiento del contrato, la ejecución de prestaciones, la declaración de conformidad y en el caso que corresponda la liquidación con la empresa. De cumplirse todos estos procedimientos podríamos afirmar que el proceso se ha llevado de la mejor manera de tal manera que realce el sistema de control interno. Sin embargo, en algunos casos no se cumple debido a factores de desconocimiento de las normas de contrataciones y que al final entran en controversia con la institución, saliendo perjudicados ambos participantes proveedores y la institución que en este caso es la UNHEVAL.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 General

¿Cómo es que el fortalecimiento del control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017?

1.2.2 Problemas específicos

- a. ¿De qué manera el entorno de control interno propicia una adecuada planificación de las contrataciones y adquisición de bienes en la UNHEVAL – Año 2017?
- b. ¿En qué medida la evaluación de riesgos de control interno prevé las actividades de selección de proveedores en las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017?
- c. ¿Cómo es que las actividades de control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes conllevan a la ejecución contractual con los proveedores en la UNHEVAL - Año 2017?

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Analizar cómo es que el fortalecimiento del control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Evaluar de qué manera el entorno de control interno propicia una adecuada planificación de las contrataciones y adquisición de bienes en la UNHEVAL – Año 2017.
- b) Identificar en qué medida la evaluación de riesgos de control interno proveen las actividades de selección de proveedores en las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017
- c) Analizar cómo es que las actividades de control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes conllevan a la ejecución contractual con los proveedores en la UNHEVAL - Año 2017.

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

1.4.1 Justificación

Se justifica la investigación porque motiva a profundizar el actuar del fortalecimiento del control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes y servicios, ya que es un problema álgido que se vienen dando en todas las instituciones públicas y esperamos que con este trabajo frene el mal uso de recursos de las instituciones públicas.

1.4.2 Importancia

Su importancia está dada por el mismo contenido ya que son temas relevantes que se aplican en las instituciones públicas ya que muchas de ellas no se encuentran implementadas en lo que respecta al sistema de control interno y por lo tanto realizan contrataciones tratando de sacarle la vuelta a la Ley.

1.5 DELIMITACIONES

Delimitación Geográfica: El estudio se realizó en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan de Huánuco.

Delimitación temporal: Es una investigación de problemática actual y estuvo referido al ejercicio 2017.

Delimitación Social: Se desarrolló en el área de logística de la Universidad Nacional Hermilio Valdizan Huánuco.

1.6 HIPÓTESIS

1.6.1 HIPÓTESIS GENERAL

El fortalecimiento del control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017

1.6.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- a) El entorno de control interno propicia una adecuada planificación de las contrataciones y adquisición de bienes en la UNHEVAL – Año 2017

- b) La evaluación de riesgos de control interno prevén las actividades de selección de proveedores en las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017

- c) Las actividades de control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes conllevan a la ejecución contractual con los proveedores en la UNHEVAL - Año 2017

1.7 VARIABLES

1.7.1 VARIABLE INDEPENDIENTE

X: El fortalecimiento del control interno

1.7.2 VARIABLE DEPENDIENTE

Y: Contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL

1.7.3 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

PRINCIPAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Fortalecimiento del control interno Orienta el desarrollo de las actividades para la aplicación del modelo de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado de los tres niveles de gobierno, a fin de fortalecer el Control Interno para el eficiente, transparente y adecuado ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado.	- Entorno de control	- Honradez - Valores éticos - Capacidad de personal
	- Evaluación de riesgos	- Factores internos - Factores externos - Gestión del cambio
	- Actividades de control	- La convocatoria - Registro de participantes - Consultas y observaciones
Contrataciones y adquisiciones de bienes del estado. El objeto del presente Decreto Legislativo es establecer las normas orientadas a maximizar el valor del dinero del contribuyente en las contrataciones que realicen las Entidades del Sector Público, de manera que éstas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, a través del cumplimiento de los principios señalados en el artículo 4º de la presente norma.	- Planificación	- Especificaciones técnicas - Términos de referencias - Valor referencial
	- Selección	- La convocatoria - Registro de participantes - Consultas y observaciones
	- Ejecución contractual	- Ejecución de contrato - Ejecución de las prestaciones - Plazos de duración

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE ESTUDIOS REALIZADOS

BOCANEGRA R. (2014) LEY DE CONTRATACIONES Y SUS EFECTOS EN EL DISTRITO DE JOSE CRESPO Y CASTILLO – LEONCIO PRADO – 2014. Para optar el Grado Académico de Doctor en Derecho. Universidad de Huánuco. El Autor concluye:

1. Se determinó que el control interno influye significativamente sobre los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo –Leoncio Prado, toda vez que se obtuvo un 95.40% de porcentaje que representa el nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con la adecuada aplicación del control interno que deben efectuar los funcionarios y/o servidores de la Entidad con la finalidad de llevar a cabo procesos de selección con criterios de objetividad y enmarcados en la normativa legal.
2. Se estableció que el componente ambiente de control influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad, por cuanto, se obtuvo un porcentaje de 93% de nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con la promoción de las buenas prácticas, valores, conductas y reglas

apropiadas, que deben llevar a cabo los miembros de la entidad a fin de generar una cultura de control interno.

3. Se determinó que el componente evaluación de riesgos influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad, toda vez que se obtuvo un 96% de porcentaje que representa el nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad que debe ser aplicado por los funcionarios y/o servidores de la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos
4. Se determinó que el componente actividades de control gerencial influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la municipalidad, por cuanto, se obtuvo un 98% de nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con el desarrollo de las políticas y procedimientos que deben ser establecidos por los funcionarios y/o servidores de la entidad con la finalidad de asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

RAMÍREZ R. (2015) CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOBAMBA, REGIÓN HUANCVELICA, 2015. Tesis para optar el grado académico de maestra en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo.

El Autor concluye:

1. De acuerdo a las evidencias estadísticas, no existe una relación directa y significativa entre el control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Acobamba, Región Huancavelica; ya que el nivel de significancia calculada es $p < .05$ y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman tiene un valor de ,578
2. No existe una relación directa y significativa entre el control interno y la dimensión plan anual de contrataciones en la Municipalidad provincial de Acobamba, Región Huancavelica; ya que el nivel de significancia calculada es $p < .05$ y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman tiene un valor de ,911.
3. No existe una relación directa y significativa entre control interno y la dimensión procesos de selección en el Gobierno Regional de Huancavelica; ya que el nivel de significancia calculada es $p < .05$ y el coeficiente de correlación de Rho.

4. No existe una relación directa y significativa entre el control interno y la dimensión ejecución contractual en el Gobierno Regional de Huancavelica; ya que el nivel de significancia calculada es $p < .05$ y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman tiene un valor de ,260.

ACUÑA LUIS (2015) CONTROL INTERNO PARA UNA EFICIENTE GESTIÓN EN LAS CONTRATACIONES PÚBLICAS DEL GOBIERNO REGIONAL DE JUNÍN. Tesis para optar el Título Profesional de: Contador Público, Huancayo – Perú 2015.

El Autor concluye:

1. El control interno es débil e inadecuado en las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Junín. Se pudo determinar que no se cumplen los procedimientos de control, las funciones en el desarrollo de sus actividades, falta comunicación al personal de las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento, el personal es contratado por recomendaciones, falta capacitación y sin experiencia en el área, así mismo se evidencia que los funcionarios y servidores públicos no aplican y desconocen las normativas de control interno. Es por ello que el control interno influye positivamente en la eficiente de la gestión.

2. Se analizó que las teorías de control interno, como la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, la Ley de Control Interno en el Estado y las Normas Generales de Control Gubernamental, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en el Proceso de Contratación y en las actividades que se realizan en el Área de Abastecimiento del Gobierno Regional de Junín.
3. El Gobierno Regional de Junín, no cuentan con medios de gestión de sus operaciones para alcanzar sus objetivos. En almacén existe inadecuada asignación de tareas ya que el almacenero es quien se encarga de recepcionar, verificar, internar, ubicar, registrar y custodiar los bienes ingresados, así como también debe realizar la toma de inventario en forma periódica.

2.2 BASES TEÓRICAS

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Perú. ¹

CONTROL INTERNO

El Informe COSO sobre control interno, ha sido creado para que sirva de referencia a todos los problemas conceptuales de control

¹ **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Perú. ¹**

tanto a nivel práctico de las empresas, como a nivel de auditoría interna y externa, y en los niveles académicos y legislativos. Se pretende que el control interno sea un proceso integrado que forme parte de los procesos del negocio y no pesados mecanismos burocráticos añadidos al mismo y que esté diseñado para proporcionar a la Dirección un grado de seguridad razonable en cuanto a la fiabilidad de los estados financieros de uso públicos. Con el fin de controlar mejor a las empresas, se implementa el control interno para detectar, en los plazos deseados, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa y de limitar sorpresas.

El informe COSO busca establecer una definición común de control interno, que sirva para todo tipo de empresas (grandes y chicas) y entes (públicos y privados), para que puedan evaluar el control interno y mejorarlo.

Definición

El control interno es un proceso efectuado por el Directorio, la Gerencia y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El control interno son acciones de control incorporadas a las funciones de la organización, dentro de cada ciclo operativo del ente, que permite controlar para el logro de los objetivos.

El control interno lo lleva a cabo el Directorio, la Gerencia y los demás miembros de la entidad. Son las personas quienes establecen los objetivos de la entidad e implementan los mecanismos de control.

Por lo tanto, debe haber un vínculo estrecho entre las funciones de cada individuo, la forma de ejecución, con los objetivos de la entidad.

El control interno por muy bien diseñado que esté, solamente puede aportar un grado razonable de seguridad a la empresa. Las cosas que lo afectan son:

- Las decisiones pueden ser erróneas. - Relación costos beneficios. - Fallas humanas por errores o equivocaciones.
- El control interno puede equivocarse cuando dos o más personas se lo proponen.
- La alta dirección puede eludir el control interno si lo estima oportuno.

Objetivos

Los objetivos pueden ser generales o específicos. Por lo general toda entidad tiene como objetivos:

Operacionales: Referente a la utilización eficaz y eficiente de los recursos de la entidad.

Información financiera: Referente a la preparación y publicación de estados financieros fiables.

Cumplimiento: Referente al cumplimiento por parte de la entidad de las leyes y normas que le sean aplicables.

Componentes

El control interno consta de cinco componentes que se relacionan entre sí y son necesarios para cumplir con los objetivos.

- Entorno de control.
- Evaluación de los riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

Eficacia

La eficacia es la razonabilidad del cumplimiento de los objetivos.

El control interno puede considerarse eficaz cuando:

- Dispone de información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos operacionales de la entidad.
- Se preparan en forma fiable los estados financieros.
- Se cumplen las leyes y normas aplicables. Tenemos dos niveles de calidad del control interno:
 - Básico
 - Estándar

1. **ENTORNO DEL CONTROL**² El entorno de control marca las pautas de comportamiento de una organización y a la conciencia del personal respecto al control. Aporta disciplina y estructura. **Factores que constituyen el entorno de control:**

- Honradez.
- Valores éticos.
- Capacidad del personal.
- La filosofía de la dirección y la forma de actuar.
- La forma en que la dirección distribuye la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados.
- Atención y orientación que proporciona el Directorio.

Factores del entorno de control

Los objetivos de una entidad y la manera en que se consiguen están basados en las distintas prioridades, juicios de valor y estilos de gestión. Estas prioridades y juicios de valor, que se traducen en normas de comportamiento, reflejan la integridad de la dirección y su compromiso con los valores éticos. “Un clima ético vigoroso dentro de la empresa”.

² **CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA.** Compendio Normativo del sistema Nacional de Control. Lima. Gaceta Jurídica Editores.1998.419pp.

Fijarse únicamente en los resultados inmediatos puede resultar perjudicial a corto plazo. Concentrarse únicamente en las ventas o el beneficio a toda costa a menudo da lugar a acciones o reacciones no deseadas.

El comportamiento ético, así como la integridad de la dirección son productos de una “cultura corporativa”. Las políticas oficiales especifican lo que la dirección desea que ocurra. La cultura corporativa determina lo que en realidad ocurre.

Existen situaciones que sirven de incentivos para cometer fraudes, tales como:

- Presiones para alcanzar objetivos de rendimientos poco realistas, sobre todo respecto a resultados a corto plazo.
- Gratificaciones en las que el rendimiento tiene un peso específico muy importante, y
- Límites máximos y mínimos en los sistemas de gratificaciones. Hay circunstancias que llevan a cometer actos indebidos, tales como:
 - Falta de controles o controles ineficaces.
 - Alto nivel de descentralización, que impide a la alta dirección supervisar adecuadamente.
 - Una función de auditoría interna débil.

- Sanciones insignificantes y que no se hacen públicas y pierden valor disuasorio.

Para contrarrestar el efecto de las circunstancias incentivadoras para que se cometan fraudes o actos indebidos, se puede mencionar:

- Capacitación – La ignorancia por no saber o por creer que se hace un bien a la organización produce muchos actos indebidos.
- Ejemplo – El ejemplo de la alta dirección, los empleados tienden a imitar.
- Códigos de conducta – Premios y castigos.

La dirección debe especificar el nivel de competencia de cada trabajo y traducir estos niveles en conocimientos y habilidades. El entorno de control y la cultura de la organización están influenciados en forma muy significativa por el Consejo de Administración y el Comité de Auditoría.

Factores a tener en cuenta:

- Independencia del Consejo de Administración y el Comité de Auditoría respecto de la dirección.
- Experiencia y calidad de sus miembros.
- Grado de implicación y vigilancia y el acierto de sus acciones. - La interacción con los auditores internos y externos y el entorno de control.
- Número de consejeros externos.

La filosofía de la dirección y el estilo de gestión constituyen la importancia que la dirección le da al control y a los objetivos de control.

La estructura de la organización proporciona el marco en que planifica, ejecutan, controlan y supervisan las actividades del control interno. Las delegaciones de autoridades y responsabilidades constituyen una estrategia que se debe evaluar para lograr que se cumpla con los objetivos de la organización.

Las políticas y prácticas en materia de recursos humanos, tales como políticas de contratación, formación, rotación del personal, programas de remuneración y acciones disciplinarias, van a crear un marco. Evaluación del entorno de control **Evaluación de cada factor del entorno de control** para determinar si es positivo. Integridad y valores éticos

- La existencia e implementación de códigos de conducta – premios y castigos.
- La gestión ética de la Dirección sirve de ejemplo en la organización.
- La presión para alcanzar objetivos de rendimiento poco realistas.

Compromisos de competencia profesional

- La existencia de descripciones de los puestos de trabajo, con indicación de las tareas que componen trabajos específicos.
- El análisis de los conocimientos y habilidades necesarias para llevar a cabo el trabajo adecuado.

Directorio y Comité de Auditoría

- La independencia de los directores, de forma que se sometan a discusión abierta los temas más difíciles.
- Frecuencia y oportunidad de las reuniones con el director financiero, contable, auditores internos y externos.
- La suficiencia y oportunidad en que se facilita información que permita supervisar los objetivos y estrategias.
- La suficiencia y oportunidad en que comunica información confidencial, tales como gastos de viajes de la alta dirección, litigios significativos, pagos a políticos, pagos ilegales, etc.

La filosofía de dirección y el estilo de gestión - La naturaleza de los riesgos empresariales aceptados. A menudo se opera con alto riesgo o se es prudente a la hora de aceptar riesgos.

- La frecuencia con que se llevan a cabo los contactos entre la alta dirección y la dirección operativa, especialmente cuando actúan en zonas geográficas distintas.
- Actitud de la dirección respecto al tratamiento de la información financiera. Estructura organizativa.
- Idoneidad y capacidad de la estructura organizativa para proporcionar el flujo de información necesario para la gestión.
- La suficiencia de la definición de las responsabilidades de los directivos claves.
- La suficiencia de los conocimientos y experiencias de los directivos claves. Asignación de autoridad y responsabilidad.
- La asignación de responsabilidad y delegación de autoridad para hacer frente a los objetivos de la organización.
- La suficiencia de las normas y procedimientos relacionados con el control, incluyendo las descripciones de puestos de trabajo.
- El número de personas adecuado en función al trabajo y al control. Políticas y prácticas de recursos humanos

- Políticas y procedimientos adecuados para la contratación, formación, promoción y remuneración de los empleados.
- Políticas de retención y promoción de empleados, evaluación de rendimientos y su relación con el código de conducta u otras pautas de comportamiento.

2. EVALUACION DE RIESGOS ³

Toda entidad debe hacer frente a riesgos tanto de origen interno como externo, que tienen que ser evaluados. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en como resultado de dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados.

El establecimiento del objetivo es una condición previa a la evaluación de los riesgos, la dirección debe fijar primero los objetivos antes de identificar los riesgos que pueden tener impacto sobre su consecución y tomar las decisiones oportunas.

³ CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Perú. ³

Objetivos

- Objetivos relacionados con las operaciones. Se refiere a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos contra posibles pérdidas.
- Objetivos relacionados con la información presupuestaria. Se refiere a la preparación de Estados Financieros fiables y a la prevención de la falsificación de la información financiera publicada.
- Objetivos de cumplimientos. Estos objetivos se refieren al cumplimiento de las leyes y normas a las que está sujeta la entidad. Riesgos en la evaluación del Sistema de Control Interno hay que identificar y evaluar los riesgos. La dirección debe examinar detalladamente los riesgos existentes a todos los niveles de la empresa y tomar las medidas oportunas y gestionarlos.

Identificación de los riesgos

A nivel de empresa

- Factores externos.
- Factores internos.

A nivel de la actividad

- Análisis de los riesgos

Proceso del análisis

- Una estimación de la importancia del riesgo.
- Una evaluación de la probabilidad (o frecuencia) que se produzca.
- Un análisis de cómo ha de gestionarse el riesgo, es decir, debe hacerse una evaluación de las medidas que conviene adoptar, para anular o reducir el riesgo.

Gestión del cambio

Forma parte de la evaluación del riesgo la identificación de los cambios que se produzcan que afecten los objetivos del Sistema de Control Interno. En consecuencia, habrá que identificarlos, a medida que se vayan produciendo los cambios, y genera los cambios en el Sistema de Control Interno para evitar o anular sus efectos.

- Circunstancias que exigen una atención especial, cambios en el entorno operacional. Nuevos empleados (altos ejecutivos). Sistemas de información nuevos y modernizados. Crecimiento rápido. Nuevas tecnologías. Nuevas gamas, nuevos productos y nuevas actividades. Reestructuraciones internas. Actividades en el extranjero.
- Mecanismos Seguimiento de las situaciones que puedan afectar los objetivos.
- Visión de futuro

Deben implementarse mecanismos de alertas que detecten los riesgos de cambios para poder detectar y corregir el efecto contra los fines de la organización.

Evaluación

Objetivos globales

- Hasta qué punto la empresa expresa sus objetivos y la forma de conseguirlos.
- La eficacia con que los objetivos se expresan a la organización.

Vinculación y coherencia de las estrategias con los objetivos.

- Coherencia de los planes de negocios y presupuestos con los objetivos de la entidad, los planes estratégicos y las circunstancias.

Objetivos asignados a cada actividad

- Conexión de los objetivos asignados a cada actividad con los objetivos globales y planes estratégicos de la entidad.
- Coherencia entre los objetivos asignados a cada actividad.
- Relevancia de dichos objetivos para todos los procesos empresariales importantes.
- Características específicas de los objetivos asignados a cada actividad en relación con las características de las mismas.

- Idoneidad de los recursos en relación con los objetivos.
- Identificación de los objetivos de cada actividad que son importantes (factores críticos de éxito) para la consecución de los objetivos generales.
- Participación en la determinación de objetivos de los empleados que ocupan puestos de responsabilidad a todos los niveles, y grado de compromiso con la consecución de los mismos.

Riesgos

- Idoneidad de los mecanismos para detectar los riesgos externos.
- Idoneidad de los mecanismos para detectar los riesgos de origen interno.
- Identificación de todo riesgo importante que pueda afectar a los objetivos importantes de cada actividad.
- Integridad y relevancia del proceso de análisis de los riesgos, incluyendo la estimación de la importancia de los riesgos, la probabilidad que se materialicen y la determinación de las acciones oportunas.

Gestión del cambio

- Existencia de mecanismos para prever, identificar y reaccionar ante los acontecimientos y actividades rutinarios que influyen en la consecución de los

objetivos globales y específicos (normalmente establecidos por los responsables de las actividades que se verían más perjudicados por tales cambios).

- Existencia de mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que puedan afectar a la entidad de una forma más dramática y duradera, y que puedan requerir la intervención de la alta dirección.

3. ACTIVIDADES DE CONTROL ⁴

Las actividades de control consisten en las políticas y procedimientos que tienden a asegurar que se cumplan con las directrices de la dirección, que tienden a asegurar que se toman las medidas necesarias para afrontar los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades pueden ser tales como: aprobaciones y autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones.

Tipos de actividades de control. Esta descripción es para mostrar gama y variedad y no proponer una clasificación específica:

⁴ CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Perú. ⁴

1. Análisis efectuados por la dirección
 - Comparación de resultados obtenidos con presupuestos, previsiones, resultados de ejercicios anteriores, competidores.
 - Control de cumplimientos de objetivos: Campañas comerciales. Programas de mejoras de los procesos reproducción. Programas de contención o reducción de gastos. Planes de desarrollo de nuevos productos. Creación de joint venture o de financiación.
2. Gestión directa de funciones por actividad
 - Los responsables de sectores revisan los informes de los resultados alcanzados. Este análisis se realiza en cada nivel de la estructura que tiene objetivos de actividad que cumplir.
3. Proceso de información
 - Controles de integridad, exactitud y autorización de transacciones.
4. Controles físicos
 - Cruce periódico de inventarios de activos con registros.
5. Indicadores de rendimientos
 - Para controlar cumplimientos de objetivos y detectar nuevos riesgos.
6. Segregación de funciones

Para prevenir irregularidades se distribuyen las funciones.

Políticas y procedimientos

Las actividades de control generalmente se apoyan en dos elementos, “las políticas” que determinan lo que debería hacerse y “los procedimientos” necesarios para llevar a cabo las políticas.

Integración de las actividades de control con la evaluación de riesgos

De forma paralela a la evaluación de los riesgos, se establece y aplican el plan de acción para afrontarlos. Una vez identificado estas acciones serán útiles para definir las operaciones de control que se aplicarán para garantizar su ejecución de forma correcta y en el tiempo deseado.

Controles sobre los sistemas de información

Incluye el control del sistema de información informático y sirve también para los manuales. - Controles generales (globales informáticos): Que son aplicables a muchas o todas las operaciones y que ayudan a asegurar su correcto funcionamiento.

- Controles de aplicación: Procedimientos programados en el seno de las aplicaciones y los procedimientos manuales asociados para asegurar el control del proceso. Controles generales (controles de entorno) -

Controles sobre las operaciones del centro de proceso de datos. - Controles sobre el software.

- Controles sobre la seguridad de acceso.
- Controles sobre el desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones. Controles de aplicación (controles para que funcione bien el software) - Control desde adentro del software. - Controles desde afuera del proceso.

4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN⁵

Es necesario identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en el plazo tal que permita a cada uno asumir sus responsabilidades

Información

La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos que se ha fijado, implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa.

Estrategias y sistemas integrados

- Apoyo de los sistemas a las iniciativas estratégicas Los avances tecnológicos han permitido el desarrollo de estrategias de negocios que han significado el éxito del

⁵ CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Perú.⁵

negocio. Por ejemplo: reserva directa de vuelos, pedidos por Internet, etc.

- Integración de las operaciones La confección y emisión de la factura permite la registración en el Sistema de Información Financiera. Se planifica los sistemas de stock en base a los programas de producción para que emitan en forma automática los pedidos, realizándolos en los niveles programados “just in time”.

- Coexistencia de tecnología - No siempre comprar nueva tecnología significa mejoras, se ha demostrado que viejas instalaciones se han venido desarrollando para adaptarse mejor a las necesidades de la empresa, por lo tanto, a la hora de tomar las decisiones deben hacerse las evaluaciones correctas.

La calidad de la información - La calidad de la información se refiere a los siguientes aspectos:

- Contenido – Contiene toda la información necesaria.
- Oportunidad – Se facilita en el tiempo adecuado.
- Actualidad – Es la más reciente disponible.
- Exactitud – Los datos son correctos.
- Accesibilidad – Puede ser obtenida fácilmente por la persona adecuada.

Comunicación Comprende la comunicación de la información y también una comunicación más amplia, que

aborde las expectativas y responsabilidades de las personas y los grupos, así como las cuestiones importantes.

Comunicación interna

- Mensaje claro de la alta dirección de que se debe tomar en serio sus funciones de control.
- Cada persona tiene que tener en claro cuál es su función en el sistema de control.
- Todo el personal debe saber que cuando se produzca un incidente, debe prestarse atención al incidente y a que lo causa. Asimismo, el personal debe saber cómo sus actividades están relacionadas con el trabajo de los demás y el efecto de su trabajo.

Todo el personal, en especial los que tienen funciones importantes, deben tener líneas directas de comunicación con la dirección, que no sea por los caminos habituales.

Comunicación externa

- La comunicación con los clientes, proveedores y terceros aportan información de valor sobre el diseño, la calidad de los productos y los servicios de la empresa.
- La comunicación clara que la empresa no aceptará actos indebidos, tales como sobornos y otros pagos ilegítimos.
- Las circularizaciones.

- Los reclamos u observaciones que se reciben desde afuera. Multas, requerimientos, etc.

Medios de comunicación La comunicación se materializa en manuales, memorias, avisos, reuniones, etc. “Una acción vale más que mil palabras”.

Evaluación

Información

- La obtención de información externa e interna y el suministro a la dirección de los informes necesarios sobre la actuación de la entidad en relación a los objetivos establecidos.
- El suministro de información a las personas adecuadas, con el suficiente detalle y oportunidad, permitiendo cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente.
- El desarrollo o revisión de los sistemas de información, basados en un plan estratégico para los sistemas información (vinculados a la estrategia global de la entidad) al efecto de lograr tanto los objetivos generales de la entidad como los de cada actividad.
- El apoyo de la dirección al desarrollo de los sistemas de información necesarios se pone de manifiesto en la

aportación de los recursos adecuados, tanto humanos como financieros.

Comunicación

- La comunicación eficaz al personal, de sus funciones y responsabilidades de control.
- El establecimiento de líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos.
- La sensibilidad de la dirección a las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la productividad, la calidad, etc.
- La adecuación de la comunicación horizontal y la integridad y oportunidad de la información, así como si esta resulta suficiente para que los empleados puedan cumplir con sus responsabilidades adecuadamente.
- El nivel de apertura y eficacia en las líneas de comunicación con clientes, proveedores y otros terceros para la captación de información sobre las necesidades cambiante de los clientes. - El nivel de comunicación a terceros de las normas éticas de las entidades.
- La realización oportuna y adecuada del seguimiento por parte de la dirección de las informaciones

obtenidas de clientes, suministradores, organismos de control y otros terceros.

5. SUPERVISION ⁶

Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. La supervisión podrá ser continuada o periódica o una combinación de ambas.

Actividades de supervisión continuadas

- Los diferentes directores operativos comprueban que el Sistema de Control Interno sigue funcionando a través del cumplimiento de sus funciones de gestión.
- Las comunicaciones recibidas de terceros confirman la información generada internamente o señalan la existencia de problemas.
- Una estructura adecuada y unas actividades de supervisión adecuadas permiten comprobar las funciones de control e identificar las deficiencias existentes.
- Los datos registrados por los sistemas de información se comparan con los activos físicos.

⁶ CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Perú. ⁶

- Los auditores internos y externos periódicamente proponen recomendaciones encaminadas a mejorar los controles internos.
- Los seminarios de formación, las sesiones de planificación y otras reuniones permiten a la dirección obtener información importante respecto de la eficiencia de los controles.
- Evaluación periódica del control de cumplimiento del código de conducta de la entidad.

Evaluaciones puntuales

- Evaluación de alcance y frecuencia de los controles.
- Quien debe evaluar el funcionamiento del Sistema de Control Interno

El proceso de evaluación – mitología. - Plan de acción.

Informe COSO para compañías pequeñas

El objetivo principal de la Guía para compañías pequeñas que informan sobre el control interno que cotizan en el mercado de valores es establecer los principios que se deben tener en cuenta, para dar cumplimiento al informe COSO, en lo que hace a la eficacia del control interno sobre las contrataciones. El control interno sobre las contrataciones respecto del logro de los objetivos relacionados con la confiabilidad de dicha información, es como un proceso, donde interviene el directorio de una

compañía, la gerencia y otro personal. Complementariamente, el documento ilustra acerca de formas de diseñar e implementar un control interno eficaz a un costo razonable. La Guía complementa el COSO original y no lo suplanta o reemplaza, articula los principios derivados del COSO original. La guía es consistente con las definiciones, los componentes y el criterio para evaluar los sistemas de control interno del COSO original, y refleja los cambios del entorno y las mejoras en las prácticas que han tenido lugar desde que se emitió dicho Informe. A pesar que esta guía se emite principalmente para pequeñas compañías de cotización pública, la misma puede también ser útil para negocios más grandes, compañías privadas que no cotizan en Bolsa y otras organizaciones. Existe un costo adicional por la implementación del Sistema de Control Interno, sin embargo, para la mayoría de las compañías, puede haber importantes beneficios asociados, tales como: - Información financiera más eficiente y efectiva. - Mejor información para toma de decisiones - Incremento de la confianza del inversor - Acceso a mercados públicos de capitales Las diferencias principales entre las compañías pequeñas con las grandes están dadas por:

- 1) La estructura operativa y organizacional.
- 2) Los volúmenes y complejidad de las operaciones. y

- 3) La concentración de las funciones, tanto en los niveles gerenciales como en todo el personal de la compañía. Estas características dan ventajas y desventajas y depende de la estructuración de los controles para que aporten al cumplimiento requerido.

COSO reconoce que la implementación de la Estructura puede y debe ser diferente para las compañías pequeñas y ha identificado varios temas que requieren atención de parte de ese tipo de organizaciones:

- **El ambiente de control es muy importante** y fija el tono del control interno en una compañía. En negocios pequeños, las acciones de la gerencia y su compromiso demostrado hacia un control efectivo son generalmente más transparentes.
- En la determinación de qué controles son necesarios, una compañía debe considerar los riesgos existentes y luego identificar los controles requeridos para mitigar tales riesgos, en lugar de focalizarse solamente en los controles específicos. El foco debe estar puesto sobre los controles que mitigan los riesgos relacionados con los procesos establecidos
- **Las actividades de control** requieren un mínimo nivel de formalización. Ello es necesario a fin de que todos comprendan sus responsabilidades, cómo los

controles operan y la importancia del proceso de control.

- **La tecnología de la información** puede ser el facilitador de un control interno eficaz. A pesar de que la tecnología de la información generalmente ha sido mencionada como una fuente de riesgo de control, las compañías pequeñas pueden tomar ventaja de ella para promover un control más efectivo.
- **La supervisión** de la eficacia del control interno puede darse de muy diferentes maneras en las compañías pequeñas. Esto abarca el monitoreo sobre la marcha, incluyendo el monitoreo efectuado por ejecutivos que tienen un conocimiento directo y explícito de las actividades del negocio. Esos controles generalmente son llevados a cabo por la gerencia en las compañías pequeñas.
- Los empleados pueden y deben comprender los objetivos relacionados con la información financiera, los riesgos y su responsabilidad personal por el control. Aún las compañías pequeñas pueden implementar procedimientos efectivos de manera que cuando los empleados noten problemas de control o desvíos respecto de las prácticas aceptables, puedan informar esos hallazgos a la persona adecuada antes

que el hecho se convierta en un problema significativo para la compañía. Aunque generalmente es difícil medir los riesgos asociados con una incorrecta información financiera, las reacciones del mercado ante ese problema indican claramente que el mismo no tolera una información incorrecta, sin importar el tamaño de la compañía

La Estructura está basada en principios. No es un checklist y no implica que el mismo conjunto de controles deban ser implementados de manera similar en todas las compañías. Este documento provee **un conjunto de principios básicos** derivados de los cinco componentes del COSO original. Los principios representan conceptos fundamentales asociados con cada componente del control interno. Para tener un control interno eficaz, una compañía debe implementar un mecanismo o metodología para cumplimentar cada principio. Cuando cierto principio no es alcanzado, es necesario que ello sea comunicado a la gerencia superior y al directorio para determinar:

- a) Cómo tratar la deficiencia;
- b) Determinar si los respectivos componentes del control interno están siendo alcanzados y, consecuentemente, si la compañía ha conseguido un

control interno efectivo sobre la información financiera. La organización debe considerar si el fracaso en alcanzar determinado principio se debe a que el componente COSO no está funcionando y, por lo tanto, existe una deficiencia significativa

PROCESO DE CONTRATACIONES⁷

I. LA FASE DE PLANIFICACIÓN Y ACTUACIONES PREPARATORIAS

En esta fase, la Entidad prepara a sus órganos internos para llevar a cabo el proceso de contratación: elabora su programa de Compras (PAC), designa al órgano que se encargará del Proceso, aprueba las bases, etc.

Como podremos notar más adelante, aquí no participa de ninguna manera el proveedor. Solo existen relaciones entre las distintas dependencias de la Entidad. Por esta razón, no procede ningún medio impugnativo contra los actos acaecidos durante esta etapa.

Se puede dividir en dos sub- etapas

⁷ PEDROZA, A. (2006) **Comentarios a la nueva Ley y Reglamento de Contrataciones y Adquisiciones del Estado / Lima: Marketing Consultores, 2006.**

1. Planificación de las Contrataciones.

Consiste en definir todos los detalles antes de comprar: Qué se va a comprar (objeto de contratación), cuáles son las características de lo que se va a comprar (Especificaciones Técnicas y Términos de Referencia); cuánto va costar (Valor Referencial), cómo se va a comprar (Tipo de procedimiento de selección), cuándo se va a comprar.

Todo esto se incluye dentro de un documento de gestión denominado Plan Anual de Contrataciones (PAC), el cual debe estar debidamente articulado con el Plan Operativo Institucional y el Presupuesto Institucional de Apertura. Esto quiere decir que: i) todas las compras incluidas en el PAC deben estar debidamente sustentadas en el cumplimiento de alguna meta institucional. Por ejemplo, el área legal de una Universidad no podría incluir dentro de sus necesidades la Compra de herramientas de jardinería puesto que no forma parte de su función garantizar el ornato del Centro; ii) Cada una de las compras debe contar con su respectivo respaldo económico.

2. Actuaciones Preparatorias.

Aprobado el Plan Anual de Contrataciones, el área usuaria solicita, en el tiempo previsto, que se inicie la Contratación. Inmediatamente, el Órgano Encargado de las Contrataciones se asegura de consolidar y hacer aprobar el

Expediente de Contratación, para lo cual debe garantizar que cumpla con los siguientes requisitos:

- i) El requerimiento;
- ii) El estudio de mercado;
- iii) El Resumen Ejecutivo de las Actuaciones Preparatorias;
- iv) El valor Referencial;
- v) La certificación de crédito presupuestario;
- vi) La determinación del Procedimiento de Selección.

Cumplido estos requisitos, se designa al Comité de selección y se prepara los Documentos del Procedimiento de Selección (Bases, Solicitud de expresión, Solicitud de Cotización). Debemos tener presente, que estos documentos se elaboran sobre la base de los documentos estándar establecidos por OSCE.

Así, con el Expediente aprobado, el Comité instalado y los documentos elaborados, se puede iniciar la convocatoria y pasar a la siguiente etapa del Proceso: La Etapa de Selección.

II. LA FASE DE SELECCIÓN.⁸

En esta etapa la Entidad elige, sobre la base de criterios definidos en las diversas normas, qué postor se encargará

⁸ PEDROZA, A. (2006) **Comentarios a la nueva Ley y Reglamento de Contrataciones y Adquisiciones del Estado / Lima: Marketing Consultores, 2006.**

de suministrar el bien, prestar el servicio o ejecutar la obra, que deberá servir como insumo para la producción de un servicio público.

En términos jurídicos, esta fase es un procedimiento administrativo, por ende, pueden ser impugnados cualquiera de los actos acaecidos durante su desarrollo, con excepción del Registro de Participantes, la integración de las bases y las Contrataciones Directas.

El procedimiento que sigue la Entidad cuenta con las siguientes sub-etapas:

La Convocatoria. La Entidad difunde, por medio del SEACE, el procedimiento de selección que se encuentra próximo a iniciar. La convocatoria debe incluir la información mínima prevista en el artículo 33 de reglamento.

Registro de Participantes. Todo proveedor, que cuente con inscripción vigente en el RNP y no se encuentre impedido o inhabilitado para contratar, puede inscribirse para participar en el procedimiento.

La presentación de Consultas y Observaciones: En esta etapa cualquiera de los participantes puede formular alguna consulta o presentar alguna observación. La consulta se diferencia de la observación en que la primera es un pedido de esclarecimiento sobre algún aspecto poco claro de las bases; en cambio, la segunda es un cuestionamiento sobre

algún aspecto, que, a criterio del participante, vulnera o contraria alguna norma de contrataciones o administrativa.

Las Absolución e Integración de Bases. La entidad u OSCE, son las encargadas de absolver las consultas y observaciones. Una vez realizadas, estas aclaraciones deben ser incluidas obligatoriamente a las Bases. A este último acto se le conoce como Integración de las bases.

Presentación de ofertas. En esta etapa los participantes dan conocer su propuesta económica y técnica a la Entidad. La presentación se realiza en acto público y con la presencia de un notario.

Esta etapa es muy importante, pues desde aquí se genera para el participante, **la obligación de mantener su oferta hasta el perfeccionamiento del contrato.** Esta obligación de vigencia se mantiene a pesar de que no se le otorgue la Buena pro, puesto que es posible que después de ello, el contratista elegido no perfeccione el contrato y la Entidad se vea obligada a acudir al 2do mejor postor.

En caso de que el postor no mantenga su propuesta podrá ser sancionado con multa, con la respectiva suspensión hasta su pago

La Evaluación y Calificación de las propuestas. En esta etapa la Entidad verifica cuál de todas las ofertas presentadas cumple de mejor manera los factores de

evaluación y requisitos de calificación previstos en los Documentos del Procedimiento de Selección. Sobre la base de la asignación de puntajes, identifica a la mejor propuesta y le otorga la buena pro.

Ahora bien, con el otorgamiento de la buena pro acaba el procedimiento de selección. No obstante, no se agota la etapa selectiva, pues para pasar a la siguiente etapa, se requiere que las partes, esto es, la Entidad y el postor ganador suscriban el contrato. Sólo desde este momento surge la Etapa de Ejecución Contractual.

III. ETAPA DE EJECUCIÓN CONTRACTUAL.⁹

A la suscripción del contrato le sigue la ejecución de las prestaciones. Estas deben iniciar al día siguiente de la suscripción del contrato, desde la fecha que se establezca en el contrato o desde la fecha en la que se cumplan las condiciones previstas en el contrato.

El plazo máximo de duración de esta etapa puede variar según el caso. Al respecto, el reglamento de la Nueva Ley de Contrataciones nos brinda las siguientes precisiones:

⁹ PEDROZA, A. (2006) **Comentarios a la nueva Ley y Reglamento de Contrataciones y Adquisiciones del Estado / Lima: Marketing Consultores, 2006.**

Los documentos del procedimiento de selección pueden establecer que el plazo de Ejecución Contractual sea hasta un máximo de tres años, salvo que por leyes especiales o por la naturaleza de la prestación se requieran plazos mayores.

El plazo de la Ejecución Contractual de los contratos de supervisión debe estar vinculado a la duración de la obra supervisada.

Cuando se trate del arrendamiento de bienes inmuebles, el plazo puede ser hasta por un máximo de tres años prorrogables en forma sucesiva por igual o menor plazo.

2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES

Actividades de control. Se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.

Análisis efectuados por la dirección. Influencia del administrador en la realización de los planes, obteniendo una respuesta positiva de sus empleados mediante la comunicación, la supervisión y la motivación.

Capacidad de personal. Se refiere a los recursos y aptitudes que tiene un individuo, entidad o institución, para desempeñar una

determinada tarea o cometido. En contextos más concretos, la capacidad se puede referir a los siguientes conceptos: Volumen que ocupan los líquidos y áridos dentro de un recipiente.

Consultas y observaciones. Son las respuestas que emiten las personas encargadas de ciertos procesos.

Controles físicos. Es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una **empresa** cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización y no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos son reales.

Ejecución contractual. Es el acuerdo de dos o más partes para crear, regular, modificar, o extinguir una relación jurídica patrimonial, en el cual por lo menos una de las partes es una Entidad de la Administración Pública

Ejecución de contrato. Ejecutar el contrato es realizar el objeto del mismo. El plazo para la ejecución del contrato comienza con la firma del mismo.

Ejecución de las prestaciones. Se considera como prestaciones adicionales aquellas entregas de bienes, servicios u obras que no estaban originalmente consideradas en el contrato, en las Bases integradas o en la propuesta presentada.

Entorno de control. El entorno de control marca la pauta del comportamiento en una organización, la disciplina, los valores

éticos, la capacidad y estructura organizativa, la segregación de funciones y el desarrollo profesional, siendo la base de todos los demás componentes del control interno.

Especificaciones técnicas. La especificación técnica de un producto es un documento interno que recoge información básica del mismo. También se llama ficha técnica. En ella se recogen datos claves de forma clara y concisa, y de las características técnicas del producto en concreto.

Evaluación de riesgos. Evaluación de riesgo es uno de los pasos que se utiliza en un proceso de gestión de riesgos.

Factores externos. La empresa opera en un entorno que puede ser hasta cierto punto predecible, pero todos saben que los **factores externos** a la empresa pueden cambiar rápidamente e influir en las operaciones diarias de modo que podría llevar a la organización a su desaparición

Factores internos. Por un lado, están los **factores internos**, la organización, el modelo de negocio, la gestión, etc.

Gestión del cambio. Es un enfoque estructurado para gestionar los aspectos de **cambio** relacionados con las personas y la organización para lograr los resultados comerciales deseados.

Honradez. Es la rectitud de ánimo y la integridad en el obrar. Quien es honrado se muestra como una persona recta y justa, que se guía por aquello considerado como correcto y adecuado a nivel social

Indicadores de rendimientos. Es una medida del nivel del **rendimiento** de un proceso.

La convocatoria. Es, en general, el anuncio para que se concurra a un lugar o acto determinado.

Planificación. Son esfuerzos que se realizan a fin de cumplir objetivos y hacer realidad diversos propósitos se enmarcan dentro de una planificación. Este proceso exige respetar una serie de pasos que se fijan en un primer momento, para lo cual aquellos que elaboran una planificación emplean diferentes herramientas y expresiones.

Plazos de duración. Jurídicamente es el tiempo legal o contractualmente establecido que ha de transcurrir para que se produzca un efecto jurídico, usualmente el nacimiento o la extinción de un derecho subjetivo o el tiempo durante el que un contrato tendrá vigencia.

Registro de participantes. Es el registro que realizan los proveedores del estado mediante medios electrónicos para poder contratar con el estado

Selección. El proceso de selección suele constar de dos fases diferenciadas: las pruebas y las entrevistas. La primera fase se desarrolla en una o dos jornadas y suele consistir en de una serie de pruebas escritas, de una dinámica en grupo y de una o varias entrevistas personales.

Términos de referencias. Es el documento que contiene los lineamientos generales, las especificaciones técnicas, los objetivos, alcances, enfoque, metodología, actividades a realizar, estructura, programa de manejo del proceso a llevar del producto solicitado

Valor referencial. Es la medición correcta y conocida de cada parte. El **valor de referencia** se utiliza para fines de comparación durante el análisis del sistema de medición.

Valores éticos. Los **valores éticos** son guías de comportamiento que regulan la conducta de un individuo. Entre los valores éticos más relevantes se pueden mencionar: justicia, libertad, respeto, responsabilidad, integridad, lealtad, honestidad, equidad, entre otros.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio reúne las condiciones suficientes para ser calificado una investigación aplicada porque se apoya en la parte teórica conceptual de analizar el Sistema de Control Interno y las contrataciones de bienes y servicios que realizan las entidades públicas como la UNHEVAL.

3.2 MÉTODO

En la presente investigación se empleó el método descriptivo, el mismo que se complementó, con el análisis, síntesis, entre otros:

DESCRIPTIVO. - Dirigido a conocer como se viene aplicando el Sistema de Control Interno en las contrataciones de bienes en la UNHEVAL.

ANÁLISIS. - En el cual se procedió al conocimiento de la ejecución de gastos y el cumplimiento de la normatividad.

SÍNTESIS. – Se detectó el cumplimiento de la Normatividad de Control Interno y de las Contrataciones del Estado –Año 2017

3.2 DISEÑO Y ESQUEMA DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de investigación utilizado fue en relación de causa y efecto.

El presente estudio, tuvo el siguiente esquema.



3.4 UNIVERSO/POBLACIÓN

La población de la investigación estuvo conformada por los funcionarios y empleados que laboran en el área de Logística de la UNHEVAL.

3.5 MUESTRA

En este caso se tomó como muestra en forma intencional a los funcionarios y empleados que laboran en el área de Logística de la UNHEVAL según cuadro adjunto:

Las encuestas fueron tomadas a los funcionarios y empleados de las mencionadas oficinas, según cuadro adjunto:

N°	OFICINAS	FUNCIONARIOS	EMPLEADOS	TOTAL
1	Comité especial	4	2	6
2	Abastecimientos	10	2	12
3	Servicios auxiliares	10	2	12
4	Proveedores	10	----	10
TOTAL		34	6	40

Fuente: UNHEVAL

3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN Y TRATAMIENTO DE DATOS

Las principales técnicas que se emplearon en la investigación son:

- ✓ Encuesta

3.7 INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, FUENTES

Los principales instrumentos que se aplicaron en las técnicas son:

- ✓ Cuestionario

FUENTES:

a.- Fuentes Primarias. - Para la obtención de información de manera directa, se hizo uso de la observación por parte del investigador en lugares donde se llevó a cabo las actividades dentro de a UNHEVAL

b.- Fuentes Secundarias. - Se hizo uso de información de fuentes bibliográficas (libros, revistas, normas legales, etc.) relacionados con el tema de estudio, como también de información encontrada en Internet.

3.8 PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

3.8.1. Procesamiento de datos

Para el procesamiento de los datos se utilizará la Estadística Descriptiva en sus siguientes técnicas:

- ❖ Cuadros de Distribución de Frecuencias absolutas y relativas.
- ❖ Gráficos estadísticos.
- ❖ También se utilizará la Estadística Inferencial para la prueba de hipótesis.

3.8.2. Presentación de datos

La hipótesis fue validada utilizando las técnicas de la contrastación, es decir, se contrastó los resultados con la hipótesis, para verificar si los obtenidos corroboran o no la hipótesis formulada, para que finalmente sea aceptada en función a la naturaleza, características y tendencias de los datos que se obtuvieron. Se utilizó la fórmula del Chi Cuadrado. Se presentaron los datos de cada variable en la dimensión que corresponda con los indicadores seleccionados, con su respectiva interrogante, tabla, cuadro, gráfico, análisis e interpretación del valor crítico calculado.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 RESULTADOS DEL TRABAJO DE CAMPO

ENCUESTAS

4.1.1 EL CONTROL INTERNO Y LAS CONTRATACIONES

Interrogante.

¿Está de acuerdo usted, con que el fortalecimiento de control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL?

Interpretación:

Del total de 40 personas encuestadas, obtuvimos:

- 20 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 5 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 12.50% del total encuestado.
- 10 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 25.00%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 7.50%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

La mayoría de los encuestados están de acuerdo con que el fortalecimiento de control interno mejora los procesos de

contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

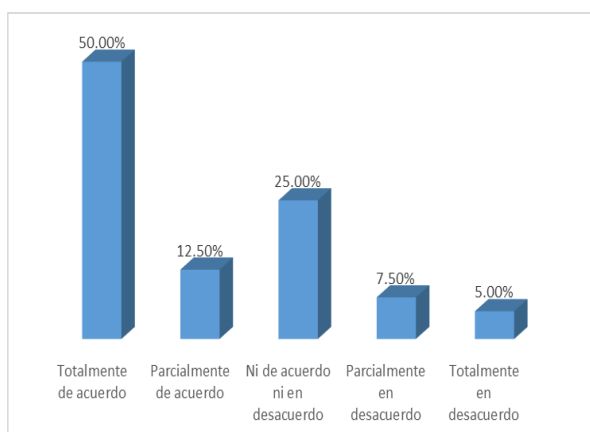
CUADRO N° 01
EL CONTROL INTERNO Y LAS CONTRATACIONES

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	20	50.00%
Parcialmente de acuerdo	5	12.50%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	25.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	7.50%
Totalmente en desacuerdo	2	5.00%
Total	40	100.00%

Fuente: Área de Logística de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 01
EL CONTROL INTERNO Y LAS
CONTRATACIONES



Elaboración : Propia

4.1.2 HONRADEZ EN EL CONTROL Y LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que la honradez en el entorno de control propicia una adecuada planificación de las especificaciones técnicas de los bienes a comprar en la UNHEVAL?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 15 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 37.50% del total.
- 10 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 25% del total encuestado.
- 10 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 25%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 5%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7.50%

La mayoría de encuestados manifestaron estar de acuerdo que la honradez en el entorno de control propicia una adecuada planificación de las especificaciones técnicas de los bienes a comprar en la UNHEVAL. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 02
HONRADEZ EN EL CONTROL Y LAS
ESPECIFICACIONES
TÉCNICAS

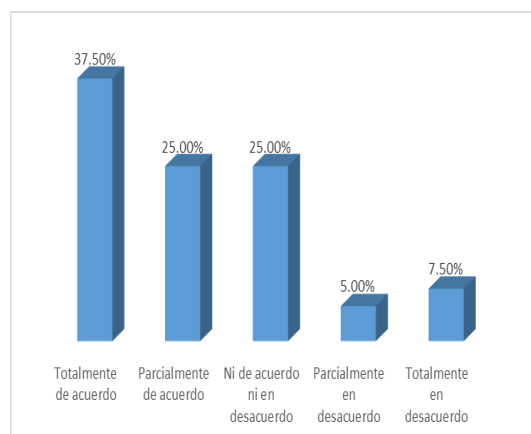
Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	15	37.50%
Parcialmente de acuerdo	10	25.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	25.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	5.00%
Totalmente en desacuerdo	3	7.50%
Total	40	100.00%

Fuente: Área de Logística de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 02

HONRADEZ EN EL CONTROL Y LAS
ESPECIFICACIONES
TÉCNICAS



Elaboración : Propia

4.1.3 VALORES ÉTICOS Y LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que los valores éticos de control interno propician en la etapa de planificación elaborar los Términos de Referencia de los bienes a comprar en la UNHEVAL?

Interpretación:

De todos los encuestados, 40 personas, se dieron como resultados los siguientes:

- 14 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 35% del total.
- 12 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 30% del total encuestado.
- 10 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 25%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 5%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

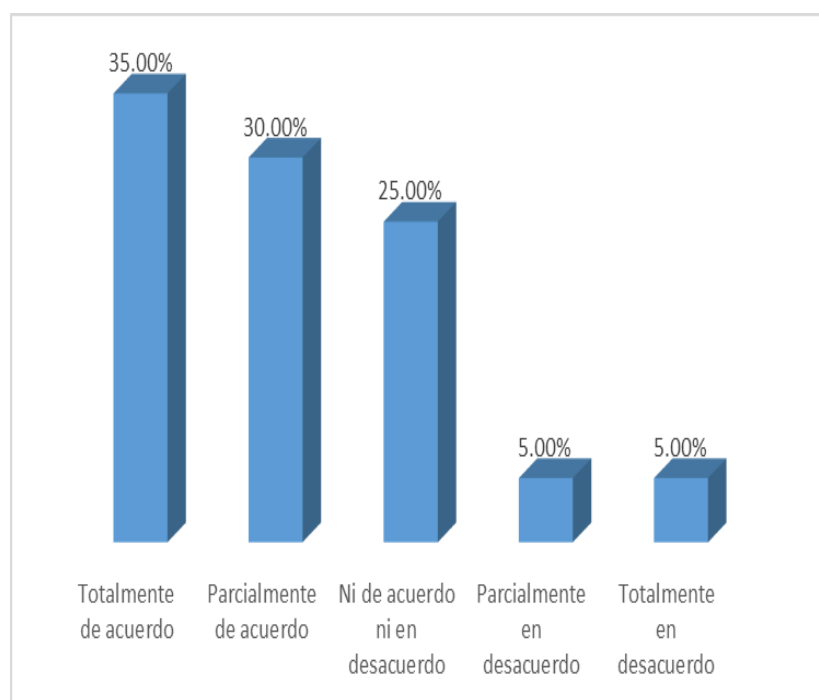
Observando los resultados, notamos que los valores éticos de control interno propician en la etapa de planificación elaborar los términos de referencia de los bienes a comprar en la UNHEVAL. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 03**VALORES ÉTICOS Y LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA**

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	14	35.00%
Parcialmente de acuerdo	12	30.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	25.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	5.00%
Totalmente en desacuerdo	2	5.00%
Total	40	100.00%

Fuente: Área de Logística de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 03**VALORES ÉTICOS Y LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA**

Elaboración : Propia

4.1.4 CAPACIDAD DEL PERSONAL Y EL VALOR REFERENCIAL

Interrogante:

¿Está usted de acuerdo que el entorno de control mide la capacidad del personal al momento de establecer el valor de los bienes a comprar en la UNHEVAL?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 16 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 40% del total.
- 10 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 25% del total encuestado.
- 10 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 25%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 5%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

En este ítem la mayoría de los encuestados están “totalmente de acuerdo” con que el entorno de control mide la capacidad del personal al momento de establecer el valor de los bienes a comprar en la UNHEVAL. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 04
CAPACIDAD DEL PERSONAL Y EL VALOR REFERENCIAL

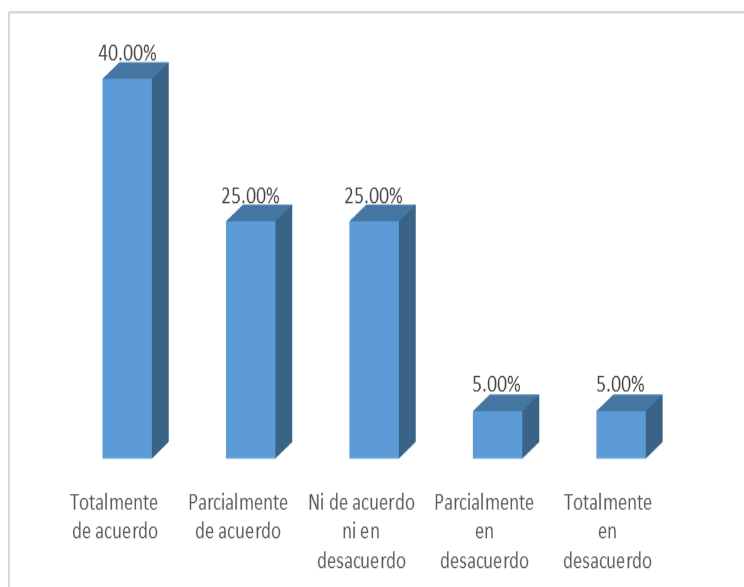
Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	16	40.00%
Parcialmente de acuerdo	10	25.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	25.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	5.00%
Totalmente en desacuerdo	2	5.00%
Total	40	100.00%

Fuente: Área de Logística de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 4

CAPACIDAD DEL PERSONAL Y EL VALOR REFERENCIAL



Elaboración : Propia

4.1.5 FACTORES INTERNOS DE CONTROL Y LA CONVOCATORIA

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que los factores internos de control prevén posibles observaciones en la etapa de la convocatoria a contratar bienes en la UNHEVAL?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 20 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50% del total.
- 10 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 25% del total encuestado.
- 5 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 12.50%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 7.50%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%.

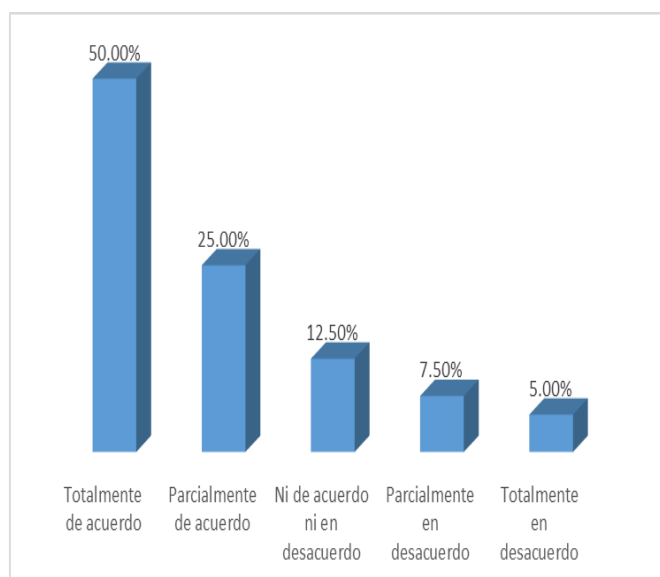
Todas las personas encuestadas consideran que los factores internos de control prevén posibles observaciones en la etapa de la convocatoria a contratar bienes en la UNHEVAL. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 05
FACTORES INTERNOS DE CONTROL Y LA CONVOCATORIA

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	20	50.00%
Parcialmente de acuerdo	10	25.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	12.50%
Parcialmente en desacuerdo	3	7.50%
Totalmente en desacuerdo	2	5.00%
Total	40	100.00%

Fuente: Área de Logística de la UNHEVAL
 Elaboración: Propia

GRAFICO N° 05
FACTORES INTERNOS DE CONTROL Y LA CONVOCATORIA



Elaboración : Propia

4.1.6 FACTORES EXTERNOS DE CONTROL Y EL REGISTRO DE PARTICIPANTES

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que los factores externos de control prevén dificultades en el registro de participantes para el proceso de selección en la UNHEVAL?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 16 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 40% del total.
- 12 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 30% del total encuestado.
- 8 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 20%.
- 2 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 5%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

La mayoría de los participantes respondieron “totalmente de acuerdo”, factores externos de control prevén dificultades en el registro de participantes para el proceso de selección en la UNHEVAL. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

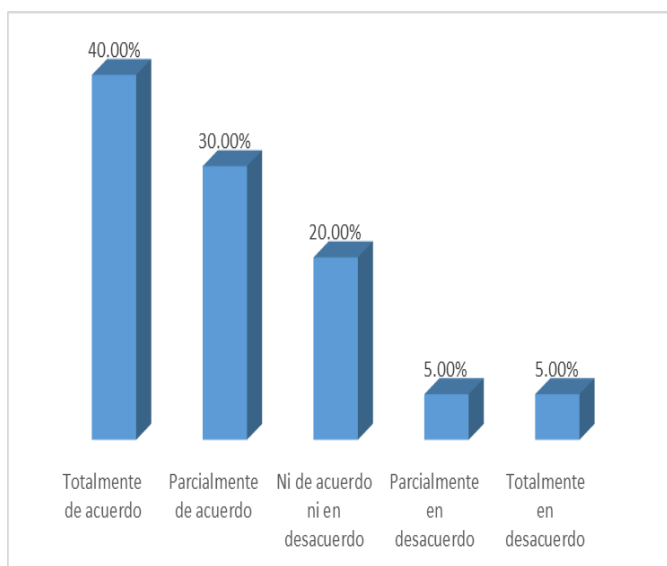
CUADRO Nº 06
FACTORES EXTERNOS DE CONTROL Y EL REGISTRO
DE PARTICIPANTES

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	16	40.00%
Parcialmente de acuerdo	12	30.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	20.00%
Parcialmente en desacuerdo	2	5.00%
Totalmente en desacuerdo	2	5.00%
Total	40	100.00%

Fuente: Área de Logística de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

GRAFICO Nº 06
FACTORES EXTERNOS DE CONTROL Y EL REGISTRO
DE PARTICIPANTES



Elaboración : Propia

4.1.7 GESTIÓN DEL CAMBIO EN LAS CONSULTAS Y OBSERVACIONES

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, que la gestión de cambio en el control interno prevé consultas y observaciones en las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 15 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 37.50% del total.
- 9 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 22.50% del total encuestado.
- 8 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 20%.
- 4 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 10%
- 4 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 10%

En concordancia con el ítem anterior, la mayoría de encuestados manifestaron estar de acuerdo con que la gestión de cambio en el control interno prevé consultas y observaciones en las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL. Hubo algunos encuestados que respondieron ni de acuerdo ni en desacuerdo y otros que respondieron en desacuerdo.

CUADRO N° 07

GESTIÓN DEL CAMBIO EN LAS CONSULTAS Y OBSERVACIONES

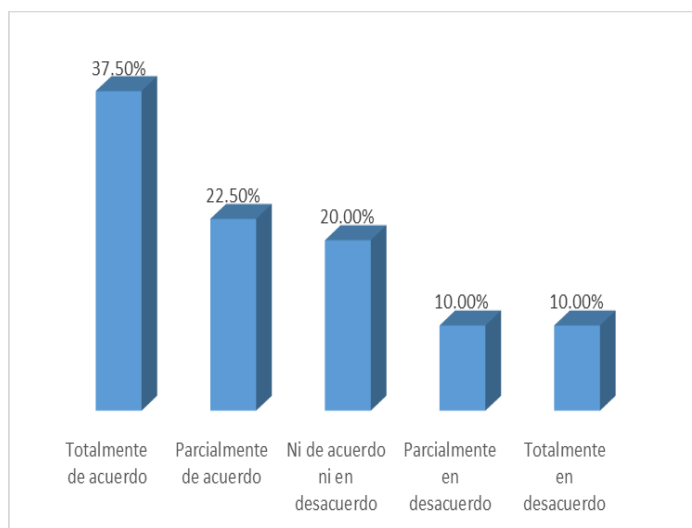
Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	15	37.50%
Parcialmente de acuerdo	9	22.50%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	20.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	10.00%
Totalmente en desacuerdo	4	10.00%
Total	40	100.00%

Fuente: Área de Logística de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 07

GESTIÓN DEL CAMBIO EN LAS CONSULTAS Y OBSERVACIONES



Elaboración : Propia

4.1.8 ANÁLISIS DE LA DIRECCIÓN Y LA EJECUCIÓN DE CONTRATOS

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que el análisis efectuado por la dirección de los procesos de selección conlleva a la Ejecución Contractual con los proveedores en la UNHEVAL?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 14 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 35% del total.
- 10 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 25% del total encuestado.
- 10 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 25%.
- 3 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 7.50%
- 3 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 7.50%

De acuerdo a los resultados que se muestran, la mayoría de participantes señalaron estar “totalmente de acuerdo”, con que el análisis efectuado por la dirección de los procesos de selección conlleva a la ejecución contractual con los proveedores en la UNHEVAL. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros que se mostraron en desacuerdo.

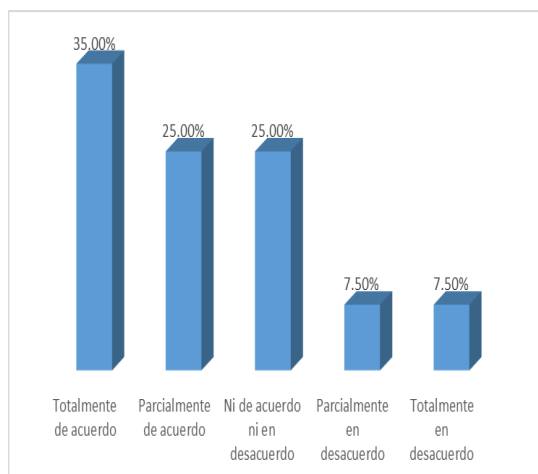
CUADRO Nº 08
ANÁLISIS DE LA DIRECCIÓN Y LA EJECUCIÓN DE
CONTRATOS

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	14	35.00%
Parcialmente de acuerdo	10	25.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	25.00%
Parcialmente en desacuerdo	3	7.50%
Totalmente en desacuerdo	3	7.50%
Total	40	100.00%

Fuente: Área de Logística de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

GRAFICO Nº 08
ANÁLISIS DE LA DIRECCIÓN Y LA EJECUCIÓN DE
CONTRATOS



Elaboración : Propia

4.1.9 CONTROLES FÍSICOS Y LA EJECUCIÓN DE PRESTACIONES

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que los controles físicos de documentos conllevan a la ejecución de contratos de prestaciones de servicios en la UNHEVAL?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 13 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 32.50% del total.
- 12 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 30% del total encuestado.
- 10 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 25%.
- 4 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 10%
- 1 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 2.50%

Con respecto a la interrogante planteada, los participantes adujeron estar de acuerdo con que los controles físicos de documentos conllevan a la ejecución de contratos de prestaciones de servicios en la UNHEVAL

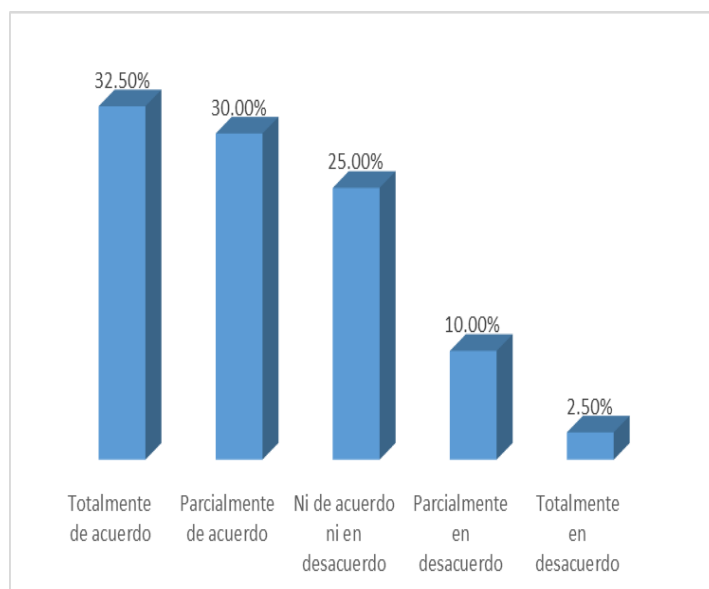
CUADRO N° 09
CONTROLES FÍSICOS Y LA EJECUCIÓN DE
PRESTACIONES

Alternativa	Total, Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	13	32.50%
Parcialmente de acuerdo	12	30.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	25.00%
Parcialmente en desacuerdo	4	10.00%
Totalmente en desacuerdo	1	2.50%
Total	40	100.00%

Fuente: Área de Logística de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 09
CONTROLES FÍSICOS Y LA EJECUCIÓN DE
PRESTACIONES



Elaboración : Propia

4.1.10 LOS INDICADORES DE RENDIMIENTO Y LOS PLAZOS DE DURACIÓN

Interrogante:

¿Está de acuerdo usted, con que los indicadores de rendimiento en las contrataciones y adquisiciones conllevan a determinar los plazos de duración de los bienes en la UNHEVAL?

Interpretación:

Del total de personal encuestado, 40 personas, se obtuvo los siguientes resultados:

- 12 respondieron “totalmente de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 30% del total.
- 14 respondieron “parcialmente de acuerdo”, quienes fueron el 35% del total encuestado.
- 7 respondieron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo”, que sumaron el 17.50%.
- 5 respondieron “parcialmente en desacuerdo” los cuales alcanzaron el 12.50%
- 2 respondieron “totalmente en desacuerdo” los que sumaron el 5%

Como última interrogante la mayoría de encuestados manifestaron estar totalmente de acuerdo con que los indicadores de rendimiento en las contrataciones y adquisiciones conllevan a determinar los plazos de duración de los bienes en la UNHEVAL. Hubo una minoría de encuestados que manifestaron no estar de acuerdo y otros se mostraron en desacuerdo.

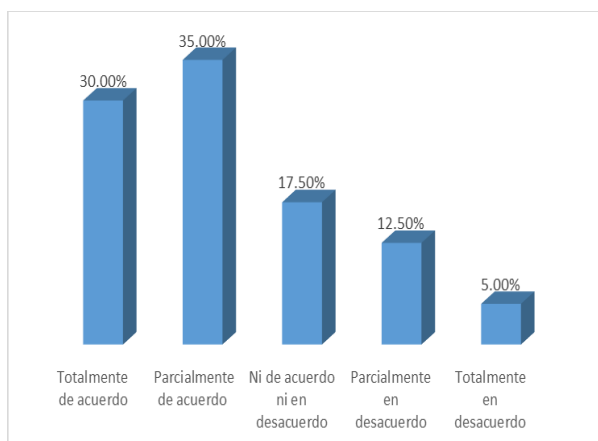
CUADRO N° 10
LOS INDICADORES DE RENDIMIENTO Y LOS
PLAZOS DE DURACIÓN

Alternativa	Total Parcial	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	12	30.00%
Parcialmente de acuerdo	14	35.00%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	17.50%
Parcialmente en desacuerdo	5	12.50%
Totalmente en desacuerdo	2	5.00%
Total	40	100.00%

Fuente: Área de Logística de la UNHEVAL

Elaboración: Propia

GRAFICO N° 10
LOS INDICADORES DE RENDIMIENTO Y LOS
PLAZOS DE DURACIÓN



Elaboración : Propia

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 CONTRASTACIÓN CON LOS REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

BOCANEGRA R. (2014)

El Autor concluye:

1. Se determinó que el control interno influye significativamente sobre los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad Distrital de José Crespo y Castillo –Leoncio Prado, toda vez que se obtuvo un 95.40% de porcentaje que representa el nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con la adecuada aplicación del control interno que deben efectuar los funcionarios y/o servidores de la Entidad con la finalidad de llevar a cabo procesos de selección con criterios de objetividad y enmarcados en la normativa legal.
2. Se estableció que el componente ambiente de control influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad, por cuanto, se obtuvo un porcentaje de 93% de nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con la promoción de las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, que deben llevar a cabo los miembros de la entidad a fin de generar una cultura de control interno.

3. Se determinó que el componente evaluación de riesgos influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la Municipalidad, toda vez que se obtuvo un 96% de porcentaje que representa el nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad que debe ser aplicado por los funcionarios y/o servidores de la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos
4. Se determinó que el componente actividades de control gerencial influye significativamente en los procesos de selección para ejecución de obras de la municipalidad, por cuanto, se obtuvo un 98% de nivel de influencia de la variable X sobre la variable Y, relacionada con el desarrollo de las políticas y procedimientos que deben ser establecidos por los funcionarios y/o servidores de la entidad con la finalidad de asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que el entorno de control interno propicia una adecuada planificación de las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL.

RAMÍREZ R. (2015)**El Autor concluye:**

1. De acuerdo a las evidencias estadísticas, no existe una relación directa y significativa entre el control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad provincial de Acobamba, Región Huancavelica; ya que el nivel de significancia calculada es $p < .05$ y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman tiene un valor de ,578
2. No existe una relación directa y significativa entre el control interno y la dimensión plan anual de contrataciones en la Municipalidad provincial de Acobamba, Región Huancavelica; ya que el nivel de significancia calculada es $p < .05$ y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman tiene un valor de ,911.
3. No existe una relación directa y significativa entre control interno y la dimensión procesos de selección en el Gobierno Regional de Huancavelica; ya que el nivel de significancia calculada es $p < .05$ y el coeficiente de correlación de Rho de
4. No existe una relación directa y significativa entre el control interno y la dimensión ejecución contractual en el Gobierno Regional de Huancavelica; ya que el nivel de significancia

calculada es $p < .05$ y el coeficiente de correlación de Rho de Spearman tiene un valor de ,260.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que La evaluación de riesgos de control interno prevén las actividades de selección de proveedores en las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL.

ACUÑA LUIS (2015)

El Autor concluye:

1. El control interno es débil e inadecuado en las contrataciones públicas del Gobierno Regional de Junín. Se pudo determinar que no se cumplen los procedimientos de control, las funciones en el desarrollo de sus actividades, falta comunicación al personal de las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento, el personal es contratado por recomendaciones, falta capacitación y sin experiencia en el área, así mismo se evidencia que los funcionarios y servidores públicos no aplican y desconocen las normativas de control interno. Es por ello que el control interno influye positivamente en la eficiente la gestión.
2. Se analizó que las teorías de control interno, como la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control, la ley de control interno en el Estado y las normas generales de control

gubernamental, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en el proceso de contratación y en las actividades que se realizan en el área de abastecimiento del Gobierno Regional de Junín.

3. El Gobierno Regional de Junín, no cuentan con medios de gestión de sus operaciones para alcanzar sus objetivos. En almacén existe inadecuada asignación de tareas ya que el almacenero es quien se encarga de recepcionar, verificar, internar, ubicar, registrar y custodiar los bienes ingresados, así como también debe realizar la toma de inventario en forma periódica.

Los resultados obtenidos confirman la hipótesis planteada que las actividades de control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes conllevan a la ejecución contractual con los proveedores en la UNHEVAL

5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

HIPÓTESIS ALTERNA

El fortalecimiento del control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017.

HIPOTESIS NULA

El fortalecimiento del control interno no mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017.

EL CONTROL INTERNO Y LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO

VARIABLES	ESCALA				
	5	4	3	2	1
	a	b	c	d	e
1. EL CONTROL INTERNO Y LAS CONTRATACIONES	20	5	10	3	2
2. HONRADEZ EN EL CONTROL Y LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS	15	10	10	2	3
3. VALORES ÉTICOS Y LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA	14	12	10	2	2
4. CAPACIDAD DEL PERSONAL Y EL VALOR REFERENCIAL	16	10	10	2	2
5. FACTORES INTERNOS DE CONTROL Y LA CONVOCATORIA	20	10	5	3	2
6. FACTORES EXTERNOS DE CONTROL Y EL REGISTRO DE PARTICIPANTES	16	12	8	2	2
7. GESTIÓN DEL CAMBIO EN LAS CONSULTAS Y OBSERVACIONES	15	9	8	4	4
8. ANÁLISIS DE LA DIRECCIÓN Y LA EJECUCIÓN DE CONTRATOS	14	10	10	3	3
9. CONTROLES FÍSICOS Y LA EJECUCIÓN DE PRESTACIONES	13	12	10	4	1
10. LOS INDICADORES DE RENDIMIENTO Y LOS PLAZOS DE DURACIÓN	12	14	7	5	2
TOTAL	155	104	88	30	23

H1	a	b	c	d	e	N
O _i	155	104	88	30	23	400
E _i	80	80	80	80	80	400

$$X^2 = 150.175$$

Número de filas (n) = 10

Número de columnas (M) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, gl = 36

El valor crítico de la prueba, considerando 36 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es 50.99846017

Como la $X^2 = 150.175 > \alpha X^2_C = 50.99846017$ entonces se acepta la hipótesis planteada

INTERPRETACIÓN:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se acepta la hipótesis planteada, a la probabilidad de $\alpha = 0.05$, de margen de error.

5.3 CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

5.3.1 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1

HIPOTESIS ALTERNA

El entorno de control interno propicia una adecuada planificación de las contrataciones y adquisición de bienes en la UNHEVAL – Año 2017.

HIPOTESIS NULA

El entorno de control interno no propicia una adecuada planificación de las contrataciones y adquisición de bienes en la UNHEVAL – Año 2017.

EL ENTORNO DE CONTROL INTERNO Y LA PLANIFICACIÓN

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
1. EL CONTROL INTERNO Y LAS CONTRATACIONES	20	5	10	3	2
2. HONRADEZ EN EL CONTROL Y LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS	15	10	10	2	3
3. VALORES ÉTICOS Y LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA	14	12	10	2	2
4. CAPACIDAD DEL PERSONAL Y EL VALOR REFERENCIAL	16	10	10	2	2
TOTAL	65	37	40	9	9

	a	b	c	d	e	N
O _i	65	37	40	9	9	160
E _i	32	32	32	32	32	160

$$X^2 = 69.875$$

Número de Filas (r) = 4

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad α = 0.05

Grado de Libertad, gl = 12

El valor crítico de la prueba, considerando 12 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **21.0260698**

Como la $X^2 = 69.875 > \alpha X^2C = 21.0260698$ entonces se acepta la hipótesis planteada.

5.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2

HIPOTESIS ALTERNA

La evaluación de riesgos de control interno prevé las actividades de selección de proveedores en las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017.

HIPOTESIS NULA

La evaluación de riesgos de control interno no prevé las actividades de selección de proveedores en las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017.

RIESGOS DE CONTROL Y LAS ACTIVIDADES DE SELECCIÓN

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
5. FACTORES INTERNOS DE CONTROL Y LA CONVOCATORIA	20	10	5	3	2
6. FACTORES EXTERNOS DE CONTROL Y EL REGISTRO DE PARTICIPANTES	16	12	8	2	2
7. GESTIÓN DEL CAMBIO EN LAS CONSULTAS Y OBSERVACIONES	15	9	8	4	4
TOTALES	51	31	21	9	8

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	51	31	21	9	8	120
E _i	24	24	24	24	24	120

$$X^2 = 52.83333333$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.50731306**

Como la $X^2 = 52.83333333 > X^2_c = 15.50731306$

entonces se acepta la hipótesis planteada

5.3.3 HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3

HIPOTESIS ALTERNA

Las actividades de control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes conllevan a la ejecución contractual con los proveedores en la UNHEVAL - Año 2017.

HIPOTESIS NULA

Las actividades de control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes no conllevan a la ejecución contractual con los proveedores en la UNHEVAL - Año 2017.

EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN CONTRACTUAL

VARIABLES	ESCALA				
	1	2	3	4	5
	a	b	c	d	e
8. ANÁLISIS DE LA DIRECCIÓN Y LA EJECUCIÓN DE CONTRATOS	14	10	10	3	3
9. CONTROLES FÍSICOS Y LA EJECUCIÓN DE PRESTACIONES	13	12	10	4	1
10. LOS INDICADORES DE RENDIMIENTO Y LOS PLAZOS DE DURACIÓN	12	14	7	5	2
TOTALES	39	36	27	12	6

H1 Opciones	a	b	c	d	e	N
O _i	39	36	27	12	6	120
E _i	24	24	24	24	24	120

$$X^2 = 35.25$$

Número de Filas (r) = 3

Número de Columnas (C) = 5

Probabilidad $\alpha = 0.05$

Grado de Libertad, $gl = 8$

El valor crítico de la prueba, considerando 8 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es **15.5073131**

Como la $X^2 = 35.25 > X^2_c = 15.5073131$ entonces se rechaza la **H₀**

CONCLUSIONES

1. Se concluye que el fortalecimiento del control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017.
2. El entorno de control interno propicia una adecuada planificación de las contrataciones y adquisición de bienes en la UNHEVAL – Año 2017.
3. La evaluación de riesgos de control interno prevé las actividades de selección de proveedores en las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017.
4. Las actividades de control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes conllevan a la ejecución contractual con los proveedores en la UNHEVAL - Año 2017.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que los funcionarios del área de Logística que tienen a cargo llevar a cabo los procesos de selección fortalezcan el control interno orientado a mejorar con transparencia las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL.
2. Se recomienda que el entorno de los funcionarios del área de Logística también esté comprometido con la institución de tal manera que coadyuven a la planificación de las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL.
3. Se recomienda que los funcionarios en general prevén la evaluación de riesgos de control y de esa manera seleccionar al adecuado proveedor de bienes en la UNHEVAL.
4. Se recomienda que los funcionarios del área de Logística en todo momento de las contrataciones y adquisiciones de bienes apliquen el control interno, para arribar finalmente a la ejecución contractual con el proveedor de bienes en la UNHEVAL.

BIBLIOGRAFÍA

DOCUMENTALES

1. **BERNAL, C.** Metodología de la Investigación. Bogotá: Editorial Prentice Hall. 2007
2. **CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA.** Compendio Normativo del sistema Nacional de Control. Lima. Gaceta Jurídica Editores.1998.419pp.
3. **CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2014).** Marco Conceptual del Control Interno. Perú.
<http://www.aulacontable.com/liquidacion-financiera-de-obras-publicas/>
4. **MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS >** Estadísticas Fiscales Ejecución Presupuestaria
5. <https://www.mef.gob.pe/es/presupuesto-del-sector-publico/ejecucion-presupuestal>}
6. **MAIRENA A. (2017)** Administración Gubernamental
7. **MEZA P. (2017)** Administración Gubernamental
8. **PEDROZA, A. (2006)** Comentarios a la nueva Ley y Reglamento de Contrataciones y Adquisiciones del Estado / Lima: Marketing Consultores, 2006.
9. **CASTILLO, A. y CHAPI J. (2006)** Contrataciones y adquisiciones del Estado. Nuevo Texto Único

Ordenado y su Reglamento. Edición revisada y ampliada. (febrero 2006.). FECAT, 2006.- 788p.

TESIS:

1. **BOCANEGRA R. (2014) LEY DE CONTRATACIONES Y SUS EFECTOS EN EL DISTRITO DE JOSE CRESPO Y CASTILLO – LEONCIO PRADO – 2014.** Para optar el Grado Académico de Doctor en Derecho. Universidad de Huánuco.
2. **RAMÍREZ R. (2015) CONTROL INTERNO Y LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ACOBAMBA, REGIÓN HUANCVELICA, 2015.** Tesis para optar el grado académico de maestra en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo
3. **ACUÑA LUIS (2015) CONTROL INTERNO PARA UNA EFICIENTE GESTIÓN EN LAS CONTRATACIONES PÚBLICAS DEL GOBIERNO REGIONAL DE JUNÍN TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE: CONTADOR PÚBLICO HUANCAYO – PERÚ 2015**

ANEXOS

ANEXO N° 1

ENCUESTA

INSTRUCCIONES:

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación sobre **FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE BIENES EN LA UNHEVAL AÑO – 2017**; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

- 1. ¿Está de acuerdo usted, con que el fortalecimiento de control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

- 2. ¿Está de acuerdo usted, con que la honradez en el entorno de control propicia una adecuada planificación de las especificaciones técnicas de los bienes a comprar en la UNHEVAL?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

3. **¿Está de acuerdo usted, que los valores éticos de control interno propician en la etapa de planificación elaborar los Términos de Referencia de los bienes a comprar en la UNHEVAL?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

4. **¿Está usted de acuerdo que el entorno de control mide la capacidad del personal al momento de establecer el valor de los bienes a comprar en la UNHEVAL?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

5. **¿Está de acuerdo usted, con que los factores internos de control prevén posibles observaciones en la etapa de la convocatoria a contratar bienes en la UNHEVAL?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

6. **¿Está de acuerdo usted, con que los factores externos de control prevén dificultades en el registro de participantes para el proceso de selección en la UNHEVAL?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

7. **¿Está de acuerdo usted, que la gestión de cambio en el control interno prevé consultas y observaciones en las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

- 8. ¿Está de acuerdo usted, con que el análisis efectuado por la dirección de los procesos de selección conlleva a la Ejecución Contractual con los proveedores en la UNHEVAL?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

- 9. ¿Está de acuerdo usted, con que los controles físicos de documentos conllevan a la ejecución de contratos de prestaciones de servicios en la UNHEVAL?**

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

10. ¿Está de acuerdo usted, con que los indicadores de rendimiento en las contrataciones y adquisiciones conllevan a determinar los plazos de duración de los bienes en la UNHEVAL?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

**ANEXO N° 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA**

TITULO: FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE BIENES EN LA UNHEVAL AÑO – 2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p>General: ¿Cómo es que el fortalecimiento del control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017?</p>	<p>General: Analizar cómo es que el fortalecimiento del control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017</p>	<p>General: El fortalecimiento del control interno mejora los procesos de contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u> X: Fortalecimiento del control interno <u>VARIABLE DEPENDIENTE</u> Y: Contrataciones y adquisiciones de bienes</p>	
<p>Específicos: a) ¿De qué manera el entorno de control interno propicia una adecuada planificación de las contrataciones y adquisición de bienes en la UNHEVAL – Año 2017?</p>	<p>Específicos: a) Evaluar de qué manera el entorno de control interno propicia una adecuada planificación de las contrataciones y adquisición de bienes en la UNHEVAL – Año 2017</p>	<p>Específicas: a) El entorno de control interno propicia una adecuada planificación de las contrataciones y adquisición de bienes en la UNHEVAL – Año 2017</p>	<p><u>Variables</u> - Entorno de control - Planificación</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Honradez - Valores éticos - Capacidad de personal - Especificaciones técnicas - Términos de referencias - Valor referencial
<p>b) ¿En qué medida la evaluación de riesgos de control interno prevén las actividades de selección de proveedores en las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017?</p>	<p>b) Identificar en qué medida la evaluación de riesgos de control interno prevén las actividades de selección de proveedores en las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017?</p>	<p>b) La evaluación de riesgos de control interno prevén las actividades de selección de proveedores en las contrataciones y adquisiciones de bienes en la UNHEVAL – Año 2017</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación de riesgos - Selección 	<ul style="list-style-type: none"> - Factores internos - Factores externos - Gestión del cambio - La convocatoria - Registro de participantes - Consultas y observaciones
<p>c. ¿Cómo es que las actividades de control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes conllevan a la ejecución contractual con los proveedores en la UNHEVAL - Año 2017?</p>	<p>c) Analizar cómo es que las actividades de control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes conllevan a la ejecución contractual con los proveedores en la UNHEVAL - Año 2017</p>	<p>c. Las actividades de control interno en las contrataciones y adquisiciones de bienes conllevan a la ejecución contractual con los proveedores en la UNHEVAL - Año 2017</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de control - Ejecución contractual 	<ul style="list-style-type: none"> - Análisis efectuados por la dirección - Controles físicos - Indicadores de rendimientos - Ejecución de contrato - Ejecución de las prestaciones - Plazos de duración

NOTA BIOGRÁFICA

CISNEROS ALVARADO, Maribel



DATOS PERSONALES

NOMBRE: MARIBEL
APELLIDOS: CISNEROS ALVARADO
DNI: 73333434
FECHA DE NACIMIENTO: 14/08/1994
DOMICILIO: JR. DANIEL ALCIDES CARRION N° 318 A.
P – HUANUCO – HUANUCO -
HUANUCO
CELULAR: 991650095 - MOVISTAR
E-MAIL: macis1406@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

✎ **Educación primaria**

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
Año : 2001 - 2006
Centro Educativo : N° 32858 I.E.P “Vista Alegre”

✎ **Educación secundaria**

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
Año : 2007 - 2011
Centro Educativo : I.E.E “Nuestra Señora de las Mercedes”

✎ **Educación superior**

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco
Año : 2012 - 2018
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

01/10/2018 – 31/12/2018 Universidad Nacional “HERMILIO VALDIZAN”

AREA : ABASTECIMIENTO

CARGO: AUXILIAR ADMINISTRATIVO

- ✓ Ordenamiento de expedientes de procedimientos de selección 2017 - 2018
- ✓ Foliación de expedientes de procedimientos de selección
- ✓ Registro de expedientes de procedimientos de selección

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en SIGA, SIAF.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Participación en el Seminario “SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA (SIGA) – Huánuco, 2019.
- ✓ Participación en el curso de SISTEMA ERP NTX PRO 360 – EMKHA BUSINESS E.I.R.L. – Huánuco, 2018.

- ✓ Practicas Pre Profesionales “**GOBIERNO REGIONAL HUANUCO**” - Huánuco, 2018.
- ✓ Participación I Seminario Nacional de Contabilidad “Las NIFF en la profesión contable: ASPECTOS CONTABLES, TRIBUTARIOS Y AUDITORIA” – Huánuco, 2016.
- ✓ Participación I CONAPYMES 2016, “Las Pymes: Desafío, Innovación Y Emprendimiento”. CPCC. José Darwin Malpartida Márquez, organizado por **El Colegio De Contadores De Huánuco. - Tingo María**, 2016.

NOTA BIOGRÁFICA

ORIZANO CERCEDO, Tania Marlene

DATOS PERSONALES

NOMBRE: TANIA MARLENE

APELLIDOS: ORIZANO CERCEDO

DNI: 77286792

FECHA DE NACIMIENTO: 11/04/1996

DOMICILIO: JR. ANDRES AVELINO CACERES MZ J LT
6 – HUANUCO – HUANUCO -
HUANUCO

CELULAR: 921890991 - MOVISTAR

E-MAIL: tania.oc96@gmail.com



ESTUDIOS REALIZADOS

✎ Educación primaria

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco

Año : 2002-2007

Centro Educativo : I.E. José Gálvez Egusquiza

✎ Educación secundaria

Lugar : Huánuco – Huánuco – Huánuco

Año : 2008-2012

Centro Educativo : I.E. Milagro de Fátima

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco

Año : 2013-2018

Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

20/08/2018 – 31/12/2018 Universidad Nacional Hermilio Valdizan

AREA: LOGISTICA

CARGO: APOYO ADMINISTRATIVO

- ✓ Elaboración de contratos.
- ✓ Apoyo en el armado de los expedientes de los procesos de contrataciones.
- ✓ Manejo del SIGA.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN -
UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en SIGA, SIAF.

INFORMACIÓN ADICIONAL

- ✓ Participación en la Conferencias magistrales “NIIF- TRIBUTACION – CONTRATACIONES DEL ESTADO – LIDERAZGO” Huánuco, setiembre del 2018
- ✓ Participación en el Curso de “LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO Y SU INTERRELACION CON EL INVIERTE.PE” 18 de junio del 2018
- ✓ Participación en el Seminario “**seguridad y salud en el trabajo**” – GOREHCO- Huánuco, 24 abril 2018
- ✓ Participación en el encuentro Universitario de Tributación y Aduanas 2018 – SUNAT – Huánuco 20 de abril de 2018

- ✓ Participación en el Curso de Actualización Profesional “**SISTEMA INTEGRADO DE GESTION ADMINISTRATIVA-SIGA-ICTEP**” PERU- Huánuco, marzo de 2018
- ✓ Practicas Pre Profesionales “**UNHEVAL**”-Pillco Marca, 20 de abril de 2018
- ✓ Participación al curso taller “**ÉTICA Y CULTURA ORGANIZACIONAL**”- Huánuco, enero del 2018
- ✓ Participación Conferencia Magistral “**Aspectos contables, financieros y auditoria**” y el “**perfil del contador público en la nueva era**”- **UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN** - Huánuco, setiembre del 2017
- ✓ Participación I seminario Nacional de Contabilidad **ASPECTOS CONTABLES Y TRIBUTARIOS** – Huánuco, octubre del 2016
- ✓ Participación I CONAPYMES 2016, **Las Pymes: Desafío, Innovación Y Emprendimiento**. CPCC. José Darwin Malpartida Márquez, organizado **El Colegio De Contadores De Huánuco. - Tingo María, 23 de junio del 2016**

NOTA BIOGRÁFICA

QUISPE CALDERON, SAUL ANTONIO



DATOS PERSONALES

NOMBRES: SAUL ANTONIO
APELLIDOS: QUISPE CALDERON
DNI: 71275195
FECHA DE NACIMIENTO: 26/05/1994
DOMICILIO: JR. 5 DE MAYO S/N URB. CAYHUAYNA
ALTA - PILLCO MARCA - HUANUCO
CELULAR: 924166505
E-MAIL: saul.quispe_94@hotmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

✎ Educación primaria

Lugar : Huariaca – Pasco – Pasco
Año : 2001-2006
Centro Educativo : E.P.M “Mariano Melgar”

✎ Educación secundaria

Lugar : Huariaca – Pasco – Pasco
Año : 2007-2011
Centro Educativo : C.N “San Juan Bautista”

✎ Educación superior

Lugar : Huánuco-Huánuco-Huánuco
Año : 2013-2017
Universidad : UNHEVAL

EXPERIENCIA LABORAL

25/09/2018 – 08/03/2019 “CMAC MAYNAS”

AREA : CREDITOS/NEGOCIOS

CARGO: PROMOTOR DE CREDITOS

- ✓ Encargado de brindar información necesaria al cliente con la única finalidad de vender el crédito.
- ✓ Orientar al cliente con la documentación necesaria para otorgar el crédito solicitado.
- ✓ Dar seguimiento a los prospectos interesados.

24/03/2017 – 24/09/2018 Estudio Contable “C. PROVICSA L&S S.A.C.”

AREA: CONTABILIDAD

CARGO: ASISTENTE CONTABLE

- ✓ Encargado de recibir, examinar y efectuar el registro contable de documentos.
- ✓ Encargado de hacer la declaración del PDT mensual, liquidación de impuestos y envío de libros electrónicos.
- ✓ Encargado de hacer cierres contables de ejercicios anteriores y elaboración de balance general.

FORMACION ACADEMICA

INSTITUCION: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN - UNHEVAL - HUANUCO

NIVEL ALCANZADO: BACHILLER

CARRERA: CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

CONOCIMIENTOS DE INFORMATICA

- ✓ Microsoft Office a nivel intermedio (Word, Excel, Power Point)
- ✓ Conocimientos en programa contable FOXCONT, CONCAR.



"AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
HUÁNUCO-PERÚ



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO

RESOLUCIÓN N° 829-2018-UNHEVAL-FCCyF-D

Cayhuayna, 20 de setiembre de 2018.

VISTO, la Solicitud de fecha 18.SET.2018, **Reg. 2263**, presentada por los egresados Maribel CISNEROS ALVARADO, Saúl Antonio QUISPE CALDERON y Tania Marlene ORIZANO CERCEDO, pidiendo nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de la tesis colectiva;

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Resolución N° 052-2016-UNHEVAL-CEU, del 26.AGO.2016, se proclama y acredita al **Dr. Cayto Didi MIRAVAL TARAZONA**, como Decano de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la UNHEVAL, a partir del 02.SET.2016 hasta el 01.SET.2020;

Que, en mérito al Reglamento de Grados y Títulos, en el Capítulo IV, DE LA MODALIDAD DE TESIS, Artículo 13° refiere: *"El alumno que va a obtener el título profesional por la modalidad de tesis debe presentar, en el último año de estudios de su carrera profesional, el Proyecto de Tesis, con el visto bueno del profesor de la asignatura de tesis o similar, solicitando al Decano de la Facultad el nombramiento de un Asesor de Tesis"*;

Que, con la Solicitud de fecha 18.SET.2018, los egresados en Ciencias Contables y Financieras, señores Maribel CISNEROS ALVARADO, Saúl Antonio QUISPE CALDERON y Tania Marlene ORIZANO CERCEDO, piden nombramiento de Asesor de Tesis para la elaboración de su Tesis Colectiva;

Que, revisado el cumplimiento de los requisitos estipulados en el Reglamento de Grados y Títulos de la UNHEVAL y en el Reglamento Interno de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el Decano de la Facultad considera procedente atender la petición de los recurrentes y dispone el nombramiento del Asesor de Tesis al docente Dr. Alcides Bernardo Tello;

Estando a las atribuciones conferidas al Decano de Facultad de Ciencias Contables y Financieras por la Ley Universitaria N° 30220, y a los reglamentos internos;

SE RESUELVE:

1° **NOMBRAR** al docente Dr. Alcides Bernardo Tello como **ASESOR de TESIS**, de los egresados en Ciencias Contables y Financieras, señores Maribel CISNEROS ALVARADO, Saúl Antonio QUISPE CALDERON y Tania Marlene ORIZANO CERCEDO, encargado de asesorar la elaboración de la tesis colectiva; por lo expuesto en los considerandos de la presente Resolución.

2° **DAR A CONOCER** a las instancias correspondientes y a los interesados.

Regístrese, comuníquese y archívese.




DR. CAYTO DIDÍ MIRAVAL TARAZONA
DECANO

Distribución:

Asesor
Interesados
Archivo

RLC/sec.

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	1 de 2

ANEXO 2

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICAS DE PREGRADO

1. IDENTIFICACIÓN PERSONAL (especificar los datos de los autores de la tesis)

Apellidos y Nombres: QUISPE CALDERON, SAUL ANTONIO
 DNI: 71275195 Correo electrónico: saul.quispe_94@hotmail.com

Teléfonos: Casa - Celular 924166505 Oficina -

Apellidos y Nombres: CISNEROS ALVARADO, MARIBEL
 DNI: 73333434 Correo electrónico: _____

Teléfonos: Casa - Celular 991650095 Oficina -

Apellidos y Nombres: ORIZANO CERCEDO, TANIA MARLENE
 DNI: 77286792 Correo electrónico: tania.oc96gmail.com


Teléfonos: Casa - Celular _____ Oficina -

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado	
Facultad de:	<u>CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</u>
E. P.:	<u>CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</u>

Título Profesional obtenido:

Título de la tesis:

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN		REGLAMENTO DE REGISTRO DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR GRADOS ACÁDEMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES			
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN		RESPONSABLE DEL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UNHEVAL	VERSION	FECHA	PAGINA
		OFICINA DE BIBLIOTECA CENTRAL	0.0	06/01/2017	2 de 2

“FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES EN LA UNHEVAL AÑO-2017”

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor(es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción del Acceso
<input checked="" type="checkbox"/>	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
<input type="checkbox"/>	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica, más no al texto completo

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya(n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso.

Asimismo, pedimos indicar el periodo de tiempo en que la tesis tendría el tipo de acceso restringido:

- 1 año
- 2 años
- 3 años
- 4 años

Luego del periodo señalado por usted(es), automáticamente la tesis pasará a ser de acceso público.

Fecha de firma:

Firma del autor y/o autores:



73333434



56156247