



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El control interno en el proceso de adquisición en la unidad de abastecimiento de la Universidad Nacional Huancavelica, 2021.

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTORAS:**

Cepida Laurente Rocio ([orcid.org/0000-0002-8213-260X](https://orcid.org/0000-0002-8213-260X))

Jurado Crisostomo Elvia ([orcid.org/0000-0002-7121-5928](https://orcid.org/0000-0002-7121-5928))

**ASESOR:**

Mg. Salazar Quispe Víctor Abel ([orcid.org/0000-0003-0142-6604](https://orcid.org/0000-0003-0142-6604))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

A dios por darme salud y fuerzas para afrontar los desafíos de la vida y por haber guiado mi camino por el camino del bien. (Rocio Cepida).

En primer lugar, quiero dedicar el presente trabajo a Dios porque ha estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar. Y en segundo lugar a toda mi familia, quienes me dieron su apoyo incondicional y moral. (Elvia Jurado).

### **Agradecimientos**

A la universidad César Vallejo por darnos la oportunidad y facilidad para obtener nuestro título profesional. A nuestro asesor por el gran soporte brindado durante la elaboración, ejecución y desarrollo de informe final del presente proyecto de investigación.

## Índice de contenido

Carátula .....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimientos .....	iii
Índice de contenido .....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA .....	15
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	15
3.2. Variables y operacionalización.....	16
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis .....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	18
3.5. Procedimientos .....	20
3.6. Método de análisis de datos .....	21
3.7. Aspectos éticos.....	21
IV. RESULTADOS .....	22
V. DISCUSIÓN.....	42
VI. CONCLUSIONES .....	46
VII. RECOMENDACIONES.....	47
REFERENCIAS .....	48
ANEXOS.....	53

## Índice de tablas

Tabla 1: Estadístico de fiabilidad. Control Interno .....	29
Tabla 2: Estadístico de fiabilidad. Proceso de Adquisición .....	29
Tabla 3: Lista de proveedores de la entidad.....	35
Tabla 4: Porcentaje de ambiente de control interno .....	39
Tabla 5: Porcentaje de evaluación de riesgos .....	41
Tabla 6: Porcentaje de actividades de control gerencial.....	42
Tabla 7: Porcentaje de información y comunicación .....	44
Tabla 8: Porcentaje de Supervisión.....	46
Tabla 9: Porcentaje de Actuaciones preparatorias .....	48
Tabla 10: Porcentaje de Fase de selección.....	49

## Índice de gráficos y figuras

Figura 1: Modelo de Especificaciones técnicas UNH .....	31
Figura 2: Modelo de Términos de Referencia UNH .....	32
Figura 3: Porcentaje de Actuaciones preparatorias .....	33
Figura 4: Porcentaje de Fase de selección .....	36
Figura 5: Flujograma del proceso de control interno .....	37
Figura 6: Flujograma de proceso de adquisición .....	38
Figura 7: Porcentaje de ambiente de control interno .....	40
Figura 8: Porcentaje de evaluación de riesgos .....	42
Figura 9: Porcentaje de actividades de control gerencial .....	43
Figura 10: Porcentaje de información y comunicación .....	45
Figura 11: Porcentaje de Supervisión .....	47
Figura 12: Porcentaje de Actuaciones preparatorias .....	48
Figura 13: Porcentaje de Fase de selección .....	50

## Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad, analizar cómo se realiza el Control Interno en el Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021, tipo de investigación fue aplicada con diseño no experimental. La recolección de datos fue a través de una encuesta de 15 trabajadores de la Unidad de Abastecimiento, los datos obtenidos fueron procesados y presentados en tablas y figuras. Los resultados obtenidos en variable control interno dimensión 1: Ambiente de control interno el 66,67% responden afirmativo, el 33,33% negativo, en dimensión 2: Evaluación de riesgo el 66,67% afirmativo el 33,33% negativo, dimensión 3: Actividades de control gerencial el 75,0% afirmativo y el 25,0% negativo, dimensión 4: información y comunicación el 57,14% afirmativo y el 42,86% negativo, en dimensión supervisión el 40,0% positivo y el 60,0% negativo. Por otro lado, en el variable 2, dimensión 1: Actuaciones preparatorias el 100% respondió afirmativo, en dimensión fase de selección el 40,0% afirmativo y el 60,0% negativo. Se concluye, las funciones que ejercen en la Unidad de Abastecimiento se encuentran conforme a ley, lo cual permite que la auditoría por la Oficina de Control sea eficiente.

**Palabras clave:** Control interno, procesos, unidad de abastecimiento, contrataciones públicas.

## **Abstract**

The purpose of this research work is to analyze how the Internal Control is carried out in the Acquisition Process in the Supply Unit of the National University of Huancavelica, in the period 2021, type of research was applied with a non-experimental design. The data collection was through a survey of 15 workers of the Supply Unit, the data obtained was processed and presented in tables and figures. The results obtained in internal control variable dimension 1: Internal control environment 66.67% respond affirmatively, 33.33% negative, in dimension 2: Risk assessment 66.67% affirmative 33.33% negative, dimension 3: Management control activities 75.0% affirmative and 25.0% negative, dimension 4: information and communication 57.14% affirmative and 42.86% negative, in supervision dimension 40.0% positive and 60.0% negative. On the other hand, in variable 2, dimension 1: Preparatory actions, 100% responded affirmatively, in the selection phase dimension, 40.0% affirmative and 60.0% negative. It is concluded that the functions performed in the Supply Unit are in accordance with the law, which allows the audit by the Control Office to be efficient.

**Keywords:** Internal control, processes, supply unit, public contracts.



## I. INTRODUCCIÓN

La Organización de las Naciones Unidas estableció parámetros de Control Institucional a los Estados de todo el mundo debido a una realidad problemática donde cada vez más instituciones presentan fenómenos asociados a la corrupción y otras conductas antiéticas. De igual manera, existen otras Asociaciones que marcan la pauta en cuanto a Sistemas de Control de procesos; del mismo modo, en el Perú existen entidades de Control de actividades para supervisar acciones de logísticas dentro de sus Oficinas de Abastecimientos o Adquisiciones, que como entidad, gubernamental o no gubernamental cuentan con atribuciones, funciones responsabilidades propias de sus actividades. De esta manera, estas instituciones trabajan o destinan ingentes cantidades de recursos, ya sean esto físicos o humanos para evitar mermas. Así, la producción o aspectos de funcionalidad de cada caso no puedan detenerse ya que siempre cuentan con reservas necesarias, especialmente si se trata de contextos en situación de vulnerabilidad o propensas a sufrir embates de la naturaleza (ONU, 2016).

Los actos de corrupción se siguen observando a menudo pese a la existencia de diversas leyes y regulaciones nacionales a las cuales deben someterse y continuar para el proceso de suministro. Es decir, marcos supranacionales implementó medidas contra la corrupción como la Convención Interamericana contra la Corrupción y la Convención de la ONU Contra la Corrupción, por lo cual cada territorio está obligado a consumir ciertos límites o requisitos que permiten afirmar que cuentan con un sistema de contratación, de adquisiciones de bienes y servicios transparentes, equitativos, eficaces y eficientes. No obstante, en la realidad se puede apreciar que todavía no se ha logrado cristalizar en su integridad el método de abasto (OEFA, 2016).

En esta línea, se concibe como necesario llevar a cabo actos de control interno, que no son otros que el conjunto de pautas y procedimientos que buscan que la gestión de una empresa o institución ya sea financiera, administrativa o contable se desarrolle de la forma más segura y eficiente posible (Espinoza, 2013). Por ello, se le conoce como eje o columna central de una entidad u organización, en consecuencia, involucra a todo el personal (Núñez, 2021).

A nivel nacional, se ha observado que existen graves deficiencias en el Sistema de control interno y que esto repercute día con día en la corrupción en el sector público. Como prueba de ello, se puede apreciar los datos recogidos del INEI y CGR, los cuales arrojaron que el problema más grave en el Perú es la corrupción donde se encontró que para el año 2018 los índices arrojaban que este fenómeno se encontraba en un 53,9%, dicha cifra es preocupante y puede ser abordada desde la implementación de un sistema de control eficiente (Poma, 2019).

Por un lado, se han encontrado otras investigaciones como la de Stein en la cual se abordó la problemática del control interno en una institución pública, donde se pudo apreciar un nivel bajo en un 12,5%, un nivel medio en un 82,5% y un nivel alto en un 5% (Arias, 2019). Así también, se recabó la investigación de Cadillo (2017) sobre el control interno en la Sede Central de los Servicios Postales del Perú, el cual encontró que existe un bajo o intermedio nivel de control de los procesos de adquisición.

Por otro lado, en lo referente a la compra de bienes y servicios en la Universidad de estudio se aprecia que el procedimiento se rige como toda entidad pública a lo prescrito en la ley de contrataciones del estado. Dicha ley refiere que toda entidad u organización se encuentra en la facultad de llevar a cabo contratos a través de las siguientes modalidades: licitación pública, concurso público, adjudicación simplificada, subasta inversa electrónica entre otros contemplados en la reglamentación vigente. Estos procesos se tienen que llevar a cabo sobre principios que forman parte de toda contratación con las diferentes entidades, así como los convenios mundiales y tratados que involucren contenidos de contrata pública. En relación a ello, la Unidad en estudio viene siendo responsable de llevar a cabo el Sistema de Suministro de bienes y servicios de la Universidad teniendo como parte de sus funcionalidades planear, comprobar y mantener el control de la prestación de bienes y servicios según las necesidades de la organización (Reglamento de Organización y Funcionalidades - UNH, 2021)

La Unidad de Abastecimiento para contratación de personal bajo el sistema gremial de Servicios No Particulares “Terceros” considera dentro de los Términos de referencia

algunos requisitos y puede restringir a algunos postulantes debido a los factores de inclusión que considera la institución. Este factor es importante dentro de cualquier organización ya que facilita el control de procesos y no se expone el proceso de cotización a diversas situaciones erróneas o deficitarias. En dicha medida es fundamental decidir mecanismos, órdenes y métodos de control interno que apoyen en la preparación de especificaciones técnicas y TDR - términos de referencia deben de caracterizarse por la transparencia y viabilidad de acuerdo al marco de ley de contrataciones del estado.

En consecuencia, este estudio formuló como **problema general**: ¿Cómo se realiza el Control Interno en el Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021? Frente a eso tenemos **problemas específicos** los cuales son: A) ¿Cómo se realiza el control interno en la fase de actuaciones preparatorias dentro de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021? B) ¿Cómo se realiza el control interno en la fase de selección dentro de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021?

El presente análisis tiene como fin investigar sobre la existencia de un ambiente de control interno que haga posible la optimización del proceso de compra de un espacio de estudios superiores en la región Huancavelica - UNH. De modo que, se tiene como posibilidad asegurar a la justificación teórica ya que se implementó este trabajo sobre las bases de la teoría de administración de las contrataciones, la ética en la gestión pública, teoría en el conveniente control interno, los cuales sustentan la iniciativa y puede sustentar otras investigaciones a futuro que consideren las oportunidades y limitaciones de la presente investigación. De otro lado, como justificación práctica, este trabajo de indagación se solidifica por el alcance en cuanto al conocimiento del control interno en los procesos de compra de entidades universitarias del estado. Los resultados del presente análisis han servido para comprender y hacer recomendaciones para mejorar la problemática encontrada. Esta averiguación muestra como justificación metodológica la iniciativa de aparatos comprobados y validados que han servido como precedentes para futuras indagaciones a

desarrollarse en la Universidad Nacional de Huancavelica, así como otras instituciones universitarias. Mientras tanto que como justificación social se tuvo en cuenta las fuentes de oportunidades que se pueden extraer de esta investigación para mejorar los procesos de compra en universidades públicas.

Esta investigación planteó como **objetivo general**: Analizar cómo se realiza el Control Interno en el Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021. Frente a eso tenemos **objetivos específicos** los cuales son: A) Describir cómo se lleva a cabo el control interno en la fase de actuaciones preparatorias dentro de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021. B) Describir cómo se lleva a cabo el control interno en la fase de selección dentro de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

### **Como antecedentes internacionales se encontró:**

Loasiga (2017), menciona en su estudio titulado “evaluación del control interno en el proceso de adquisiciones de la fundación nuestros propios pequeños hermanos nicaragua en el año 2016” cuya finalidad ha sido apreciar los indicadores de Control Interno al amparo del COSO 2013 en el Proceso de Adquisiciones de una Fundación en Nicaragua para el año 2016, cuya metodología de averiguación sugiere a la misma como de tipo detallada conducida por medio de procesos de observación continua en el lugar, afirmada bajo una detenida revisión documental y bibliográfica. Se consideró como población para este análisis al personal que labora en el departamento de adquisiciones en la Fundación se obtuvo como resultado luego de la revisión de expedientes la caracterización de controles débiles e insuficientes, en donde el creador ofrece rediseñar aquellos procesos en funcionamiento por medio de la iniciativa de una guía de métodos para adquisiciones, lo cual permite obtener un soporte en el trascurso de ocupaciones que paralelamente incrementa la efectividad, eficacia y la productividad económica en la organización. Llegando a la conclusión que los manuales de adquisiciones son relevantes para toda clase de organización debido a que dichos ayudan a que se pueda una más grande eficiencia de aquellos recursos financieros y humanos, debido a que secundan la estandarización de los procesos y la conservación del entendimiento obtenido por nuestra organización.

Ulloa (2018), menciona como parte de su investigación titulado “Control interno a los procesos de contratación pública y su incidencia en el funcionamiento operativo de los requerimientos en una compañía municipal en el lapso 2016-2017”, el cual tuvo objetivo valorar la incidencia del control interno con base a los procesos de contratación estatal en la gestión operativa de los requerimientos en una organización municipal para el lapso 2016-2017, cuya metodología menciona que la averiguación es de tipo exploratoria y explicativa debido que se buscó hacer una especificación vasta del objeto de indagación por medio de un acercamiento a lo ocurrido en torno al problema

investigado; esto permitió establecer criterios según las razones y efectos acontecidos a lo largo de la indagación, donde se obtuvo como resultado; al hacer la prueba del grado de confianza a un 50.00% valorado como bajo, y un grado inherente de peligro de 50.00% valorado como elevado, donde debido a su valoración se aplicó un enfoque sustantivo en el cual se constató la aplicación de los métodos, conforme con la normatividad de control interno y se alcanzó la Conclusión de que el Régimen Autosuficiente Descentralizado Municipal del Cantón Montalvo, llegó a revisar y evaluar el seguimiento interno en procesos de contrata en la gestión operativa de requerimientos y se alcanzó identificar carencias en el desarrollo del monitoreo interno, de igual manera no se cumplió con el proceso de contratación en cada una de los periodos como por ejemplo la fase preparatoria, fase precontractual, etapa contractual, y la fase de ejecutoria.

Cochea (2013), en su trabajo de averiguación titulado “El control interno de bienes y la administración administrativa de la Organización Municipal de Creación Vial (Emuvial E.P.) lapso 2012-2013”, cuyo objetivo general ha sido apreciar la aplicación de la normativa de control interno de bienes, por medio de la revisión de indicadores para que apoyen a entablar la efectividad, eficacia y economía administrativa en la mencionada Compañía Emuvial E.P. en el transcurso del lapso 2012-2013. Para este análisis los estudiosos definieron como metodología el desarrollo de un análisis detallado por medio de la revisión bibliográfica además de un trabajo de campo y del mismo modo se emplearon técnicas e artefactos como por ejemplo encuesta y entrevista que permitió recolectar información elemental y adecuada arrojando como resultado de la indagación el costo de chi cuadrado igual a 6,84 este costo es mayor a la teórica al igual 1 al 95% igual 3.84 lo cual implica que la conjetura planteada en la averiguación es aplicable a la población estudiada. Llegando a la conclusión de que la premisa formulada es aceptada como verdadera diciendo esta sobre la aplicación del Control Interno de bienes influye en la Administración de la Organización Emuvial E.P”

### **Como antecedentes nacionales se encontró:**

Rivera (2020) en su investigación titulado “Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres - San Martín 2019”, con el objetivo general de implantar la interacción del control interno con el proceso de adquisición y contrata de una entidad municipal provincial. La metodología usada se muestra para este análisis por medio de un enfoque cuantitativo detallado a través del diseño no empírico de corte transversal correlacional, donde se obtuvo como muestra constituida a 45 burócratas del área logística. Y cuyo resultado obtenido muestra el índice Rho de Spearman es 0,830 con un grado de significancia de 0,000 y un grado de confianza del 95 % El índice Rho de Spearman es 0,830 un grado de significancia de 0,000 y un grado de confianza del 95 % y llegando a la conclusión de que la administración de la mencionada municipalidad provincial, presenta una interacción positiva significativa en medio de las cambiantes de monitoreo interno, procesos de compras y contratos con el Estado.

Chávez (2019), en su investigación titulada: “El control interno y su predominación en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el régimen regional de Áncash, 2017”, con el objetivo del determinar el efecto del control interno en el Proceso de Contrataciones y Compras del Estado en la Zona Áncash, 2017. Este trabajo expone como parte de su metodología este análisis es de tipo cuantitativo, grado detallado y de diseño no empírico, el instrumento utilizado es una encuesta, la población del cuestionario es de 17 trabajadores gubernamental Regional Áncash. Donde se obtuvo como resultados que el 71% llegó a cumplir con la etapa de ejecución, el 88% dijo que los burócratas tenían responsabilidades asignadas, el 71% comentó que habían métodos para capturar y reportar cambios en tiempo y forma, mientras que el 88% de los administrativos menciono que sus labores y responsabilidades fueron encargadas a diversas personas, así mismo el 71% mencionó a los burócratas se encontraban involucrados de cómo se vincula la información, el 88% dijo que se tienen que tener en cuenta cláusulas anticorrupción para los contratistas para que logren hacer bien su trabajo, el 71% plantea que existe documentación presentada para la firma de contrato y se revisan de forma transparente. Se alcanzó la conclusión de como gracias al control

interno hay un efecto positivo en la indagación desarrollada, debido a que el proceso de selección se hizo de forma transparente al instante de utilizar aspectos relacionados al control interno. Y determinaba aquella proporción de recursos gastados, como se hacía y donde se hacía conforme con la convocatoria de la agencia.

Ramírez (2017), realizó un trabajo de investigación llamada “Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, zona Huancavelica, 2015”, con el objetivo de identificar como se relaciona el control interno y los procesos de adquisición y contratación del Municipio de Acobamba, Zona Huancavelica, a lo largo del año 2015. El presente trabajo de averiguación menciona en su metodología que el tipo de averiguación según su objetivo es sustantiva, diseñada no empírico, de correlación cruzada, procedimiento cuantitativo; diseño no empírico. También se consideró como parte de la población a 51 individuos entre el back office y los servidores del organismo de control institucional y/o ayudantes para la recolección de datos. La tecnología usada para el recojo de información fue una encuesta mientras que la herramienta para recoger datos fue cuestionario, el cual se obtuvo como resultado usar el coeficiente o técnica rho de Spearman ayudan a identificar la no existencia de una interacción significativa ni directa en medio de las cambiantes de análisis, teniendo también como grado de significancia un valor correlativo alto ( $r = -0.92$ ,  $p = 0.000 < 0.05$ ), lo cual supone que los resultados del control interno encontrado a lo largo de los contratos y las adquisiciones se resumieron con un 92 % de certeza. Donde se alcanzó la conclusión que los controles internos no se relacionaron directamente y de manera relevante con el proceso de contratación y compra de una entidad municipal en la provincia de Acobamba, ha sido negativo ( $\rho = -0.92$ ) y relevante ( $p = 0.000$ ) en el proceso de contratación y compra.

Después que presentamos los antecedentes, procedimos a detallar las bases teóricas relacionados al tema de investigación

Es necesario que, en el desenvolvimiento del servicio público, todas las entidades tengan control sobre sus actividades, con la finalidad de evitar el desorden, malos



entendidos y promover una cultura organizacional basada en la transparencia. El control interno, según lo expresado por la Contraloría General de la República (2016) es un sistema que permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica”.

De acuerdo a Condezo y Cristóbal (2018), el control interno pertenece a un sistema con herramientas muy potentes en la gestión de la administración, contribuyendo a la eficiencia y eficacia de la gestión, siendo ello seguido por los enunciados sobre la cadena de valor, los objetivos claros y el cumplimiento de resultados. Es por ello que este sistema contiene una evaluación permanente de la vigencia sobre el plan de estrategia de la institución, logrando resultados que puedan ser medidos y cuantificados.

Si esto es evaluado desde la perspectiva del Ministerio del Medio Ambiente (2017), el sistema de control interno llega a ser un organismo cuya finalidad de controlar internamente la actividad de las entidades públicas, logrando que se haga factible la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

Además de esto, el sistema de control es una consecuencia inevitable de la modernización, globalización del aspecto económico y competencia dentro del entorno de la organización, por lo que se diseña, aprueba e implementa una serie de procedimientos del control interno cuyo objeto final es el aseguramiento en lo referido a la conducción del orden teniendo propósitos inevitables de la gestión pública (Serrano, et al., 2018).

El Consorcio de Investigación económica y social (2018) considera que:

El concepto de control interno, su naturaleza y su relación con el control externo, tiene definiciones previas aprobadas por la Ley N.º 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; Ley N.º 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y demás normas asociadas que

establecen definiciones que son necesarias para una comprensión más adecuada del contexto peruano (p. 11).

Sobre esto, se puede señalar que el control interno siempre va ligado a definiciones normativas eficientes.

En lo referido al proceso de adquisición, este es un desglose de las contrataciones del Estado mismas, puesto que todo lo que se refiere a la adquisición de bienes y servicios va ligado a la necesidad de que Estado satisfaga todos los intereses de la población en particular (Castromonte, 2004).

Es común que las contrataciones del Estado se rijan por procesos formales, puesto que es un hecho solemne en sí mismo el que deba la entidad ser cuidadosa con el tesoro público, para que su gasto no sea un mal gasto sino algo fructífero y productivo para la sociedad (Marce, 2010).

Mamani, et al. (2020) señalan que el objeto de las contrataciones del Estado plantea que toda norma debe ser guiada en base a dinero de los contribuyentes en todo intercambio ejecutado por la entidad correspondiente del sector público, de tal modo que se efectúe siempre con acierto y condiciones de mejora en cuanto a la calidad y el precio.

Según (La Contraloría General de la República, 2014), El sistema de control interno como variable se dimensiona en ambiente de control, evaluación de riesgo, comunicación e información, supervisión de actividades, procesos y control de supervisión, **Ambiente de control interno** la Contraloría General de la República (2014) afirma que: La supervisión es esencial para un buen control interno. Es importante destacar que el entorno de control permite una mejor implementación de los controles internos, y el espacio de control aborda principios fundamentales como la integridad y la ética en las funciones públicas y privadas. **Evaluación de riesgos** la (La Contraloría General de la República, 2014) nos dice que: “Los riesgos pueden conducir a eventos negativos en el logro de los objetivos. La evaluación de riesgos se refiere a un proceso permanente para que una entidad esté preparada para enfrentar tales eventos.” Esta dimensión incluye la focalización, identificación y medición de los

riesgos que afectan las funciones de los miembros del control interno. **Actividades de control gerencial** la (La Contraloría General de la República, 2014) afirma: Las acciones de control son políticas y procesos que reducen el riesgo que un objetivo puede ocasionar. Deben ser adecuadas y seguir evolucionando según el plan durante un período determinado." En este sentido, los aspectos relacionados con las medidas de control se establecen como medidas preventivas y controles de seguimiento, mientras que las medidas correctoras mejoran la gestión. **Información y comunicación** la Contraloría General de la República (2014) señala que: Las investigaciones básicas permiten la función de dirigir los controles internos para respaldar mejores resultados. La gerencia utiliza estos datos para respaldar las operaciones de los miembros del control interno. En un marco de comunicación, esto es fundamental en dos sentidos. El primero se refiere a la comunicación interna, que conduce a una gestión fluida en cada una de sus acciones y procesos, y el segundo se refiere a la comunicación externa, que se orienta al flujo de información de los actores externos y promueve el buen desarrollo del control. y **Supervisión** (La Contraloría General de la República, 2014) como señala: "Las actividades de fiscalización del control interno se refieren al conjunto de actividades de control que se incorporan a los procesos y operaciones de fiscalización o seguimiento de una entidad con el propósito de mejorar y evaluar". Es muy importante que todo sistema de control sea evaluado para determinar su nivel de efectividad y poder construir mecanismos para mejorar.

Dialogar de compras de un bien y un servicio es dialogar sobre la (Ley de Contrataciones del Estado - ley N° 30225 El Peruano, 2019), menciona sobre esta Ley que tiene por objeto producir reglas tendientes a optimizar el costo de todo recurso público invertido así mismo debe facilitar el proceso en la contratación de un bien, servicio u obra a través de un enfoque basado en administración por resultados, teniendo como fin de que dichos logren ser implementados en tiempo y forma bajo las una óptima condición de costo y calidad, lo cual permitirá consumir con el objetivo público y afecten de manera benéfica en la situación de vida de los habitantes, esta ley sugiere como principios a los que se someten las contrataciones públicas a los

próximos: La independencia de competencia, incluida la independencia de los proveedores en el supuesto de los contratos que hacen Acceso y colaboración, evitando requisitos y trámites costosos e innecesarios. Equidad de trato, todos tienen que tener la misma posibilidad de hacer positiva su oferta, la realidad de un privilegio o virtud, por lo cual queda prohibido tratar de forma discriminante manifiesta o encubierta. Transparencia, proporcionando información entendible y consistente, que posibilite a los proveedores entender cada una de los periodos de la contratación, garantizando la independencia de competencia y la contratación en situación de equidad relación objetiva e igualitaria. Publicidad, los procesos para las contrataciones deberán hacerse públicos y difundirse con el propósito de impulsar la independiente y positiva competencia y facilitar la supervisión y control de procesos para la contrata. Para concursar, las formas para contratar deberían integrar condiciones para la competencia positiva y la obtención de las propuestas más favorables para saciar el interés público que se encuentra ligado a la contrata. La efectividad y eficiencia, dentro de las formas de contrata y las elecciones a tomar en cuenta como parte de su ejecución, deberán orientarse a la consecución de las metas, fines y objetivos de una organización, primando sobre las formalidades no fundamentales para garantizar la efectividad y puntualidad de los mismos, conveniente satisfacción de objetivos públicos, bajo estándares de calidad y la utilización correcta de los medios públicos. Vigencia tecnológica, garantiza que un bien, servicio u obra tiene que juntar especificaciones de calidad técnica y modernas, correctas a fin de su positiva ejecución y cumpliendo los objetivos públicos en un plazo definido y previsible, con probabilidad de adecuación, adhesión y transformación a medida que progresa la tecnología y la ciencia. Se estima que la Sostenibilidad Social y Ambiental, incluye las reglas y prácticas en el diseño y desarrollo de las compras públicas contribuyendo a la custodia ambiental y social, así como al desarrollo humano. La igualdad, estima los intereses y derechos de las piezas tienen que conservar una interacción razonable de reciprocidad y proporcionalidad. Totalidad, en cualquier fase del proceso de contratación, el comportamiento de los competidores se guía por la honestidad y autenticidad para eludir cualquier conducta indebida, la cual tendrá que ser denunciada

a las autoridades a quienes compete el asunto de algún modo una vez que se genere y esta debería ser conveniente y directa.

Esta ley involucra como parte de su espacio para su implementación a las universidades públicas, así como otras instituciones. Todo proceso de contrata debes de considerar como fases o etapas: Actuaciones preparatoria, Fase de selección y la Fase de ejecución. Actuaciones preparatorias, es la etapa en que el área beneficiaria solicita la contratación de un bien, un servicio o una obra pública, y tiene la responsabilidad de plantear una especificación técnica, términos de referencia o documentos técnicos, y requiere calificar, respectivamente; así mismo justifica el propósito público del contrato. La fase de selección, que permite a la entidad proceder a la selección de los licitadores que prestarán sus servicios o bienes, en base al puntaje obtenido se procede a seleccionar la mejor oferta para otorgar la buena pro y en consecuencia concluye el proceso de selección. Etapa de ejecución, en la que se establece que la contratación debería formalizarse documentariamente y ajustarse a la estructura contenida en el documento del proceso de selección, con respectiva modificación aprobada por la organización en la misma etapa. Como parte del presente estudio nos centraremos en el desarrollo de la fase de actuación preparatoria y la fase de selección.

En Acción Preparatoria (Ley de Contrataciones del Estado - ley N° 30225 El Peruano, 2019), nos indica que el área beneficiaria presenta una solicitud para contratación de un bien, servicio u obra, y tiene como responsabilidad desarrollar la especificación técnica, el término de referencia o documentos técnicos, adecuadamente, y detalles de calificación; así mismo a la justificación del fin público del contrato. La especificación técnica, término de referencia o documentos técnicos debe formularse por el área beneficiaria de manera precisa y objetiva, alternativamente puede formularse por el contratista y aprobada por el área beneficiaria. La especificación técnica, término de referencia o documento técnico anterior deben permitir el acceso a las formas de contrata en las mismas condiciones y no tener como objeto obstaculizar el mismo ni causar perjuicio a la competencia.

El método de contrata establece como procedimiento para seleccionar a través del cual (Ley de Contrataciones del Estado - ley N° 30225 El Peruano, 2019), menciona que esta fase involucra el desarrollo de actividades como: convocatoria, registro de participantes, formulación de consultas y observaciones, absolución de consultas y observaciones, presentación de ofertas, admisión, calificación, evaluación y culmina con el otorgamiento de la buena pro. La entidad podría contratar a través de: Licitaciones públicas, esta se emplea a fin de contratar un bien u obra. Los Concursos públicos, permite la contrata de un servicio. Adjudicaciones simplificadas, permite la contrata de un bien y servicio, a excepción del servicio prestado por consultores personales, y para ejecutar una obra, donde el valor calculado o de referencia, en su caso, debe encontrarse incluido en el alcance que determine el sector público mediante la ley de presupuesto. Selección de consultores individuales, esta forma para contratar es empleada a fin de contratar servicios de consultoría que no requieran de un equipo de personal o ayuda especializada de un profesional, donde la experiencia y calificaciones de la persona física que presta el servicio sea un requerimiento fundamental a fin de atender la solicitud del área usuaria según el reglamento del Sector Público y la Ley de Presupuesto. La comparación de precio, podrán emplearse a fin de contratar un bien y servicio listos para usar (que no sean servicios de consultoría) que no se fabriquen o suministren de acuerdo con las especificaciones o instrucciones del área beneficiaria, siempre que estén fácilmente disponibles o cumplan con los estándares establecidos en el mercado, según lo indique la las regulaciones. Subasta inversa electrónica esta se emplea a fin de firmar un bien y servicio común con documentos técnicos y que figuran en la "Lista de bien y servicio común", y firmar directamente bienes y servicios que solo se pueden obtener de bienes y servicios específicos. Los proveedores o proveedores específicos tienen derechos exclusivos sobre ellos. Así como los servicios muy personales prestados por personas físicas con los debidos apoyos y otros procesos de selección para alcances generales por consideraciones normativas, las cuales deberían respetar los principios exigidos para la contrata, además de los acuerdos o tratados internacionales que involucren aspectos sobre contrata pública.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

Este Estudio es de tipo aplicada. Al respecto, Ñaupas et al. (2019) ha referido que la investigación aplicada es el tipo que pretende resolver, explicar y optimizar problemas, este tipo de investigación busca la aplicación directa a problemas en un determinado ámbito. Por su parte, el investigador Murillo citado por Vargas (2009) expone que una investigación de este tipo es práctica o también conocida como empírica por emplear en la realidad práctica los conocimientos adquiridos para luego implementarlos o sistematizarlos de manera rigurosa, sistemática y organizada.

De ese modo, en este estudio se ha pretendido aplicar lo aprendido en la contabilidad para luego describir cómo se desenvuelve el control interno en el proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad en estudio.

##### **3.1.2. Diseño de investigación**

Este estudio es de diseño no experimental. Según Paucar (2020) en una investigación de diseño no experimental, no se manipulan las variables ni se le somete a un tratamiento, sino más bien se recogen los datos a partir de cómo se muestran en la realidad. Ello se condice con lo expuesto por Juan (2013) cuando expone que el diseño no experimental es aquel en el que el investigador no ejerce algún tipo de manipulación sobre las variables.

Según la definición brindada por otro autor, el diseño no experimental consiste en no realizar ninguna acción, solo observar las consecuencias de algún suceso, por lo cual no se requiere de manipulación de variables para obtener resultados (Hernández-Sampieri & Torres, 2018).

Esquema.

Dónde:



**M:** Muestra de la investigación

**O:** Control interno en el proceso de adquisición de bienes y servicios

## 3.2. Variables y operacionalización

### 3.2.1. Variable 1: Control Interno

- **Definición conceptual:** Llega a ser un conjunto de comportamientos entre los que hay actividad, planificación, normativa, etc. con la finalidad de prevención sobre cualquier tipo de riesgo que pudiera afectar a las entidades públicas (Contraloría General de la República, 2022).
- **Definición operacional:** Esta variable ha sido determinada en base a un instrumento de investigación que posibilita la investigación dentro de la Universidad. Considerando como dimensiones: Ambiente de control interno, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Información y comunicación, Supervisión.
- **Indicadores:** Existe la necesidad de que la variable sea determinada en base a sus dimensiones, que se relacionan principalmente con un ambiente en el que existe comportamiento íntegro, con compromiso, actividad y estilos para la operatividad, organización y se tenga funcionamiento responsable en lo referido a evaluar los riesgos, cumplir con las operaciones y la información de finanzas.
- **Escala de medición:** Ordinal.



### 3.2.2. Variable 2: Proceso de adquisición

- **Definición conceptual:** Al hablar de adquirir, necesariamente se habla de compras o contratación sobre bienes, obras o servicios, por parte de la administración pública, la misma que selecciona proveedores, establece términos y condiciones, como la negociación de los contratos, obteniendo productos y servicios en organizaciones que no funcionan (Sedano, 2020).
- **Definición operacional:** En lo referido a esta variable, se ha tenido que seguir una guía sobre entrevista que se constituye por 12 ítems para ser aplicados dentro de la Universidad, Considerando como dimensiones: Actuaciones preparatorias y Fase de selección.
- **Indicadores:** Es necesario que la contratación pública se base en comportamiento de preparación, que se contiene por el conocimiento sobre cualquier documento para la gestión, la identificación de necesidades y aprobación de los planes anuales que vienen sucediendo de forma íntegra. Para esto, se evalúa y califica cada propuesta otorgando una buena pro a favor de los contratistas.
- **Escala de medición:** Ordinal.

### 3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

#### 3.3.1. Población:

La población es el universo de individuos o sujetos que conforman el ámbito de estudio, por lo general se entiende que son los que forman parte del ámbito de estudio para la recolección de información (Hernández-Sampieri & Torres, 2018).

En esta investigación se ha seleccionado como población al personal que trabaja en la Unidad de Abastecimiento de la UNH debido a que en ese ámbito se desarrollará el estudio.

- **Criterios de inclusión:**

Trabajadores nombrados o contratados de la Unidad de Abastecimiento.  
Trabajadores que otorguen su consentimiento informado de colaborar con la investigación presentada.

- **Criterios de exclusión:**

Trabajadores sin contrato vigente.  
Trabajadores que no pertenecen a la Unidad de Abastecimiento.  
Trabajadores que otorguen su consentimiento informado de colaborar con la investigación presentada.

### **3.3.2. Muestra:**

La muestra es la esencia de una población se podría decir que es un subgrupo que contiene todas las características pertinentes de la población la cual será estudiada (Hernández-Sampieri & Torres, 2018).

### **3.3.3. Muestreo:**

El presente estudio ha empleado como técnica de muestreo, el muestreo no probabilístico por conveniencia, para Otzen y Monterola (2017) este "Permite seleccionar aquellos casos accesibles que acepten ser incluidos. Esto, fundamentado en la conveniente accesibilidad y proximidad de los sujetos para el investigador" (p. 230).

### **3.3.4. Unidad de análisis:**

Por todo lo anterior, la unidad de análisis se conformó por 15 trabajadores de Unidad de Abastecimiento.

## **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

**La técnica:** la guía de entrevista. Para Pulido (2015) la técnica en una investigación se dirige a la recopilación inclusive organización y análisis de la información respecto del fenómeno que se vaya estar estudiando. En este trabajo, la técnica permitió reunir información sistemáticamente a través de **entrevista** ya que

hay un número de trabajadores considerable para así poder captar la opinión de cada uno de ellos que tengan respecto al control interno en el proceso de adquisición.

**Instrumento:** Guía de entrevista se compone por un conjunto de preguntas respecto a una o más variables a medir o se desea recolectar información respecto a ellas. Es el instrumento en el que se plasmaran las preguntas correspondientes, para poder procesarlas de manera más simple, con los sistemas de procesamiento de datos a utilizar en el transcurso de la recopilación de información, este instrumento tendrá importancia en la conversión de las opiniones en valores numéricos, y con ello se emitieran resultados que ayudaran a dar solución al problema planteado (Hernández-Sampieri & Torres, 2018).

**Validez:** La validez de un instrumento permitirá conocer si este puede medir realmente el constructo para el cual fue diseñado y, de ese modo, poder evaluar adecuadamente a las variables establecidas para el estudio (Villasis-Keever et al., 2018). En base a lo expuesto, la validez se puede dar por medio de tres criterios, de los cuales, los que fueron utilizados para esta investigación fueron los de validez por contenido y por criterio de expertos. Este último fue desarrollado por medio del juicio de tres expertos, quienes fueron el Dr. José Torres Huamaní, Contador Público con maestría en Gestión Pública; y Dr. Yesenia Figueroa Matamoros, Contador Público y Dr. Alfredo Morgan Plaza. Los tres validadores coincidieron en que el instrumento era aplicable para el presente estudio, obteniendo así la validez requerida, según se muestra en Anexos.

**Confiabilidad:** La confiabilidad es definida como aquel atributo por el cual se conoce que un mismo instrumento medido en distintos momentos a la misma persona, otorgará resultados iguales (Hernández et al., 2014). De este modo, hallar la confiabilidad es de suma importancia, por lo que aquella es determinada por distintos procedimientos, teniendo entre ellas a la determinación por consistencia interna, medida por el coeficiente del Alfa de Cronbach.

Tomando en cuenta ello, a través del programa SPSS versión 26, se halló la confiabilidad de cada instrumento, de este modo se tiene:

**Tabla 1: Estadístico de fiabilidad. Control Interno**

Alfa de Cronbach	Alfa de Confiabilidad	Nº
,933	,934	15

**Tabla 2: Estadístico de fiabilidad. Proceso de Adquisición**

Alfa de Cronbach	Alfa de Confiabilidad	N de elementos
,945	,946	30

De esta manera, se obtuvo una confiabilidad de 0,933 y 0,945 para los instrumentos utilizados para las variables de control interno y proceso de adquisición. Es así como se indica que los instrumentos a utilizar para la presente investigación tienen una fiabilidad muy alta.

### **3.5. Procedimientos**

Primero: Se enviará una solicitud a la UNH.

Segundo: Se pedirá permiso a la Unidad De Abastecimiento de la UNH para la ejecución del proyecto de tesis.

Tercero: Se realizará la encuesta a todos los trabajadores de la Unidad De Abastecimiento de la UNH.

Cuarto: Se tabularon los datos obtenidos.

Quinto: Se realizará la clasificación y procesamiento de datos.

Sexto: Se presentarán los resultados en tablas y figuras para su mejor interpretación.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Según como señala Sampieri (2010), no hay mejor técnica que otra, en tanto cada corresponde a diversos factores para su elección, los factores predominantes para la determinar la técnica a emplearse son: el tipo de dato, pericia, requerida y volumen y número y tipos de categorías. El procesamiento de datos se empleará recursos estadísticos mediante el Excel de Microsoft Office como herramienta para la presentación de tablas y figuras.

### **3.7. Aspectos éticos**

Finalmente, es necesario expresar que el autor ha tomado en cuenta el reglamento de la facultad y universidad para el desarrollo de la presente tesis sin incurrir en plagio; a su vez ha citado correctamente la información encontrada a fin de corresponder el desarrollo teórico de cada autor, dicho esto la investigación mantiene una carga ética, que respeta las autorías. De igual manera respeta los derechos y a la legislación vigente materializa por el cumplimiento a cabalidad por parte del investigador y de fuentes confiables en el marco ético y moral.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultado por objetivos específicos

#### 4.1.1. Resultado del objetivo específico 01

El objetivo específico uno de investigación es el siguiente: Describir el control interno en la fase de actuaciones preparatorias en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica.

En primer lugar, debemos entender que, de forma predominante, los requerimientos se manifiestan en dos formas: Términos de Referencia y Especificaciones Técnicas, siendo el primero usualmente para la contratación de servicios, y el segundo para la adquisición de bienes. En este sentido, hemos tenido que analizar los TDR utilizados por la Unidad de abastecimiento y las EETT de la misma oficina. Se tiene para este fin, los determinados modelos utilizados por la Unidad de Abastecimiento:

Figura 1. Modelo de Especificaciones técnicas UNH

PERU	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR	UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA	OFICINA DE LOGÍSTICA	PERU	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR	UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA	OFICINA DE LOGÍSTICA
<b>ANEXO N° 01</b>							
<b>ESPECIFICACIONES TÉCNICAS (BIENES)</b>							
<p><b>1. ÁREA USUARIA</b>  <i>PROYECTO DE INVESTIGACIÓN "EVALUACIÓN DE CONTAMINANTES DE POLVO PROVENIENTES DE LA PERFORACIÓN EN LA VETA PODERAN NIVEL 740 Y SU IMPACTO DE LOS TRABAJADORES MINEROS QUE LABORAN EN LA MINA CASTROVIRREYNA – UNIDAD SAN GENARO.</i></p>				<p><i>Según el alcance la prestación.</i></p>			
<p><b>2. FINALIDAD PÚBLICA</b>  <i>Se describirá el interés público que se persigue satisfacer con la contratación.</i></p>				<p><b>5.1.2 GARANTÍA COMERCIAL (De corresponder).</b>  <i>Es importante que se considere:</i></p>			
<p><b>3. OBJETIVOS:</b>  <i>Debe permitir conocer claramente que beneficios pretende obtener la Entidad mediante la adecuada ejecución de las prestaciones.</i></p>				<p><i>- periodo de garantía</i></p>			
<p><b>3.1. OBJETIVO GENERAL:</b>  <i>Se debe identificar la finalidad general hacia la cual se deben dirigir los recursos y esfuerzos relacionados a la necesidad de la contratación. Es el propósito. Qué? Para qué?</i></p>				<p><b>5.1.3 DISPONIBILIDAD DE SERVICIOS Y REPUESTOS.</b>  <i>En función al bien requerido, se deberá exigir la existencia de repuestos y servicios, así como de lugares y talleres que brindarán los mismos. (De corresponder).</i></p>			
<p><b>3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b>  <i>Se deberá señalar con mayor precisión y detalle los propósitos concretos que se deben alcanzar, de tal modo que constituyan una guía para el contratista en la ejecución de las prestaciones y una pauta de supervisión para la Entidad.</i></p>				<p><b>6. PRESTACIONES ACCESORIAS A LA PRESTACIÓN PRINCIPAL</b>  <i>Pudiendo ser: (De corresponder).</i></p>			
<p><b>4. ACTIVIDAD DEL: POI, PLAN DE TRABAJO, CUADRO PRESUPUESTAL DEL GASTO.</b></p>				<p><b>6.1 MANTENIMIENTO PREVENTIVO. (De corresponder).</b></p>			
<p><b>5. CARACTERÍSTICAS Y CONDICIONES</b></p>				<p><b>6.2 SOPORTE TÉCNICO. (De corresponder).</b></p>			
<p><b>5.1. CARACTERÍSTICAS TÉCNICAS</b>  <i>Son los atributos técnicos del bien, evitando direccionamientos. (Marcas, modelos, etc.)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ítem</li> <li>• Descripción (material, medidas, accesorios, colores y otros):</li> <li>• Cantidad:</li> <li>• Unidad de medida:</li> </ul>				<p><b>6.3 CAPACITACIÓN Y/O ENTRENAMIENTO. (De corresponder).</b></p>			
<p><b>NOTA:</b> <i>bienes correspondientes a Acuerdo Marco (antes Convenio Marco) las características técnicas según anexos adjuntos (computadoras de escritorio, computadoras portátiles, tóner, tinta, escáner, proyectores, impresoras).]</i></p>				<p><b>7. LUGAR Y PLAZO DE LA EJECUCIÓN DE LA PRESTACIÓN</b></p>			
<p><b>5.1.1 ACONDICIONAMIENTO, MONTAJE E INSTALACIÓN (De corresponder).</b></p>				<p><b>7.1 LUGAR DE ENTREGA</b>  <i>Señalar la dirección exacta donde se entregarán los bienes. (ALMACÉN CENTRAL).</i></p>			
				<p><b>7.2 PLAZO</b>  <i>Corresponderá señalar el plazo máximo en que se debe entregar el bien. Debe ser expresado en días calendario. Se considerará plazos según las prestaciones, de ser el caso.</i></p>			
				<p><b>8. PRUEBAS PARA LA CONFORMIDAD DE LOS BIENES</b></p>			
				<p><b>8.1 PRUEBAS O ENSAYOS PARA LA CONFORMIDAD DE LOS BIENES. (De corresponder).</b>  <i>Se deberá requerir pruebas para emitir la conformidad.</i></p>			
				<p><b>8.2 PRUEBAS DE PUESTA EN FUNCIONAMIENTO PARA LA CONFORMIDAD DE LOS BIENES. (De corresponder).</b>  <i>Prevista para verificar el correcto funcionamiento.</i></p>			
				<p><b>9. ANEXOS</b>  <i>Consignar información adicional relevante para la adquisición del bien, fotografías, diseños, etc.</i></p>			
				<p>Y: B' Y SELLO  RESPONSABLE DEL ÁREA USUARIA</p>			

Nota. Oficina de Logística UNH

## Análisis e interpretación

Como se puede observar, en el presente modelo las especificaciones técnicas comprenden la descripción del área usuaria, de la finalidad pública del bien que se va adquirir, así como el establecimiento del objetivo de dicha contratación.

Posteriormente, en el aspecto específico de los bienes, se describe los mismos por ítems, precisando la cantidad y la unidad de medida. Al mismo tiempo, se genera garantía comercial y la disponibilidad (que usualmente es inmediata) para la prestación específica.

Por último, los detalles logísticos también tienen que ser definidos de manera precisa para evitar malos entendidos.

El Área de Adquisición es la encargada de verificar los requisitos de cumplimiento obligatorio de acuerdo al formato de EETT. Siendo este una actividad parte de control interno que realiza la Unidad de Abastecimiento.

Figura 2: Modelo de Términos de Referencia UNH

PERU	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR	UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAYELICA	OFICINA DE LOGÍSTICA
<b>ANEXO N° 02</b> <b>TÉRMINOS DE REFERENCIA (SERVICIOS EN GENERAL)</b>			
<b>1. ÁREA USUARIA</b> <i>Dependencia orgánica que elaborará el requerimiento, firmando el mismo. Para los efectos podrá coordinar con las áreas técnicas, quienes están obligadas a brindarle el apoyo necesario, debiendo éstas visar el requerimiento.</i>			
<b>2. FINALIDAD PÚBLICA</b> <i>Se describirá el interés público que se persigue satisfacer con la contratación.</i>			
<b>3. OBJETIVOS:</b> <i>Debe permitir conocer claramente que beneficios pretende obtener la Entidad mediante la adecuada ejecución de las prestaciones.</i>			
<b>3.1. OBJETIVO GENERAL:</b> <i>Se debe identificar la finalidad general hacia la cual se deben dirigir los recursos y esfuerzos relacionados a la necesidad de la contratación. Es el propósito. Qué? Para qué?</i>			
<b>3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b> <i>Se deberá señalar con mayor precisión y detalle los propósitos concretos que se deben alcanzar, de tal modo que constituyan una guía para el contratista en la ejecución de las prestaciones y una pauta de supervisión para la Entidad.</i>			
<b>4. ACTIVIDAD DEL: POI, PLAN DE TRABAJO, CUADRO PRESUPUESTAL DEL GASTO:</b>			
<b>5. CARACTERÍSTICAS Y CONDICIONES:</b>			
<b>5.1. DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO:</b> <i>Son los atributos del servicio a realizar:</i>			
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ <i>Ítem</i></li><li>▪ <i>Descripción del servicio a realizar ((Mantenimiento, reparaciones, Seguros, SOAT, Alimentos Preparados (breakes, almuerzos, spot publicitario), fotocopiado, anillados, impresiones, ETC.)</i></li><li>▪ <i>Cantidad:</i></li><li>▪ <i>Unidad de medida:</i></li></ul>			
<b>5.1.1 ACONDICIONAMIENTO, MONTAJE E INSTALACIÓN (De corresponder)</b> <i>Según el alcance la prestación.</i>			
<b>6. PRESTACIONES ACCESORIAS A LA PRESTACIÓN PRINCIPAL</b> <i>Pudiendo ser: (De corresponder).</i>			
<b>6.1 MANTENIMIENTO PREVENTIVO. (De corresponder).</b>			
<b>6.2 SOPORTE TÉCNICO. (De corresponder).</b>			
<b>6.3 CAPACITACIÓN Y/O ENTRENAMIENTO. (De corresponder).</b>			
<b>7. LUGAR Y PLAZO DE LA EJECUCIÓN DE LA PRESTACIÓN</b>			
<b>7.1 LUGAR DE PRESTACIÓN</b>			
<b>7.2 PLAZO</b> <i>Corresponderá señalar el plazo máximo en que se debe entregar el bien. Debe ser expresado en días calendario. Se considerará plazos según las prestaciones, de ser el caso.</i>			
<b>8. SISTEMA DE CONTRATACIÓN</b> <i>Deberá ser aplicable según el Artículo 14 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado aprobado mediante Decreto Supremo N° 350-EF-2015.</i>			
<b>9. MODALIDAD DE EJECUCIÓN</b> <i>Deberá ser aplicable según el Artículo 15 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado aprobado mediante Decreto Supremo N° 350-EF-2015.</i>			
<b>10. ANEXOS</b> <i>Consignar información adicional relevante para la realización del servicio.</i>			
YC, B° Y SELLO RESPONSABLE DEL ÁREA USUARIA			

Nota. Oficina de logística UNH

## Análisis e interpretación

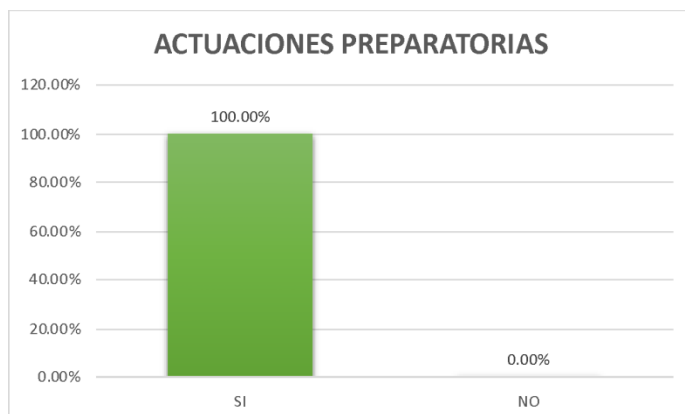
Como se puede observar, en cuanto a los términos de referencia para la contratación de servicios en general, vincula al área usuaria en cuanto a la determinación de la necesidad y los demás detalles preliminares como la finalidad, el objetivo.

En cuanto a la descripción de la actividad, esta se tiene que desglosar de la planificación general de la Universidad Nacional de Huancavelica. Además de esto, el servicio debe describirse específicamente, teniendo en cuenta el mantenimiento de prevención, el soporte técnico y las capacitaciones necesarias para la destreza del servicio, en cuyos casos la Universidad tenga que manipular los servicios brindados.

El Área de Adquisición es la encargada de verificar los requisitos de cumplimiento obligatorio de acuerdo al formato de TDR. Siendo este una actividad parte de control interno que realiza la Unidad de Abastecimiento.

Al aplicar el instrumento para medir el proceso de adquisición, se pudo notar que en relación a las actividades de control interno que se realizan como parte de las actuaciones preparatorias son positivas de acuerdo a la siguiente figura:

Figura 3. Porcentaje de Actuaciones preparatorias



## Análisis e interpretación

La Figura 3 permite observar que, en la dimensión Actuaciones preparatorias, se obtuvo un porcentaje total de respuesta afirmativa con un 100%. Ello quiere decir, que



el total de colaboradores de la institución percibe de manera positiva las actuaciones preparatorias.

#### **4.1.2. Resultado del objetivo específico 02**

El objetivo específico dos de investigación es el siguiente: Describir el control interno en la fase de selección en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica.

Los procedimientos de selección utilizados por la Universidad Nacional de Huancavelica siempre deben estar adecuados con la Ley General de Contrataciones del Estado, garantizando en su máxima oportunidad que siempre prime el principio de concurrencia, según el cual se debe incitar a la mayor cantidad posible de proveedores para que puedan participar de la ejecución de servicios o la oferta de bienes.

Se ha auditado sobre los proveedores de mayor contratación con la entidad, obteniendo los siguientes resultados:

Tabla 3. Lista de proveedores de la entidad

GIRO DE NEGOCIO	RAZON SOCIAL	REPRESENTANTE	RUC	DIRECCION	DEPARTAMENTO	CIU	ACTIVIDADES PRINCIPALES	ACTIVIDADES SECUNDARIAS	CEL/TELEF	CORREO ELECTRONICO
MATERIALES DE ESCRITORIO	RAPID SERVICIOS MULTIPLES	ORDONEZ SANCHEZ MARYLUZ INES	10083140033	JR. NICOLAS DE PIERO LA N° 479	HUANCAVELICA		LIBROS ARTICULOS DE PAPELERIA, ARTICULOS LIMPIEZA, REVENTA DE PROGRAMAS DE COMPUTACION	LIBROS ART DE PAPELERIA, ART LIMPIEZA, REVENTA DE PROGRAMAS DE COMPUTACION	#67984944	<a href="mailto:marys205@hotmail.com">marys205@hotmail.com</a>
MATERIALES DE ESCRITORIO	MULTISERVICIOS ANAYASA S.R.L	OMAR PALOMINO FLORES	20600265629	AV. 28 DE ABRIL NRO. 198 BARR. SAN CRISTOBAL (A MED. CDRA DE PISCINA SAN CRISTOBAL)	HUANCAVELICA				#944613787	<a href="mailto:densith26@hotmail.com">densith26@hotmail.com</a>
MATERIALES DE ESCRITORIO		MARCRISTINA DIAZ PRADO	10464686024	AV. LOS INCAS S/N SANTA ANA - HUACA					941920070	<a href="mailto:sas-soluciones@hotmail.com">sas-soluciones@hotmail.com</a>
EQUIPOS DE COMPUTO	GRUPO PRADEL S.A.C.	LACHO QUISEP PIERO	20568962100	AV. CELESTINO MANC HEGO MUÑOZ N° 847 - SANTA ANA - HUCA	HUANCAVELICA		VENTA AL MAYOR DE MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MATERIALES	MATERIALES DE LIMPIEZA		<a href="mailto:grupo_pradel@hotmail.com">grupo_pradel@hotmail.com</a>
MATERIALES DE ESCRITORIO	JACKELINE INGA PEÑA	JACKELINE INGA PEÑA	10199087831	JR. O DONOVAN N° 200 CERCADO	HUANCAVELICA		UTILES DE ESCRITORIO	ARTICULOS DE FERRETERIA, PINTURA, VIDRIOS, PRODUCTOS DE VIDRIOS, MAT DE CONSTRUCCION	967890451	<a href="mailto:jaijen3@hotmail.com">jaijen3@hotmail.com</a>
MATERIALES DE ESCRITORIO	REPRESENTACIONES GENERALES CAMILA	ANITA TRINIDAD PACHECO CAMACURI		AV. SAN JUAN EVANGELISTA N° 602 ASENCION - HUANCAVELICA	HUANCAVELICA		VENTAS DE ABAROTES EN GENERAL, MATERIALES DE ESCRITORIO, MATERIALES DE LIMPIEZA, MERCERIA, PASTICUERIA Y OTROS	Y OTROS	#684242433	<a href="mailto:miguel08_6@hotmail.com">miguel08_6@hotmail.com</a>
	MATOS DEL RIO JEFFERSON JESUS		10442516834	JR. VARELA NRO. 160 BARR. CENTRO (A 3 PTA ACADENIA PEDRO PAULET, 3 P)	HUANCAVELICA				#688413234	<a href="mailto:jeff_973@hotmail.com">jeff_973@hotmail.com</a>
MATERIALES DE ESCRITORIO		ARMANDO CRISPIN	10200039311	AV. ERNESTO MORALES ASENCION	HUANCAVELICA		MATERIALES DE ESCRITORIO, TONER IMPRESIONES			<a href="mailto:armando.crispin@hotmail.com">armando.crispin@hotmail.com</a>
MATERIALES DE ESCRITORIO	MULTISERVICIOS LA ECONOMICA	REPRESENTACIONES MULTIPLES LA ECONOMICA	20487139981	JR. MANCO CARIAC N° 216	HUANCAVELICA		MATERIALES DE CONSTRUCCION, ART. DE FERRERIA, MATERIALES DE SANITARIA Y CALEFACCION	LIBROS ART DE PAPELERIA, ART LIMPIEZA, REVENTA DE PROGRAMAS DE COMPUTACION	989901267	<a href="mailto:edarcio201@hotmail.com">edarcio201@hotmail.com</a>
MATERIALES DE ESCRITORIO	SEÑOR DE LUREN	MARIA EVANGELINA TUTAYA	20486911299	JR. MANCO CARIAC N 225	HUANCAVELICA		ELECTRODOMESTICOS, CAMARAS, BOTIQUINES, MEDICAMENTOS		962516363	<a href="mailto:etutaya@hotmail.com">etutaya@hotmail.com</a>
MATERIALES DE ESCRITORIO	LIBRERIA BAZAR SANTA MARIA BRL	MORALES ZAMBRANO ELENA JULIA	20208752759	CAL. REBL NRO. 307 JUNIN - HUANCAYO - EL TAMBO	JUNIN		LIBROS ART DE PAPELERIA, ART LIMPIEZA, REVENTA DE PROGRAMAS DE COMPUTACION		#298965	<a href="mailto:amaria@hotmail.com">amaria@hotmail.com</a> ; <a href="mailto:kettymz@hotmail.com">kettymz@hotmail.com</a>
MATERIALES DE ESCRITORIO	INVERSIONES CENIVE	CHAVEZ LOPEZ CENAYDA	10422979692	AV. C. MANC HEGO MUÑOZ NRO. 526 BARR. CENTRO	HUANCAVELICA		LIBROS ART DE PAPELERIA, ART LIMPIEZA, REVENTA DE PROGRAMAS DE COMPUTACION		961851341	<a href="mailto:invercenive_chl@hotmail.com">invercenive_chl@hotmail.com</a>
MATERIALES DE ESCRITORIO	SAN CRISTOBAL LIBROS S.A.C.	PRINCE VERDE CIRIACO LEONIDES	20134944071	JR. GAMARRA N° 1039 - LIMA			LIBROS ART DE PAPELERIA, ART LIMPIEZA, REVENTA DE PROGRAMAS DE COMPUTACION		#139902	<a href="mailto:yentas@sancristoballibros.com">yentas@sancristoballibros.com</a>
MATERIALES DE ESCRITORIO	EDITORES REPRESENTACIONES AUTO DODACTA 2000	JURADO CONCE MARIANO	20406563827	JR. 2 DE MAYO NRO. 025 JUNIN - HUANCAYO - EL TAMBO	JUNIN		COMERCIO DE APARATOS, ARTICULOS Y EQUIPOS DE USO DOMESTICO	LIBROS ART DE PAPELERIA, ART LIMPIEZA, REVENTA DE PROGRAMAS DE COMPUTACION, ASesoramiento ORIENTACION Y ASISTENCIA OPERATIVA A LAS EMPRESAS.	#676781281	<a href="mailto:editav2001@hotmail.com">editav2001@hotmail.com</a>
MATERIALES DE ESCRITORIO	INVERSIONES & NEGOCIOS ELYCAR	CARINA PALOMINO HUALLBA	10448409243	JR. O DONOVAN N° 268	HUANCAVELICA		COMERCIO AL POR MAYOR DE OTROS PRODUCTOS	COMERCIO DE ARTICULOS DE FERRERIA, PINTURA, PRODUCTOS DE VIDRIOS, COBRANZA DE CUENTAS, MECANOGRAFIA, TRADUCCION, DISEÑO DE TELAS, JOYAS, MUEBLES, DIFUSION DE INTERDRES, ACTIVIDADES DE EXHIBICION, DE SUBASTA, PUBLICIDAD POR CORREO, AGENCIA DE CONTRATACION DE ACTORES PARA DIVERSOS ESPECTACULOS, ETC.	#689396995	<a href="mailto:negocioselycar@hotmail.com">negocioselycar@hotmail.com</a>
MATERIALES DE ESCRITORIO	PECC EN BRL	PECC EN BRL ELENA CARRASMA CCENTE	20568812396	PSJ. LAS FLORES S/N BARRIO SANTA ANA - HUCA	HUANCAVELICA				067-368180	<a href="mailto:cen@hotmail.com">cen@hotmail.com</a> ; <a href="mailto:tabraj-10@hotmail.com">tabraj-10@hotmail.com</a>
BIENES MUEBLES	GRUPO PRADEL S.A.C.	LACHO QUISEP PIERO	20568962100	AV. CELESTINO MANC HEGO MUÑOZ N° 847 - SANTA ANA - HUCA	HUANCAVELICA	36104	FABRICACION DE MUEBLES			<a href="mailto:grupo_pradel@hotmail.com">grupo_pradel@hotmail.com</a>

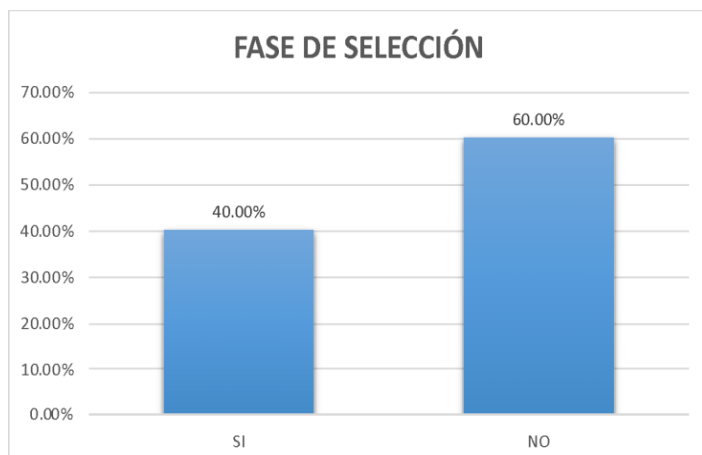
Nota. Oficina de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica

## Análisis e interpretación

Se ha podido observar, la lista de proveedores garantizada por la Universidad Nacional de Huancavelica, esta genera competencia entre ellos, pues no existe centralización en un único proveedor, lo cual permite que muchas empresas puedan participar del proceso de contratación estatal de este organismo. Así mismo se pudo determinar que la Unidad de Abastecimiento en la Fase de selección realiza sus acciones de control de acuerdo a su directiva de normas y procedimiento para la contratación de bienes y servicios, dentro de este documento se pudo constatar que el personal de esta oficina: verifica que la cotización no tenga una antigüedad mayor a 30 días, verifica que la cotización este de acuerdo a los TDR y EETT, verificar que el proveedor adjunte los documentos según la directiva mencionada, destacando estas de las demás acciones mencionadas en el documento normativo en mención. Una vez cerrada la fecha de recepción de las cotizaciones, la entidad procede a seleccionar los licitadores que prestarán sus servicios o bienes y en base al puntaje obtenido se procede a seleccionar la mejor oferta para otorgar la buena pro y en consecuencia concluir el proceso de selección.

Al aplicar el instrumento para medir la fase de selección, se pudo notar que en relación a las actividades de control interno que se realizan como parte la fase en mención se obtuvo como resultado la siguiente figura:

Figura 4. Porcentaje de Fase de selección



## Análisis e interpretación

En la Figura 4, se puede observar que, en la dimensión fase de selección, se obtuvo un mayor porcentaje de respuesta negativa con un 60,0%; mientras que el 40,0% respondió afirmativamente en relación a las acciones de control interno en los procesos de selección.

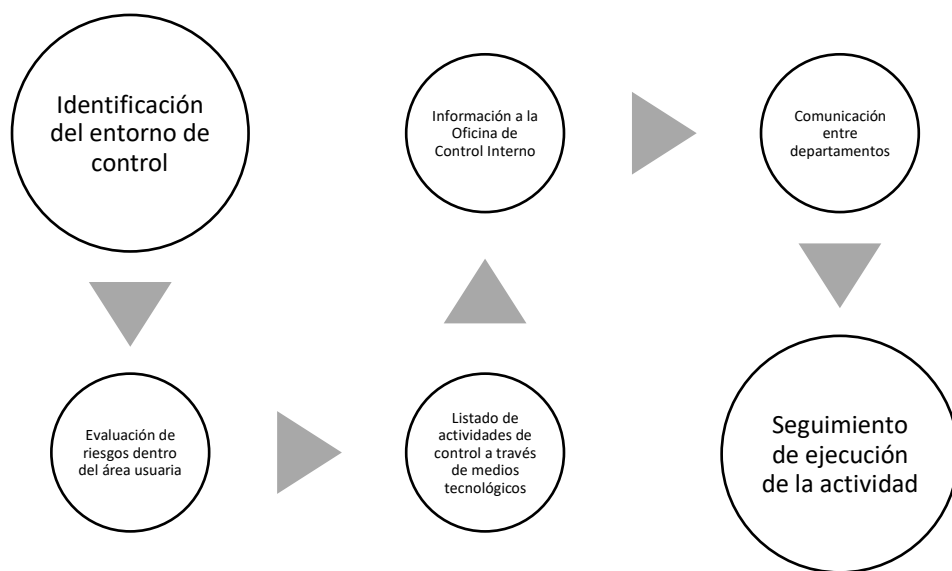
### 4.2. Resultado del objetivo general

Analizar cómo se realiza el Control Interno en el Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021, Para alcanzar este objetivo se empleó la guía de entrevista.

### Resultados

Para comprender el total del proceso de control interno en el sector público, la Contraloría General de la República ha permitido una guía de normas dentro de este fenómeno. A continuación, se presenta el flujograma utilizado por la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica para el proceso de control interno:

Figura 5. Flujograma del proceso de control interno

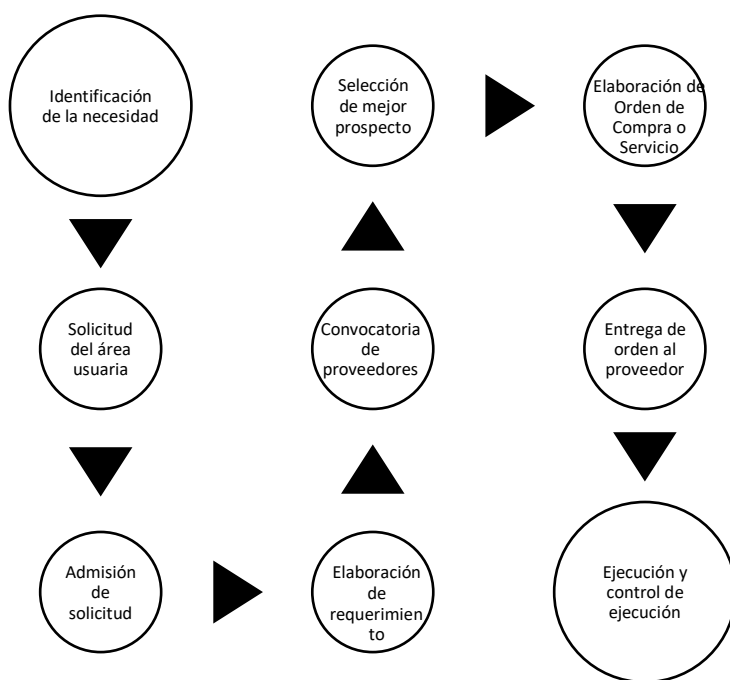


## Análisis e interpretación

A partir de este gráfico, se puede observar que el proceso de control interno de la Universidad Nacional de Huancavelica utiliza los parámetros regulares de la Contraloría General de la República, es decir, que todos los procesos son elaborados de acuerdo a ley.

Ahora, a continuación, se presenta el flujograma del proceso de adquisición.

Figura 6. Flujograma de proceso de adquisición



## Análisis e interpretación

A partir de este gráfico, se puede observar que el proceso de adquisición de la Universidad Nacional de Huancavelica utiliza los parámetros regulares de la Ley de Contrataciones del Estado, es decir, que todos los procesos son elaborados de acuerdo a ley.

Como se mostrará más adelante, las estadísticas muestran que el 100% de los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento cumplen con los estándares legales para la contratación pública.

### 4.3. Resultados por dimensiones

#### 4.3.1. Resultados de la variable Control Interno

En cuanto a la variable Control interno, se analizó por cada dimensión, los ítems correspondientes y los porcentajes hallados por cada uno, tomando en cuenta la escala valorativa empleada en los instrumentos. Para ello se muestra el resultado por dimensiones.

##### 4.3.1.1. Resultados de la dimensión 1: Ambiente de control interno

Tabla 4. Porcentaje de ambiente de control interno

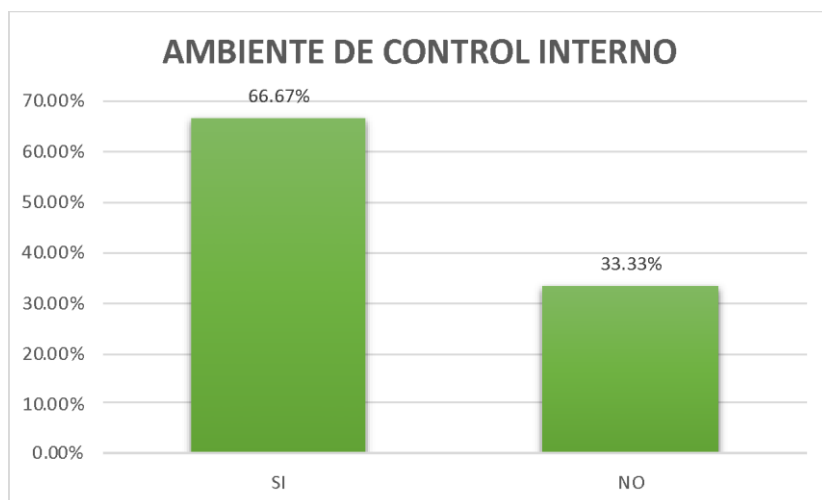
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</b>		<b>PORCENTAJE</b>		<b>FRECUENCIA</b>	
<b>PREGUNTAS</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1	¿La Dirección General de Administración y la Unidad de Abastecimiento demuestran compromiso en el proceso de control interno en las adquisiciones directas de bienes y servicios?	100.00%	0.00%	15	0
2	¿Se han establecido condiciones necesarias para un ambiente de confianza entre el personal de adquisiciones y las unidades operativas solicitantes?	100.00%	0.00%	15	0
3	¿Los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento cumplen el código de ética institucional aprobado?	100.00%	0.00%	15	0
4	¿Los trabajadores de la Unidad de Abastecimientos delegan correctamente las funciones y responsabilidades a los trabajadores de las diversas áreas?	100.00%	0.00%	15	0
5	¿La UNH establece políticas y prácticas que propicien la capacitación de su recurso humano?	100.00%	0.00%	15	0
6	¿La Dirección General de Administración define y evalúa periódicamente las habilidades de los funcionarios por áreas?	0.00%	100.00%	0	15
7	¿Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de los trabajadores de la Unidad de Abastecimientos?	0.00%	100.00%	0	15
8	¿Existe una clara delimitación de las responsabilidades de funciones dentro de la Unidad de Abastecimientos?	100.00%	0.00%	15	0
9	¿El OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en las Adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8 UITs?	0.00%	100.00%	0	15
<b>Total</b>		<b>66.67%</b>	<b>33.33%</b>	<b>15</b>	<b>15</b>

## Análisis e interpretación

La Tabla 4 evidencia el porcentaje de cada ítem perteneciente a la dimensión Ambiente de control interno. De ella, se puede resaltar que la dicotomía muestra que las respuestas se concentraron completamente en uno de los polos; por lo que se tiene entre 100 y 0 % como porcentaje por cada ítem. Es así como se muestra que no existe una capacitación constante dentro de la institución.

Se puede evidenciar que el 66,67% de los casos han tenido un ambiente de control eficiente, observándose las principales falencias en dos puntos específicos: i) definición y evaluación periódica de habilidades de los funcionarios por áreas; ii) facilidad, promoción, reconocimiento y valoración en los aportes del personal que busca la mejora continua de los trabajadores.

Figura 7. Porcentaje de ambiente de control interno



En la Figura 7, se puede observar que, en la dimensión Ambiente de control interno, se obtuvo un mayor porcentaje de respuesta afirmativa con un 66,67%; mientras que el 33,33% respondió negativamente. Ello quiere decir, que la mayoría de la muestra encuestada considera que el ambiente de control interno es positivo dentro de la institución.

#### 4.3.1.2. Resultados de la dimensión 2: Evaluación de riesgos

Tabla 5. Porcentaje de evaluación de riesgos

DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS		PORCENTAJE		FRECUENCIA	
		SI	NO	SI	NO
PREGUNTAS					
10	¿Se tiene definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal que interviene en todos los procesos de adquisiciones directas?	100.00%	0.00%	15	0
11	¿La Unidad de Abastecimiento cuenta con un plan de riesgos para la administración de los procesos de adquisiciones?	0.00%	100.00%	0	15
12	¿Existen factores externos e internos que influyen en el cumplimiento de los objetivos de la UNH y de la Unidad de abastecimiento?	100.00%	0.00%	15	0
<b>Total</b>		<b>66.67%</b>	<b>33.33%</b>	<b>15</b>	<b>15</b>

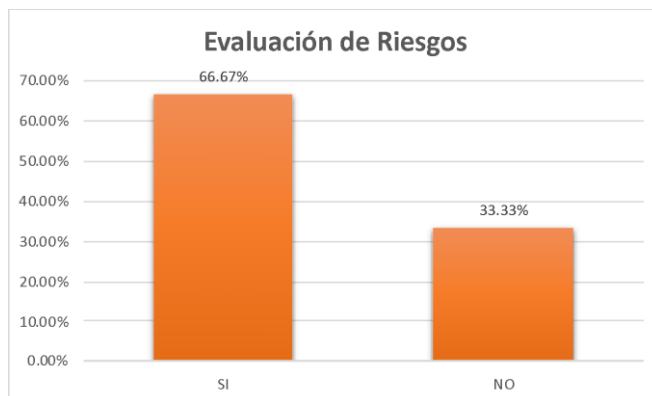
#### Análisis e interpretación

En la Tabla 5 se muestra el porcentaje de cada ítem perteneciente a la dimensión Evaluación de riesgos, siendo estos 3. De ella, se puede resaltar que las respuestas se concentraron completamente en uno de los polos; por lo que se tiene entre 100 y 0 % como porcentaje por cada ítem. Es así como, el porcentaje obtenido en el ítem 11, indica que no se cuenta con un plan de riesgos para la administración del proceso de adquisición.

En este caso, se observa también que el 66,67% de los colaboradores encuentran una evaluación de riesgos eficiente, sin embargo, el principal punto de contingencia se encuentra en el hecho de que la Unidad de Abastecimiento no cuenta con un plan de riesgos para la administración del proceso de adquisiciones.



Figura 8. Porcentaje de evaluación de riesgos



### Análisis e interpretación

La Figura 8 permite observar que, en la dimensión Evaluación de riesgos, se obtuvo un mayor porcentaje de respuesta afirmativa con un 66,67%; mientras que el 33,33% respondió negativamente. Ello quiere decir, que la mayoría de colaboradores de la institución percibe de manera positiva la evaluación de riesgos.

#### 4.3.1.3. Resultados de la dimensión 3: Actividades de control gerencial

Tabla 6. Porcentaje de actividades de control gerencial

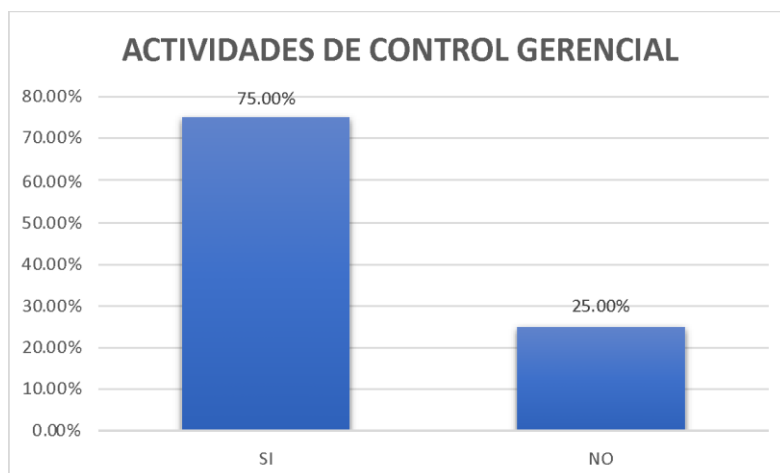
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL		PORCENTAJE		FRECUENCIA	
		SI	NO	SI	NO
PREGUNTAS		SI	NO	SI	NO
13	¿Los funcionarios establecen actividades de control interno, diario y oportuno dentro del proceso de adquisiciones directas?	100.00%	0.00%	15	0
14	¿Se efectúan rotación permanente de personal para ayudar a evitar la colusión dentro de la oficina?	0.00%	100.00%	0	15
15	¿Se cumple con realizar la verificación previa, durante y posterior al proceso de adquisiciones directas?	100.00%	0.00%	15	0
16	¿Se realiza la revisión periódica del proceso de adquisiciones directas de bienes y servicios de acuerdo con los reglamentos, políticas y normas vigentes?	100.00%	0.00%	15	0
<b>Total</b>		<b>75.00%</b>	<b>25.00%</b>	<b>15</b>	<b>15</b>

## Análisis e interpretación

La Tabla 6 evidencia el porcentaje de cada ítem perteneciente a la dimensión Actividades de control gerencial. De ella, se puede resaltar que las respuestas se concentraron completamente en uno de los polos; por lo que se tiene entre 100 y 0 % como porcentaje por cada ítem. Es así como el ítem 14, muestra que existe una deficiencia, dado que no existe una rotación constante que prevenga el delito de colusión.

En este caso, se puede determinar que el 75% de los colaboradores observan que las actividades de control de la gerencia son eficientes, teniendo un 25% de casos en los que no se observa este fenómeno. Este problema deja entrever que la rotación permanente de la oficina llega a ser más un problema que un beneficio, pues hace posible la concentración de poder en la dirección genere colusión.

Figura 9. Porcentaje de actividades de control gerencial



## Análisis e interpretación

En la Figura 9, se puede observar que, en la dimensión Actividades de control gerencial, se obtuvo un mayor porcentaje de respuesta afirmativa con un 75,0%;

mientras que el 25,0% respondió negativamente. Ello quiere decir, que la mayoría de la muestra encuestada considera que las actividades de control gerencial son positivas dentro de la institución.

#### 4.3.1.4. Resultados de la dimensión 4: Información y comunicación

Tabla 7. Porcentaje de información y comunicación

DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		PORCENTAJE		FRECUENCIA	
		SI	NO	SI	NO
PREGUNTAS					
17	¿Se han definido niveles de seguridad para el acceso del personal al sistema de información concerniente a las adquisiciones directas?	100.00%	0.00%	15	0
18	¿La UNH implementó un sistema de información que garantice la transparencia y atención oportuna de los requerimientos?	100.00%	0.00%	15	0
19	¿Los funcionarios se adaptan fácilmente al cambio u rediseño de la oficina de Abastecimiento?	100.00%	0.00%	15	0
20	¿Las quejas o consultas sobre el proceso de Adquisiciones directas son adoptadas para tomar acciones correctivas inmediatas?	100.00%	0.00%	15	0
21	¿Se tiene algún diseño de canal de comunicación que contribuya con el control para la buena gestión de adquisiciones en todos los procesos?	0.00%	100.00%	0	15
22	¿Durante la evaluación del expediente de contratación se ha evidenciado el desconocimiento del contenido mínimo del plan anual de contrataciones por parte del área usuaria?	0.00%	100.00%	0	15
23	¿El control interno de los expedientes de contratación ha evidenciado el desconocimiento en la formulación de los términos de referencia y las especificaciones técnicas mínimas?	0.00%	100.00%	0	15
<b>Total</b>		<b>57.14%</b>	<b>42.86%</b>	<b>15</b>	<b>15</b>

#### Análisis e interpretación

En la Tabla 7 se muestra el porcentaje de cada ítem perteneciente a la dimensión Información y comunicación, siendo estos 7. De ella, se puede resaltar que las respuestas se concentraron completamente en uno de los polos; por lo que se tiene entre 100 y 0 % como porcentaje por cada ítem. Es así como, el porcentaje obtenido en el ítem 21, se evidencia que no existe un adecuado canal de comunicación que sea usado para la buena gestión de adquisiciones.

En este caso, se puede observar que el 57,14% de los colaboradores evidencian eficacia en la información y comunicación, mientras que un 42,86% no atienden a

esta posición, observando deficiencia en el hecho de que no existe un canal de comunicación eficiente dentro de la unidad; asimismo, el segundo punto es que existe un desconocimiento de los miembros del plan anual de contrataciones; por último, el tercer punto de flaqueo de la unidad se encuentra en el desconocimiento para formular TDR y EETT.

Figura 10. Porcentaje de información y comunicación



### **Análisis e interpretación**

La Figura 10 permite observar que, en la dimensión Información y comunicación, se obtuvo un mayor porcentaje de respuesta afirmativa con un 57,14%; mientras que el 42,86% respondió negativamente. Ello quiere decir, que la mayoría de colaboradores de la institución percibe de manera positiva la información y comunicación dada en la Universidad Nacional de Huancavelica.

#### 4.3.1.5. Resultados de la dimensión 5: Supervisión

**Tabla 8. Porcentaje de Supervisión**

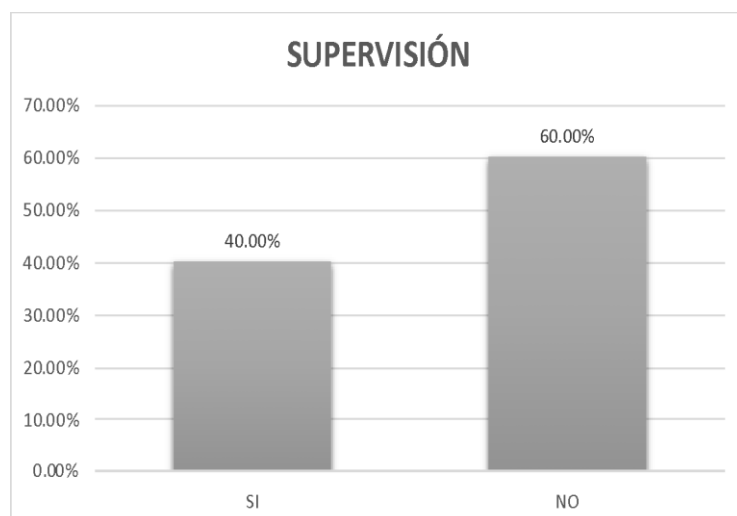
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN		PORCENTAJE		FRECUENCIA	
		SI	NO	SI	NO
24	¿Se cuenta con acciones de prevención, cumplimiento y medidas correctivas necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de adquisiciones?	100.00%	0.00%	15	0
25	¿La oficina de abastecimiento evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables tomar acciones correctivas?	100.00%	0.00%	15	0
26	¿Se efectúan periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora de los controles en los procesos de las adquisiciones directas de bienes y servicios?	0.00%	100.00%	0	15
27	¿El control interno de los expedientes de contratación ha evidenciado el desconocimiento en la formulación de los términos de referencia y las especificaciones técnicas mínimas?	0.00%	100.00%	0	15
28	¿El control interno realiza el seguimiento de la ejecución contractual de modo que evalúa la ejecución semestral del PAC?	0.00%	100.00%	0	15
<b>Total</b>		<b>40.00%</b>	<b>60.00%</b>	<b>15</b>	<b>15</b>

#### **Análisis e interpretación**

La Tabla 8 evidencia el porcentaje de cada ítem perteneciente a la dimensión Supervisión. De ella, se puede resaltar que las respuestas se concentraron completamente en uno de los polos; por lo que se tiene entre 100 y 0 % como porcentaje por cada ítem. Es así como el ítem 26, muestra que no existen autoevaluaciones que permiten proponer planes de mejora de los controles en los procesos.

En este caso, se puede observar una grave problemática, puesto que solo el 40% considera que existe un modelo de supervisión eficiente, mientras que el 60% considera lo contrario, observándose la mayoría de problemas en la periodicidad de autoevaluaciones que hacen posible la propuesta de planes de mejor en la adquisición directa; segundo, el control de expedientes de contratación deja entrever que se desconoce el contenido de los TDR y EETT, y, por último, el control que se realiza evalúa de forma semestral la problemática.

Figura 11. Porcentaje de Supervisión



### **Análisis e interpretación**

En la Figura 11, se puede observar que, en la dimensión Supervisión, se obtuvo un mayor porcentaje de respuesta negativa con un 60,0%; mientras que el 40,0% respondió afirmativamente. Ello quiere decir, que la mayoría de la muestra encuestada considera que la supervisión dada en la institución no es muy buena, lo que se refleja en su perspectiva negativa.

#### **4.3.2. Resultados de la variable Proceso de adquisición**

En cuanto a la variable Proceso de adquisición, se analizó por cada dimensión, los ítems correspondientes y los porcentajes hallados por cada uno, tomando en cuenta la escala valorativa empleada en los instrumentos.

### 4.3.2.1. Resultados de la dimensión 1: Actuaciones preparatorias

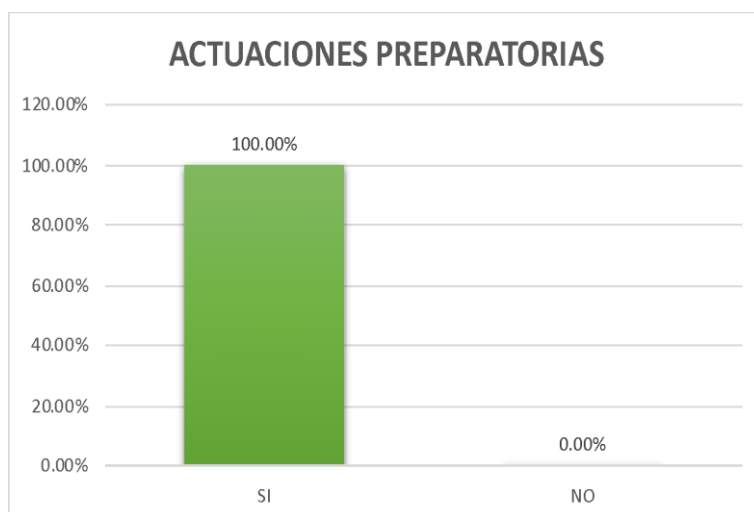
Tabla 9 Porcentaje de Actuaciones preparatorias

DIMENSIÓN 1: ACTUACIONES PREPARATORIAS PREGUNTAS		PORCENTAJE		FRECUENCIA	
		SI	NO	SI	NO
1	¿La institución cumple los requerimientos para las Adquisiciones de bienes y servicios?	100.00%	0.00%	15	0
2	¿El cuadro de necesidades de su Entidad contempla todos los requerimientos de bienes y servicios incluyendo las especificaciones técnicas y/o términos de referencia?	100.00%	0.00%	15	0
3	¿El costo del bien se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas?	100.00%	0.00%	15	0
<b>Total</b>		<b>100.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>15</b>	<b>15</b>

#### Análisis e interpretación

En la Tabla 9 se muestra el porcentaje de cada ítem perteneciente a la dimensión Actuaciones preparatorias, siendo estos 3. De ella, se puede resaltar que las respuestas se concentraron completamente en uno de los polos; por lo que se tiene entre 100 y 0 % como porcentaje por cada ítem. Es así como, el porcentaje obtenido en cada ítem indica que existe una adecuada actuación preparatoria para el proceso de adquisición.

Figura 12. Porcentaje de Actuaciones preparatorias



## Análisis e interpretación

La Figura 12 permite observar que, en la dimensión Actuaciones preparatorias, se obtuvo un porcentaje total de respuesta afirmativa con un 100%. Ello quiere decir, que el total de colaboradores de la institución percibe de manera positiva las actuaciones preparatorias.

### 4.3.2.2. Resultados de la dimensión 2: Fase de selección

Tabla 10. Porcentaje de Fase de selección

DIMENSIÓN 2: FASE DE SELECCIÓN		PORCENTAJE		FRECUENCIA	
		SI	NO	SI	NO
4	¿La preparación de los expedientes de contratación es eficiente, con un adecuado control interno?	20.00%	80.00%	3	12
5	¿El control interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso es sesgado?	100.00%	0.00%	15	0
6	¿El control interno en los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección?	0.00%	100.00%	15	0
7	¿El control interno en la verificación y falta de documentos mínimos ocasiona que la propuesta no sea admitida?	0.00%	100.00%	15	0
8	¿El control interno influye en la mejora de los procesos de selección?	80.00%	20.00%	12	3
<b>Total</b>		<b>40.00%</b>	<b>60.00%</b>	<b>15</b>	<b>15</b>

## Análisis e interpretación

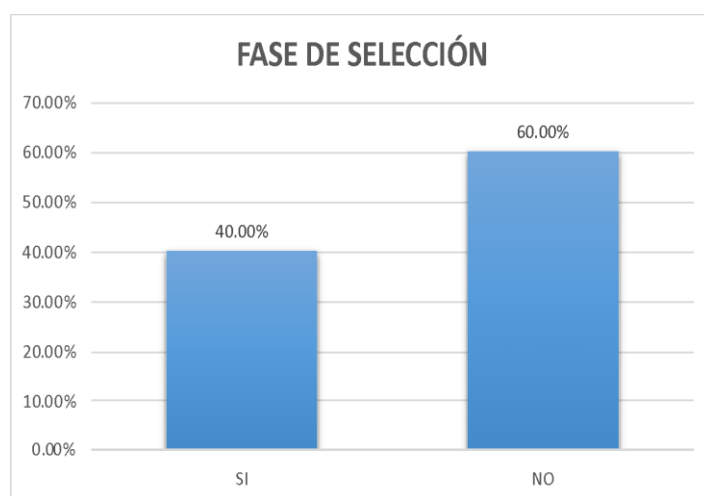
La Tabla 10 evidencia el porcentaje de cada ítem perteneciente a la dimensión Fase de selección. De ella, se puede resaltar que las respuestas mayormente se concentraron completamente en uno de los polos; por lo que se tiene entre 100 y 0 % como porcentaje por cada ítem; sin embargo, también se encontró el 20% y 80% en los ítems 4 y 8. Es así como en algunos ítems se ha hallado que el control interno no es determinante para el proceso de selección.

En este caso, se ha podido observar que el 40% de los colaboradores consideran eficiencia en la fase de selección, mientras que el 60% considera que no existe este supuesto, debido a problemas en 4 puntos: i) poca eficiencia en los expedientes de



contratación; ii) inexistencia de factores de evaluación en la determinación de procesos de selección; iii) inexistencia de posibilidad para verificar y escasez de documentación mínima en la inadmisión de la propuesta; iv) deficiencia en general en el control interno.

Figura 13. Porcentaje de Fase de selección



### **Análisis e interpretación**

En la Figura 13, se puede observar que, en la dimensión fase de selección, se obtuvo un mayor porcentaje de respuesta negativa con un 60,0%; mientras que el 40,0% respondió afirmativamente. Ello quiere decir, que la mayoría de la muestra encuestada considera que la fase de selección es positiva dentro de la institución.

## V. DISCUSIÓN

La presente investigación tuvo como objetivo general analizar cómo se realiza el Control Interno en el Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021; de modo que luego del análisis pertinente de los datos obtenidos, se halló que el 61,10% tiene una percepción positiva del control interno dentro del proceso de adquisiciones, esto quiere decir que los colaboradores de la institución consideran que existe una buena supervisión y manejo del proceso para adquirir bienes y servicios, de modo que se evitan delitos y problemas de corrupción en la misma. Este resultado se compara con lo obtenido por Rivera (2020) donde se encontró que existe una relación significativa entre el control interno y el proceso de adquisición y contratación para el Estado, lo cual corrobora lo hallado en el presente estudio.

Loasiga (2016) señala que la contratación pública concentra sus esfuerzos en que el área usuaria pueda desenvolver su papel de expresar necesidades, para que, al mismo tiempo, el área de logística pueda expresar estas necesidades de la manera más idónea, y con ello se logre el objetivo final de la entidad, que es satisfacción de necesidades.

A propósito de esto, hemos podido observar que la Contraloría General de la República (2014) señala que un ambiente de control interno parte de que el reglamento sea fundamental para la realización de este fenómeno. Por ello, tiene mucha importancia el que el ambiente de control pueda hacer posible implementar el control interno en base a los principios de fundamento de la integridad y la ética dentro de la función pública y la función privada. Entonces, se evalúa cada riesgo, puesto que, de otro modo, se generaría una exposición a que exista hechos negativos para que se cumplan los objetivos de la entidad. Entonces, evaluar los riesgos está referido a que permanentemente se realicen procesos de preparación para el enfrentamiento de eventos. Entonces, se genera una prevención del riesgo de manera inevitable cuando se lleva un adecuado control interno.

Al mismo tiempo, también debe tenerse en cuenta que las actividades de control gerencial de las que habla la Contraloría General de la República (2014) son en sí mismas acciones que permiten controlar a través de instauración de políticas y procesos que buscan la reducción de riesgos con la mira en una meta, por lo que se deben adaptar consistentemente en base a un plan objetivo con un periodo determinado.

Sin embargo, en contraparte a este resultado, se tuvo a Ramírez (2017) quien obtuvo que la relación que existe entre el control interno y el proceso de adquisición es negativa (indirecta) y significativa, lo cual resulta opuesto, dado que aquí se afirmaría a que un mayor control se relaciona con un proceso de adquisición menos eficiente; mientras que en la presente investigación se afirma una relación positiva entre el control interno y el proceso de adquisición.

Por otra parte, se plantearon dos objetivos específicos, con el fin de cumplir con el objetivo general. De ellos, se tuvo como primer objetivo específico describir cómo se lleva a cabo el control interno en la fase de actuaciones preparatorias dentro de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021, donde luego de realizar el análisis respectivo, dio como resultado que los colaboradores encuestados consideran de manera muy positiva el control interno en el proceso de elaboración de requerimientos. Este resultado se ve alineado con lo hallado por Cochea y González (2013) quienes afirmaron que el control interno aplicado influye en la gestión administrativa, y con ello repercute en el proceso de elaboración de requerimientos para las adquisiciones.

Cochea y González (2013) también señalan que un requerimiento es necesario para la formulación de una necesidad, es decir, mediante esta solicitud se puede formular la contratación de bienes, servicios u obras que pueden satisfacer necesidades de la entidad, entonces, se trata de procesos de contratación que determinan el éxito comercial de manera congrua. Usualmente, este tipo de requerimientos se basan en la elaboración de especificaciones técnicas, términos de referencia o expedientes técnicos.

Es imprescindible que se incluya exigencia que estén previstas por la ley, todo tipo de reglamentos o normativa que pueda regular la necesidad de la entidad y del área usuaria; asimismo, se plantea normas técnicas con carácter de voluntariedad siempre que se pueda verificar la norma técnica y se contravenga la norma de forma obligatoria. Es necesario que no se haga referencia a la capacidad para la ejecución del contrato, así como la acreditación documental de los grupos legal, técnico y profesional, con la experiencia de los postores o el desglose de las especificaciones técnicas.

En contraste a ello, Loasiga (2016) encontró que existe un control interno débil e insuficiente en la muestra que estudió, y por ello se logró visibilizar la importancia de rediseñar los procesos, a través de la implementación de un manual de procedimientos de adquisiciones donde se detallen los requerimientos.

Finalmente, se planteó un segundo objetivo específico, cómo se lleva a cabo el control interno en la fase de selección dentro de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021. Con el fin de cumplir con dicho objetivo, se hizo un análisis bibliográfico y de la información obtenida por la muestra. Es así como se tuvo como resultado que el control interno no se manifiesta como determinante en los procedimientos de selección, esto quiere decir que un buen control o uno casi inexistente no influye en el desempeño del proceso mencionado. Esto se puede comparar con lo hallado por Chávez (2012), quien mencionó que el control interno influye en los procesos de selección, puesto que en ello se determina la cantidad de recursos y la forma en cómo se emplean.

No obstante, la investigación de Ulloa (2018) afirmó que se evidenciaron deficiencias en el manejo del control interno y el incumplimiento de los procedimientos de selección, lo cual, a diferencia de lo obtenido en el presente estudio, sí tendría una relación que de ser manejada inadecuadamente puede repercutir en un resultado negativo.

Loasiga (2016) ha señalado que se tiene un procedimiento de administración que especialmente se conforma por un grupo de actos de la administración o de hechos propiamente administrativos cuya finalidad es la de seleccionar a personas

naturales o jurídicas con las que las entidades estatales pueden llegar a celebrar contratos para adquirir bienes, servicios o incluso para ejecutar obras. El autor considera que esta es la parte más importante del procedimiento de contratación pública, puesto que en esta parte es donde se suele concentrar la mayor parte de problemas relacionados con la comisión de actos delictivos. Entonces, debe prestarse vital atención al mayor respeto de fenómenos como la prevalencia del principio de concurrencia, y así se evite problemas de direccionamiento de procesos: actos repudiados en la sociedad.

De esta manera, al contrastar los hallazgos de la presente investigación con aquellos que pertenecen a otros autores, podemos otorgar mayor validez a los mismos, puesto que se obtuvo resultados similares. Sin embargo, también existen aquellos que resultaron opuestos, como que el resultado era completamente distinto, de ellos, se puede rescatar las diferencias de otros factores como la muestra estudiada, la metodología, entre otros.

Es así como, tomando en cuenta la metodología, es menester también realizar un análisis acerca de las fortalezas y debilidades de la misma, a fin de que se pueda motivar a más personas a involucrarse más en la investigación, y sobre todo en el tema estudiado.

Entre las principales fortalezas de la metodología aplicada, se tiene que existen los instrumentos idóneos y pertinentes que fueron utilizados para medir adecuadamente las variables que forman parte del estudio. Otro punto a favor, fue que, al ser una tesis con un enfoque cuantitativo, se necesitan menos requerimientos para que el estudio mantenga su objetividad, a diferencia del enfoque cualitativo, donde se requiere que exista una triangulación para que la investigación mantenga una rigurosidad científica.

## VI. CONCLUSIONES

- La presente investigación nos permite llegar a la conclusión de que la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica desempeña sus funciones sobre proceso de adquisición de acuerdo a ley. Por ende, tienen sus procesos bastante organizados, lo cual permite que, posteriormente, la Oficina de Control Interno pueda auditar fácilmente las labores de la entidad en cuanto a los procesos de contratación.

De manera predominante, un porcentaje de 66,67% de los trabajadores convive en un ambiente de control óptimo, que permite transparencia dentro de la Unidad, permitiendo que se pueda evaluar los riesgos en un 66,67% de los casos. Además, el control gerencial supera el 75% de casos y la información y comunicación es eficiente en un 57,14%.

- Con respecto a la elaboración de requerimientos, se ha podido observar que la Unidad de Abastecimiento trabaja con formatos preestablecidos que permiten llevar orden en el desarrollo de Especificaciones Técnicas (para bienes) y Términos de referencia (para servicios). Por esto, la Unidad de Abastecimiento modifica estos documentos de acuerdo a las necesidades del área usuaria solicitante. En cuanto a las actuaciones preparatorias, el 100% considera que se realiza acciones de control como parte de esta fase.
- Finalmente, en cuanto a los procesos de selección de proveedores, la Unidad debe procurar en la mayor medida posible satisfacer el principio de concurrencia, según el cual se debe fomentar que la mayor cantidad posible de proveedores asistan a los procesos de selección. En este sentido, la Unidad de Abastecimiento posee gran diversidad de proveedores en distintos rubros necesarios para la satisfacción de intereses de la Unidad, como son limpieza tecnológica, materiales de escritorio o equipos de cómputo. Asimismo, la fase de selección presenta deficiencia, puesto que solo el 40% considera que se realizan acciones de control de forma eficiente, y el 60% considera que no se realizan acciones de control de forma eficiente.

## VII. RECOMENDACIONES

- Se recomienda que la Universidad Nacional de Huancavelica tenga en cuenta la presente investigación, con la finalidad de que la organización interna, dentro de la Unidad de Abastecimiento de la entidad pueda alcanzar niveles más altos de eficiencia en sus procesos de contratación, potenciando los factores de control administrativo por parte de la Oficina de Control Interno y la Gerencia Administrativa.
- Se recomienda que la elaboración de requerimientos siga estándares de mayor objetividad, puesto que, en la actualidad, los TDR y EETT presentan varios errores de forma y tipografía, por lo que reciben muchas observaciones.
- Se recomienda capacitar con mayor incidencia al personal de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad, para que no persistan los problemas en elaboración de TDR y EETT; asimismo, que la rotación de personal no sea tan consecutiva, sino que se piense en trabajadores en el largo plazo, de tal modo que estos puedan conocer a detalle el trabajo de los proveedores y el proceso de selección mejore.

## REFERENCIAS

- Albán, J. (2019). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *Revista Universidad Católica de Trujillo*, 1(2).
- [https://redib.org/Record/oai\\_articulo3117742-problem%C3%A1tica-del-sistema-de-control-interno-para-erradicar-la-corrupci%C3%B3n-en-el-estado-peruano](https://redib.org/Record/oai_articulo3117742-problem%C3%A1tica-del-sistema-de-control-interno-para-erradicar-la-corrupci%C3%B3n-en-el-estado-peruano)
- Arias, M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015-2016. Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano. Repositorio institucional
- [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias\\_Reinoso\\_Madeleine.pdf](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reinoso_Madeleine.pdf)
- Aquipucho Lupo, L. S. (2015). Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao, período: 2010-2012. Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Repositorio institucional.
- Cadillo, E. (2017). Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016. Tesis de pregrado, Universidad Cesar Vallejo. Repositorio institucional.
- [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5443/Cadillo\\_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5443/Cadillo_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carrasco, E. (2021). Control interno y la gestión administrativa de la Oficina de Economía de una Universidad Nacional de Lima Metropolitana, 2021. Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas. Repositorio institucional.
- Castromonte, L. (2004). *Las contrataciones del estado y el problema de la corrupción peruana*. EDUCALAB.



- Chavez, B. S. El control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, 2017.
- Chávez, R. S. (2007). El Concepto y los Factores de los Contratos de la Administración Pública como Referentes Necesarios para el Desarrollo del Sistema de Contratación en el Perú. *Derecho & sociedad* (29), 55-62.
- Cochea (2013), en su trabajo de averiguación titulado “El control interno de bienes y la administración administrativa de la Organización Municipal de Creación Vial (Emuvial E.P.) lapso 2012-2013”,
- Condezo, E. & Cristobal, N. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco, periodo 2018*. (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión).  
<http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>
- Consortio de Investigación económica y social. (2018). *Propuestas de políticas para los gobiernos regionales 2015-2018*. Gobierno del Perú.  
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel\\_leiva-hugo\\_soto.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- Contraloría General de la República. (2016, mayo 5). *Control Interno*. La contraloría general de la república.  
[https://doc.contraloria.gob.pe/PACK\\_anticorrupcion/documentos/3\\_CONTR\\_OL\\_INTERNO\\_2016.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf)
- Contraloría General de la República. (2022, marzo 22). Control interno.  
 apps.contraloria.gob.pe  
[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- De la Cruz Ramos, A. V. (2019). CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES Y ADQUISICIONES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN JOSÉ–2018.

- Espinoza, D. (2013). El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. Tesis de pregrado, Universidad San Martín de Porres. Repositorio institucional
- [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1166/espinoza\\_qd.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/1166/espinoza_qd.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Hernández-Sampieri, R., & Torres, C. P. M. (2018). *Metodología de la investigación* (Vol. 4). McGraw-Hill Interamericana México^ eD. F DF.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (6ta edición). Mc Graw Hill.
- León Flores, A. A. (2017). Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios-2017.
- Ley de contrataciones del Estado. (2021, mayo 5). Congreso de la República. Diario El Peruano.
- Loasiga (2017). titulado “evaluación del control interno en el proceso de adquisiciones de la fundación nuestros propios pequeños hermanos nicaragua en el año 2016
- López, J. M. A. (2014). La Obligación Tributaria y el Pago: Antes del inicio de la cobranza coactiva-en la legislación peruana. Apuntes y Disquisiciones. *Derecho & sociedad* (43), 239-254.
- Ministerio del Medio Ambiente. (2017). *Sistema de control interno*. Gobierno del Perú. <https://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2017/06/Trivia-de-Control-Interno.pdf>
- Mamani, L., Barrientos, M. y Santillana, J. (2020). *Contrataciones del Estado para adquisiciones de bienes y servicios iguales o menores a 8UIT, Municipalidad Distrital de Pisac, 2019*. (Tesis de Pregrado, Universidad Continental). [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9040/4/IV\\_FC\\_E\\_310\\_TI\\_Mamani\\_Barrientos\\_Santillana\\_2020.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9040/4/IV_FC_E_310_TI_Mamani_Barrientos_Santillana_2020.pdf)

Manuel, J. y Benavente, A. (2013). Un sistema de clasificación de los diseños de investigación en psicología. *Anal. Pisco*, 29 (3), 1038-1059.

<https://scielo.isciii.es/pdf/ap/v29n3/metologia.pdf>

Marce, L. (2010). *Manual de contrataciones del Estado peruano*. Palestra Editores.

Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2019). 4.1. El Método científico. *Metodología de la Investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*, 29, 171.

ONU. (2016, 10 de mayo). Control Gubernamental.

OEFA. (2016). La contaminación sonora en Lima y Callao.

Ore Contreras, M. d. P. El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú: caso Municipalidad Provincial de Huamanga-Ayacucho, 2015.

Otzen, T. y Monterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población de estudio. *Int. J. Morphol*, 35(1), 227-232.

Paucar, E. (2020). Metodología y Tesis Cazando ideas. Gamarra Editores.

Pulido, M. (2015). Ceremonial y protocolo: métodos y técnicas de investigación científica. *Opción*, 31 (1), 1137-1156.

Ramírez (2017). "Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, zona Huancavelica, 2015"

Rivera Cervantes, A. (2020). Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad Provincial de Mariscal Cáceres-San Martín, 2019.

Sampieri, H. (2010). R; Fernández Collado, C. & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw-Hill.

Sedano, H. (2020). Proceso de adquisición en el crecimiento empresarial de las micro, pequeñas y medianas empresas proveedoras del gobierno regional de

Huancavelica, 2018. [Tesis de posgrado, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio institucional.

<http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/3434/TESIS-2020-POSGRADO-EMPRESARIALES-SEDANO%20QUISPE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Revista espacios*, 39(3), 30-60. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Tapia Lorenzo, J. M. S. (2017). Evaluación del control interno y su influencia en los procesos de contrataciones de servicios en el área de Adquisiciones del Seguro Social de Salud en el periodo 2016 Chimbote.

Ulloa (2018). Control interno a los procesos de contratación pública y su incidencia en el funcionamiento operativo de los requerimientos en una compañía municipal en el lapso 2016-2017”,

Universidad Nacional de Huancavelica. (2021). Reglamento de Organización y Funcionalidades - UNH.

Vargas, Z. (2009). La investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *Educación*, 33 (1), 155-165 <https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>

Vidal Valle, E. D. (2016). Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de La Esperanza, Trujillo, La Libertad. año 2014.

# **ANEXOS**

## Anexo 1. Matriz de consistencia

**Título:” El Control Interno en el Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional Huancavelica, 2021”**

<b>El Control Interno en El Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional Huancavelica, 2021”</b>			
<b>PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>VARIABLES /DIMENSIONES</b>	<b>METODOLOGIA</b>
<p><b>PROBLEMÁ GENERAL:</b> ¿Cómo se realiza el Control Interno en el Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b> a) ¿Cómo se realiza el control interno en la fase de actuaciones preparatorias dentro de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021? b) ¿Cómo se realiza el control interno en la fase de selección dentro de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL:</b> Analizar cómo se realiza el Control Interno en el Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS:</b> a) Describir cómo se lleva a cabo el control interno en la fase de actuaciones preparatorias dentro de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021. b) Describir cómo se lleva a cabo el control interno en la fase de selección dentro de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021.</p>	<p style="text-align: center;"><b>Variable 1</b></p> <p><b>V1=Control interno</b> <b>Dimensiones</b> <b>V.1.1.</b> Ambiente de control interno <b>V.1.2.</b> Evaluación de riesgos <b>V.1.3.</b> Actividades de control gerencial <b>V.1.4.</b> Información y comunicación <b>V.1.5.</b> Supervisión</p> <p style="text-align: center;"><b>Variable 2</b></p> <p><b>V2= Proceso de adquisición</b> <b>Dimensiones</b> <b>V.1.1.</b> Actuaciones preparatorias <b>V.1.2.</b> Fase de selección</p>	<p><b>TIPO DE INVESTIGACIÓN</b> Aplicada</p> <p><b>Enfoque:</b> cuantitativo</p> <p><b>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b> Descriptiva, explicativa, No experimental</p> <p><b>POBLACIÓN</b> Está conformado por trabajadores de unidad de abastecimiento y la documentación pertinente</p> <p><b>MUESTRA</b> Estas representan los 15 colaboradores y la documentación pertinente</p> <p><b>TÉCNICAS E INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</b> Entrevista.</p> <p><b>PROCEDIMIENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS:</b> Guía de entrevista.</p>

## Anexo 2. Matriz instrumental

**Título: “El Control Interno en el Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional Huancavelica, 2021”**

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	TECNICA / INSTRUMENTO
Control interno	Ambiente de control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Integridad Compromiso</li> <li>• Actividades</li> <li>• Estilo de Operación</li> <li>• Organización</li> <li>• Responsabilidad</li> <li>• Prácticas de recursos humanos</li> </ul>	Guía de entrevista
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento</li> <li>• Operación</li> <li>• Información financiera</li> <li>• Garantía razonable</li> <li>• Evaluar la consistencia</li> <li>• Identificación de factores críticos</li> <li>• Riesgo de actividad</li> </ul>	Guía de entrevista
	Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organización</li> <li>• Procedimiento</li> <li>• Control operacional</li> <li>• Control preventivo</li> <li>• Control de riesgos</li> <li>• Protección de recursos</li> <li>• Logros de objetivos</li> </ul>	Guía de entrevista
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Controles generales</li> <li>• Controles de aplicación</li> <li>• Productividad</li> <li>• Información contable</li> <li>• Integración</li> </ul>	Guía de entrevista
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organización</li> <li>• Ambiente Propio</li> <li>• Prevención</li> <li>• Medidas correctivas</li> <li>• Planes operativos</li> <li>• Efectividad</li> <li>• Revisión</li> </ul>	Guía de entrevista
Proceso de adquisición	Actuaciones preparatorias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimiento de documentos de gestión</li> <li>• Necesidades y plan anual de adquisiciones y contrataciones</li> <li>• Aprobación del expediente de contratación</li> <li>• Designación del Comité Especial</li> <li>• Elaboración del Proyecto de Bases Administrativas</li> <li>• Aprobación de las Bases Administrativas</li> </ul>	Guía de entrevista
	Fase de selección	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Registro de participantes</li> <li>• Presentación de consultas, absolución y aclaración de las bases</li> <li>• Formulación de observaciones a las Bases e integración de éstas</li> <li>• Presentación y entrega de propuestas</li> <li>• Evaluación y calificación de propuestas</li> <li>• Otorgamiento de la Buena Pro</li> <li>• Citación para la Celebración del contrato</li> <li>• Celebración del contrato</li> </ul>	Guía de entrevista
	Fase de ejecución	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ejecución de las prestaciones derivadas del contrato</li> <li>• Adicionales y reducciones</li> <li>• Ampliaciones o reducciones de plazo</li> <li>• Subcontratación</li> <li>• Aplicación de penalidades</li> <li>• Conformidad de entrega o de prestación de servicio</li> <li>• Liquidación de obra o de consultoría de obra</li> </ul>	No aplica

### Anexo 03. Matriz de operacionalización de la variable control interno

Variable	Definición	Dimensión	Indicador	Escala de medición
Control interno	Herramienta de gestión gerencial que constituye un proceso continuo, dinámico e integral que debe ser realizado por todos los niveles de una organización para hacer frente a los riesgos internos y externos que impiden que una entidad logre sus objetivos	Ambiente de control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conformación del Comité de Control Interno</li> <li>• Plan de trabajo de implementación del SCI</li> <li>• Estructura organizacional</li> <li>• Órgano de Control institucional</li> </ul>	Ordinal (1) Si (2) No (3) Casi nunca
		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeamiento de la administración de riesgos</li> <li>• Identificación de riesgos</li> <li>• Valoración de riesgos</li> </ul>	Ordinal (1) Si (2) No (3) Casi nunca
		Actividades de control gerencial	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Control sobre acceso a los recursos o archivos</li> <li>• Revisión de procesos, actividades y tareas</li> <li>• Rendición de cuentas</li> </ul>	Ordinal (1) Si (2) No (3) Casi nunca
		Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Funciones y características de la información</li> <li>• Calidad y suficiencia de la información</li> <li>• Canales de comunicación</li> </ul>	Ordinal (1) Si (2) No (3) Casi nunca
		Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prevención</li> <li>• Monitoreo</li> </ul>	Ordinal (1) Si (2) No (3) Casi nunca



## Anexo 04. Matriz de operacionalización de la variable proceso de adquisición

Variable	Definición	Dimensión	Indicador	Escala de medición
Proceso de adquisición	Aplicación de un conjunto de normas orientadas a la maximización del valor de los recursos públicos invertidos y a facilitar la actuación en la contratación de bienes, servicios y obras bajo un enfoque de gestión por resultados, a fin de que estos puedan ser implementados en tiempo y forma bajo las mejores condiciones de precio y calidad	Actuaciones preparatorias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocimiento de documentos de gestión</li> <li>• Necesidades y plan anual de adquisiciones y contrataciones</li> <li>• Aprobación del expediente de contratación</li> <li>• Designación del Comité Especial</li> <li>• Elaboración del Proyecto de Bases Administrativas</li> <li>• Aprobación de las Bases Administrativas</li> </ul>	Ordinal (1) Si (2) No (3) Casi nunca
		Fase de selección	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Convocatoria y Registro de participantes</li> <li>• Presentación de consultas, absolución y aclaración de las bases</li> <li>• Formulación de observaciones a las Bases e integración de éstas</li> <li>• Presentación y entrega de propuestas</li> <li>• Evaluación y calificación de propuestas</li> <li>• Otorgamiento de la Buena Pro</li> <li>• Citación para la Celebración del contrato</li> <li>• Celebración del contrato</li> </ul>	Ordinal (1) Si (2) No (3) Casi nunca

## Anexo 5. Guía de entrevista del control interno

### INTRODUCCIÓN

El presente Guía de Entrevista es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “El Control Interno en El Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional Huancavelica, 2021”. Compuesta por 36 enunciados y las respuestas son de carácter académico.

### INSTRUCCIONES:

A continuación, lea cada pregunta y responda con veracidad y honestidad, cada una presenta cinco alternativas, priorice las preguntas y marque con una (X) la respuesta que Ud. crea conveniente.

**Teniendo pleno conocimiento que este trabajo forma parte de una investigación el cual será publicado en el web. Asimismo. Se da por entendido autorización de la publicación de cada información. Por ende, se da con sentimiento informado(x)**

### OPCIONES DE RESPUESTA:

ESCALA VALORATIVA		
SI	NO	NO APLICA
1	2	3

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	OBSERVACIÓN
	<b>Ambiente de control interno</b>				
1.	¿La Dirección General de Administración y la Unidad de Abastecimiento demuestran compromiso en el proceso de control interno en las adquisiciones directas de bienes y servicios?				
2.	¿Se han establecido condiciones necesarias para un ambiente de confianza entre el personal de adquisiciones y las unidades operativas solicitantes?				
3.	¿Los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento cumplen el código de ética institucional aprobado?				
4.	¿Los trabajadores de la Unidad de Abastecimientos delegan correctamente las funciones y responsabilidades a los trabajadores de las diversas áreas?				
5.	¿La UNH establece políticas y prácticas que propicien la capacitación de su recurso humano?				
6.	¿La Dirección General de Administración define y evalúa periódicamente las habilidades de los funcionarios por áreas?				
7.	¿Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de los trabajadores de la Unidad de Abastecimientos?				
8.	¿Existe una clara delimitación de las responsabilidades de funciones dentro de la Unidad de Abastecimientos?				

9.	¿El OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en las Adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8 UITs?				
	<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	
10.	¿Se tiene definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal que interviene en todos los procesos de adquisiciones directas?				
11.	¿La Unidad de Abastecimiento cuenta con un plan de riesgos para la administración de los procesos de adquisiciones?				
12.	¿Existen factores externos e internos que influyen en el cumplimiento de los objetivos de la UNH y de la Unidad de abastecimiento?				
	<b>Actividades de control gerencial</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	
13.	¿Los funcionarios establecen actividades de control interno, diario y oportuno dentro del proceso de adquisiciones directas?				
14.	¿Se efectúan rotación permanente de personal para ayudar a evitar la colusión dentro de la oficina?				
15.	¿Se cumple con realizar la verificación previa, durante y posterior al proceso de adquisiciones directas?				
16.	¿Se realiza la revisión periódica del proceso de adquisiciones directas de bienes y servicios de acuerdo con los reglamentos, políticas y normas vigentes?				
	<b>Información y comunicación</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	
17.	¿Se han definido niveles de seguridad para el acceso del personal al sistema de información concerniente a las adquisiciones directas?				
18.	¿La UNH implementó un sistema de información que garantice la transparencia y atención oportuna de los requerimientos?				
19.	¿Los funcionarios se adaptan fácilmente al cambio u rediseño de la oficina de Abastecimiento?				
20.	¿Las quejas o consultas sobre el proceso de Adquisiciones directas son adoptadas para tomar acciones correctivas inmediatas?				
21.	¿Se tiene algún diseño de canal de comunicación que contribuya con el control para la buena gestión de adquisiciones en todos los procesos?				
22.	¿Durante la evaluación del expediente de contratación se ha evidenciado el desconocimiento del contenido mínimo del plan anual de contrataciones por parte del área usuaria?				

23.	¿El control interno de los expedientes de contratación ha evidenciado el desconocimiento en la formulación de los términos de referencia y las especificaciones técnicas mínimas?				
	<b>Supervisión</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	
24.	¿Se cuenta con acciones de prevención, cumplimiento y medidas correctivas necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de adquisiciones?				
25.	¿La oficina de abastecimiento evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables tomar acciones correctivas?				
26.	¿Se efectúan periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora de los controles en los procesos de las adquisiciones directas de bienes y servicios?				
27.	¿El control interno de los expedientes de contratación ha evidenciado el desconocimiento en la formulación de los términos de referencia y las especificaciones técnicas mínimas?				
28	¿El control interno realiza el seguimiento de la ejecución contractual de modo que evalúa la ejecución semestral del PAC?				

## Anexo 6. Guía de entrevista del proceso de adquisición

### INTRODUCCIÓN

El presente Guía de Entrevista es un instrumento de uso académico para la investigación titulada “El Control Interno en El Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional Huancavelica, 2021”. Compuesta por 36 enunciados y las respuestas son de carácter académico.

### INSTRUCCIONES:

A continuación, lea cada pregunta y responda con veracidad y honestidad, cada una presenta cinco alternativas, priorice las preguntas y marque con una (X) la respuesta que Ud. crea conveniente.

**Teniendo pleno conocimiento que este trabajo forma parte de una investigación el cual será publicado en el web. Asimismo. Se da por entendido autorización de la publicación de cada información. Por ende, se da con sentimiento informado(x)**

### OPCIONES DE RESPUESTA:

ESCALA VALORATIVA		
SI	NO	NO APLICA
1	2	3

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	OBSERVACIÓN
	<b>Actuaciones preparatorias</b>				
1.	¿La institución cumple los requerimientos para las Adquisiciones de bienes y servicios?				
2.	¿El cuadro de necesidades de su Entidad contempla todos los requerimientos de bienes y servicios incluyendo las especificaciones técnicas y/o términos de referencia?				
3.	¿El costo del bien se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas?				
	<b>Fase de selección</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	
4.	¿La preparación de los expedientes de contratación es eficiente, con un adecuado control interno?				
5.	¿El control interno en los factores de evaluación que son consignados en las bases del proceso es sesgado?				
6.	¿El control interno en los factores de evaluación son determinantes para los procesos de selección?				
7.	¿El control interno en la verificación y falta de documentos mínimos ocasiona que la propuesta no sea admitida?				
8.	¿El control interno influye en la mejora de los procesos de selección?				

**Gracias por completar la guía de entrevista.**

## Anexo 7: Carta de aceptación del proyecto



UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA.  
(CREADA POR LEY NO. 25265)

**UNIDAD DE ABASTECIMIENTO**

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Huancavelica, 07 de marzo de 2022

### **CARTA N° 05-2022-UA-DGA-UNH**

Señor:

**Dr. AVELINO SEBASTIAN VILLAFUERTE DE LA CRUZ**

Coordinador del Programa de Titulación de la Escuela Profesional de Contabilidad  
Universidad César Vallejo

**ASUNTO : ACEPTACIÓN PARA LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.**

**REF. : Carta s/n.**

De mi mayor consideración:

Me es grato dirigirme a Usted, para saludarlo cordialmente a nombre de la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, la finalidad del presente es para notificar la *aceptación* para la ejecución del proyecto de investigación titulada: *"El control interno y el proceso de adquisición en la unidad de Abastecimiento de la UNH"*, a cargo de la Bach. Rocio Cepida Laurente, con documento de identidad N° 47335297 y la Bach. Elvia Jurado Crisóstomo, con documento de identidad N° 47531833; de otro lado, hacer de conocimiento que se les brindará las facilidades correspondientes.

Sin otro en particular, es ocasión propicia para reiterarle las muestras de mi especial consideración y estima personal

Atentamente,

  
UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCVELICA  
UNIDAD DE ABASTECIMIENTO  
E.P.C. MAXIMO PATRU HUAMANI

## Anexo 8. Certificado de validez de contenido del instrumento

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide El Control Interno en El Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional Huancavelica, 2021.

MD= Muy en desacuerdo      D= desacuerdo      A= Acuerdo      MA= Muy de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinenci				Relevancia				Claridad				Sugerencias
		a <sup>1</sup>				2				3				
Ambiente de control interno		M	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	M	
		D	D	A	A	D	D	A	A	D	D	A	A	
1	¿La Dirección General de Administración y la Unidad de Abastecimiento demuestran compromiso en el proceso de control interno en las adquisiciones directas de bienes y servicios?			X					X				X	
2	¿Se han establecido condiciones necesarias para un ambiente de confianza entre el personal de adquisiciones y las unidades operativas solicitantes?				X			X					X	
3	¿Los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento cumplen el código de ética institucional aprobado?				X				X				X	
4	¿Los trabajadores de la Unidad de Abastecimientos delegan correctamente las funciones y responsabilidades a los trabajadores de las diversas áreas?				X				X				X	
5	¿La UNH establece políticas y prácticas que propicien la capacitación de su recurso humano?				X				X				X	
6	¿La Dirección General de Administración define y evalúa periódicamente las habilidades de los funcionarios por áreas?				X				X				X	
7	¿Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de los trabajadores de la Unidad de Abastecimientos?				X				X				X	
8	¿Existe una clara delimitación de las responsabilidades de funciones dentro de la Unidad de Abastecimientos?				X				X				X	

9	¿El OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en las Adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8 UITs?			X		X		X	
<b>Evaluación de riesgos</b>									
10	¿Se tiene definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal que interviene en todos los procesos de adquisiciones directas?			X		X		X	
11	¿La oficina de Abastecimiento cuenta con un plan de riesgos para la administración de los procesos de adquisiciones?			X		X		X	
12	¿Existen factores externos e internos que influyen en el cumplimiento de los objetivos de la UNH y de la oficina de abastecimiento?			X		X		X	
<b>Actividades de control gerencial</b>									
13	¿Los funcionarios establecen actividades de control interno, diario y oportuno dentro del proceso de adquisiciones directas?			X		X		X	
14	¿Se efectúan rotación permanente de personal para ayudar a evitar la colusión dentro de la oficina?			X		X		X	
15	¿Se cumple con realizar la verificación previa, durante y posterior al proceso de adquisiciones directas?			X		X		X	
16	¿Se realiza la revisión periódica del proceso de adquisiciones directas de bienes y servicios de acuerdo con los reglamentos, políticas y normas vigentes?			X		X		X	
<b>Información y comunicación</b>									
17	¿Se han definido niveles de seguridad para el acceso del personal al sistema de información concierne a las adquisiciones directas?			X		X		X	
18	¿La UNH implementó un sistema de información que garantice la transparencia y atención oportuna de los requerimientos?			X		X		X	
19	¿Los funcionarios se adaptan fácilmente al cambio u rediseño de la oficina de Abastecimiento?			X		X		X	



20	¿Las quejas o consultas sobre el proceso de Adquisiciones directas son adoptadas para tomar acciones correctivas inmediatas?			X			X			X
21	¿Se tiene algún diseño de canal de comunicación que contribuya con el control para la buena gestión de adquisiciones en todos los procesos?			X			X			X
22	¿Durante la evaluación del expediente de contratación se ha evidenciado el desconocimiento del contenido mínimo del plan anual de contrataciones por parte del área usuaria?			X			X			X
23	¿El control interno de los expedientes de contratación ha evidenciado el desconocimiento en la formulación de los términos de referencia y las especificaciones técnicas mínimas?			X			X			X
<b>Supervisión</b>										
24	¿Se cuenta con acciones de prevención, cumplimiento y medidas correctivas necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de adquisiciones?			X			X			X
25	¿La oficina de abastecimiento evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables tomar acciones correctivas?			X			X			X
26	¿Se efectúan periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora de los controles en los procesos de las adquisiciones directas de bienes y servicios?		X				X			X
27	¿El control interno de los expedientes de contratación ha evidenciado el desconocimiento en la formulación de los términos de referencia y las especificaciones técnicas mínimas?			X			X			X
28	¿El control interno realiza el seguimiento de la ejecución contractual de modo que evalúa la ejecución semestral del PAC?			X			X			X
<b>Actuaciones preparatorias</b>										
29	¿La institución cumple los requerimientos para las adquisiciones de bienes y servicios?			X			X			X

30	¿El cuadro de necesidades de su Entidad contempla todos los requerimientos de bienes y servicios incluyendo las especificaciones técnicas y/o términos de referencia?			X			X			X	
31	¿El costo del bien se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas?			X			X			X	
<b>Fase de selección</b>											
32	¿La preparación de los expedientes de contratación son eficientes, con un adecuado control interno?			X			X			X	
33	¿Se establecen mecanismos para premiar mejoras ofertas por los proveedores a las condiciones previstas?			X			X			X	
34	¿Considera optima la metodología empleada en esta entidad para seleccionar proveedor?			X			X			X	
35	¿Considera optima la cantidad de cotizaciones empleadas en esta entidad para determinar la selección de proveedores?			X			X			X	
36	¿El control interno influye en la mejora de los procesos de selección?			X			X			X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg:

.....  
TORRES HUAMANI, JOSE

DNI: 40468077

Especialidad del validador:


.....  
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO, BACHILLER EN ECONOMÍA, MBA,  
.....  
REGISTRO EN SECTOR PÚBLICO.

N° de años de Experiencia profesional: ..... 14 AÑOS .....

..... 31 de MARZO ..... del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.  
<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.  
<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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



.....  
MBA, CPC, Jose Torres Huamani  
MAT. N° 024 - 149 CCP-HVCA  
Management & Quality Consultant

Firma del Experto Informante.  
Especialidad

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide El Control Interno en El Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional Huancavelica, 2021.**

MD= Muy en desacuerdo      D= desacuerdo      A= Acuerdo      MA= Muy de acuerdo

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinenci a <sup>1</sup>				Relevancia 2				Claridad 3				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	<b>Ambiente de control interno</b>													
1	¿La Dirección General de Administración y la Unidad de Abastecimiento demuestran compromiso en el proceso de control interno en las adquisiciones directas de bienes y servicios?				X				X				X	
2	¿Se han establecido condiciones necesarias para un ambiente de confianza entre el personal de adquisiciones y las unidades operativas solicitantes?				X				X				X	
3	¿Los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento cumplen el código de ética institucional aprobado?				X				X				X	
4	¿Los trabajadores de la Unidad de Abastecimientos delegan correctamente las funciones y responsabilidades a los trabajadores de las diversas áreas?				X				X				X	
5	¿La UNH establece políticas y prácticas que propicien la capacitación de su recurso humano?				X				X				X	
6	¿La Dirección General de Administración define y evalúa periódicamente las habilidades de los funcionarios por áreas?				X				X				X	
7	¿Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de los trabajadores de la Unidad de Abastecimientos?				X				X				X	
8	¿Existe una clara delimitación de las responsabilidades de funciones dentro de la Unidad de Abastecimientos?				X				X				X	

9	¿El OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en las Adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8 UITs?					X					X						X
<b>Evaluación de riesgos</b>																	
10	¿Se tiene definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal que interviene en todos los procesos de adquisiciones directas?					X					X						X
11	¿La oficina de Abastecimiento cuenta con un plan de riesgos para la administración de los procesos de adquisiciones?					X					X						X
12	¿Existen factores externos e internos que influyen en el cumplimiento de los objetivos de la UNH y de la oficina de abastecimiento?					X					X						X
<b>Actividades de control gerencial</b>																	
13	¿Los funcionarios establecen actividades de control interno, diario y oportuno dentro del proceso de adquisiciones directas?					X					X						X
14	¿Se efectúan rotación permanente de personal para ayudar a evitar la colusión dentro de la oficina?					X					X						X
15	¿Se cumple con realizar la verificación previa, durante y posterior al proceso de adquisiciones directas?					X					X						X
16	¿Se realiza la revisión periódica del proceso de adquisiciones directas de bienes y servicios de acuerdo con los reglamentos, políticas y normas vigentes?					X					X						X
<b>Información y comunicación</b>																	
17	¿Se han definido niveles de seguridad para el acceso del personal al sistema de información concerniente a las adquisiciones directas?					X					X						X
18	¿La UNH implementó un sistema de información que garantice la transparencia y atención oportuna de los requerimientos?					X					X						X
19	¿Los funcionarios se adaptan fácilmente al cambio u rediseño de la oficina de Abastecimiento?					X					X						X

20	¿Las quejas o consultas sobre el proceso de Adquisiciones directas son adoptadas para tomar acciones correctivas inmediatas?			X			X			X
21	¿Se tiene algún diseño de canal de comunicación que contribuya con el control para la buena gestión de adquisiciones en todos los procesos?									
22	¿Durante la evaluación del expediente de contratación se ha evidenciado el desconocimiento del contenido mínimo del plan anual de contrataciones por parte del área usuaria?			X			X			X
23	¿El control interno de los expedientes de contratación ha evidenciado el desconocimiento en la formulación de los términos de referencia y las especificaciones técnicas mínimas?			X			X			X
<b>Supervisión</b>										
24	¿Se cuenta con acciones de prevención, cumplimiento y medidas correctivas necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de adquisiciones?			X			X			X
25	¿La oficina de abastecimiento evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables tomar acciones correctivas?			X			X			X
26	¿Se efectúan periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora de los controles en los procesos de las adquisiciones directas de bienes y servicios?			X			X			X
27	¿El control interno de los expedientes de contratación ha evidenciado el desconocimiento en la formulación de los términos de referencia y las especificaciones técnicas mínimas?			X			X			X
28	¿El control interno realiza el seguimiento de la ejecución contractual de modo que evalúa la ejecución semestral del PAC?			X			X			X
<b>Actuaciones preparatorias</b>										
29	¿La institución cumple los requerimientos para las adquisiciones de bienes y servicios?			X			X			X

30	¿El cuadro de necesidades de su Entidad contempla todos los requerimientos de bienes y servicios incluyendo las especificaciones técnicas y/o términos de referencia?			X					X	
31	¿El costo del bien se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas?			X					X	
Fase de selección										
32	¿La preparación de los expedientes de contratación son eficientes, con un adecuado control interno?			X					X	
33	¿Se establecen mecanismos para premiar mejoras ofertas por los proveedores a las condiciones previstas?			X					X	
34	¿Considera optima la metodología empleada en esta entidad para seleccionar proveedor?			X					X	
35	¿Considera optima la cantidad de cotizaciones empleadas en esta entidad para determinar la selección de proveedores?			X					X	
36	¿El control interno influye en la mejora de los procesos de selección?			X					X	

Observaciones:

\_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg:

Figuera Matamoros, Yessica..... DNI: 44556070

.....

Especialidad del validador:

Contador Publico Colegiado.....

.....

Nº de años de Experiencia profesional: 10 años.....

29 de Marzo del 2022

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

  
-----  
Yessica Figuera Matamoros  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
MAT Nº 024 335

Firma del Experto Informante,  
Especialidad





**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide El Control Interno en El Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional Huancavelica, 2021.**

**MD= Muy en desacuerdo      D= desacuerdo      A= Acuerdo      MA= Muy de acuerdo**

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>				Relevancia <sup>2</sup>				Claridad <sup>3</sup>				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	<b>Ambiente de control interno</b>													
1	¿La Dirección General de Administración y la Unidad de Abastecimiento demuestran compromiso en el proceso de control interno en las adquisiciones directas de bienes y servicios?			X				X					X	
2	¿Se han establecido condiciones necesarias para un ambiente de confianza entre el personal de adquisiciones y las unidades operativas solicitantes?			X				X					X	
3	¿Los trabajadores de la Unidad de Abastecimiento cumplen el código de ética institucional aprobado?			X				X					X	
4	¿Los trabajadores de la Unidad de Abastecimientos delegan correctamente las funciones y responsabilidades a los trabajadores de las diversas áreas?			X				X					X	
5	¿La UNH establece políticas y prácticas que propicien la capacitación de su recurso humano?			X				X					X	
6	¿La Dirección General de Administración define y evalúa periódicamente las habilidades de los funcionarios por áreas?			X				X					X	
7	¿Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de los trabajadores de la Unidad de Abastecimientos?			X				X					X	
8	¿Existe una clara delimitación de las responsabilidades de funciones dentro de la Unidad de Abastecimientos?			X				X					X	









UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Observaciones:**

**Opinión de aplicabilidad:**

**Aplicable [ ]      Aplicable después de corregir [ x ]      No aplicable [ ]**

0

**Apellidos y nombres del juez validador Dr.:** Morgan Plaza, Alfredo Américo    **DNI:**  
18089430

**Especialidad del validador:** Contador Público

**N° de años de Experiencia profesional:** 16 años

**Trujillo, 25 de marzo del 2022**

Dr. CPC. Alfredo A. Morgan Plaza  
Docente de la Universidad Cesar Vallejo

**<sup>1</sup>Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

**<sup>2</sup>Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

**<sup>3</sup>Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

## Anexo 9. Datos de los expertos

Ingrese el código de la imagen

**BUSCAR IMPRIMIR LIMPIAR**

 ¿Suscribe alguna observación en tu nombre o DNI? Haz clic aquí.

### Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
FIGUEROA MATAMORÓS, YESENIA DNI-44556679	BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Fecha de diploma: 26/05/2011 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA PERU
FIGUEROA MATAMORÓS, YESENIA DNI-44556679	CONTADOR PUBLICO Fecha de diploma: 18/04/2013 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA PERU
FIGUEROA MATAMORÓS, YESENIA DNI-44556679	MAESTRO EN CIENCIAS EMPRESARIALES; MENCION EN AUDITORIA INTEGRAL Fecha de diploma: 29/12/20 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 15/04/2016 Fecha egreso: 21/01/2017	UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA PERU
FIGUEROA MATAMORÓS, YESENIA DNI-44556679	BACHILLER EN INGENIERÍA CIVIL Fecha de diploma: 12/07/21 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 21/04/2015 Fecha egreso: 28/10/2020	UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS S.A. PERU

(\*\*\*) Ante la falta de información, puede presentar su consulta formalmente a través de la mesa de partes virtual en el siguiente enlace: <https://virtuales.unmedu.edu.pe/>

## Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
<p>MORGAN PLAZA, ALFREDO AMERICO DNI 18089430</p>	<p><b>MAESTRO EN CIENCIAS ECONOMICAS</b> <b>MENCION: GESTION EMPRESARIAL</b> Fecha de diploma: 21/07/2006 Modalidad de estudios: -</p> <p>Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)</p>	<p>UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i></p>
<p>MORGAN PLAZA, ALFREDO AMERICO DNI 18089430</p>	<p><b>BACHILLER EN SERVICIO SOCIAL</b> Fecha de diploma: 21/02/1996 Modalidad de estudios: -</p> <p>Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)</p>	<p>PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ <i>PERU</i></p>
<p>MORGAN PLAZA, ALFREDO AMERICO DNI 18089430</p>	<p><b>LICENCIADO EN TRABAJO SOCIAL</b> Fecha de diploma: 10/04/1996 Modalidad de estudios: -</p>	<p>PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ <i>PERU</i></p>
<p>MORGAN PLAZA, ALFREDO AMERICO DNI 18089430</p>	<p><b>MAESTRO EN CIENCIAS ECONOMICAS</b> <b>GESTION EMPRESARIAL</b> Fecha de diploma: 21/07/2006 Modalidad de estudios: -</p> <p>Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)</p>	<p>UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i></p>
<p>MORGAN PLAZA, ALFREDO AMERICO DNI 18089430</p>	<p><b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 15/12/2000 Modalidad de estudios: -</p>	<p>UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO <i>PERU</i></p>

## Resultado

GRADUADO	GRADO O TÍTULO	INSTITUCIÓN
<p>TORRES HUAMANI, JOSE DNI 40468077</p>	<p><b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 10/01/2008 Modalidad de estudios: -</p>	<p>UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA <b>PERU</b></p>
<p>TORRES HUAMANI, JOSE DNI 40468077</p>	<p><b>BACHILLER EN CONTABILIDAD</b> Fecha de diploma: 17/05/2006 Modalidad de estudios: -</p> <p>Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)</p>	<p>UNIVERSIDAD NACIONAL DE HUANCAMELICA <b>PERU</b></p>
<p>TORRES HUAMANI, JOSE DNI 40468077</p>	<p><b>MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA</b> Fecha de diploma: 10/08/17 Modalidad de estudios: PRESENCIAL</p> <p>Fecha matricula: 02/01/2013 Fecha egreso: 31/12/2016</p>	<p>UNIVERSIDAD PRIVADA CÉSAR VALLEJO <b>PERU</b></p>
<p>TORRES HUAMANI, JOSE DNI 40468077</p>	<p><b>MAGÍSTER EN ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA DE EMPRESAS</b> Fecha de diploma: 04/04/18 Modalidad de estudios: PRESENCIAL</p> <p>Fecha matricula: 13/10/2012 Fecha egreso: 11/07/2015</p>	<p>PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ <b>PERU</b></p>
<p>TORRES HUAMANI, JOSE DNI 40468077</p>	<p><b>BACHILLER EN CIENCIAS ECONÓMICAS</b> Fecha de diploma: 11/09/20 Modalidad de estudios: A DISTANCIA</p>	<p>UNIVERSIDAD INCA GARCILASO DE LA VEGA ASOCIACIÓN CIVIL <b>PERU</b></p>



## Anexo 10. Evidencia gráfica



