

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

- Título : Control Simultaneo y Proceso de Adquisición de Bienes en la Empresa Prestadora de Servicios SEDAM Huancayo S.A. -2018
- Para optar : Título Profesional de Contador Público
- Autores : **Bach.** Lizbeth Camarena Veliz
Bach. Madeit Lorena Canales Canchari
- Asesor : Dr. Armando Juan Aduato Ávila
- Línea de investigación : Ciencias Empresariales y Gestión de Los Recursos
- Líneas de investigación por programa de estudio : Auditoria
- Fecha de inicio : 27/10/2018
- Fecha de culminación : 26/10/2019

HUANCAYO-PERÚ
2018

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

.....
PRESIDENTE

.....
MIEMBRO

.....
MIEMBRO

FALSA PORTADA

ASESOR:

Dr. Armando Juan Aduato Ávila

DEDICATORIA

A Dios que me ha dado la vida, salud, seguridad, sabiduría y vocación para desenvolverme hacia el camino del bien en la vida y en mi carrera profesional.

A mis padres, Agapito y Magda, por ofrecerme una educación y un apoyo incondicional en todo momento, contribuyendo en la culminación de mi carrera profesional.

Lizabeth

A mis padres, Faustino y Luzmila; quienes me dieron la vida, educación y amor incondicional.

A mi hijo, Iker, quien es motor y motivo de mi superación personal y profesional.

Madeit Lorena

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Peruana Los Andes, por el apoyo y las facilidades prestadas.

Al Dr. Armando Juan ADAUTO ÁVILA y al Dr. Luis Florencio MUCHA HOSPINAL, por el apoyo incondicional, paciencia y comprensión brindada.

A los Trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., por darnos las facilidades del caso en el proceso de investigación.

Finalmente, a los docentes revisores de este trabajo de investigación.

Lizbeth y Madeit Lorena

ÍNDICE

ASESOR:	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	¡Error! Marcador no definido.
ÍNDICE	vi
INDICE DE TABLAS	x
INDICE DE FIGURAS	xi
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	xv
CAPITULO I	1
PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	1
1.1. Descripción del Problema	1
1.2. Formulación del Problema	2
1.2.1. Problema General	2
1.2.2. Problemas Específicos	3
1.3. Objetivos de la Investigación	3
1.3.1. Objetivo General	3
1.3.2. Objetivos Específicos	3
1.4. Justificación de la Investigación	3
1.4.1. Justificación Teórica	4
1.4.2. Justificación Práctica	4
1.4.3. Justificación Metodológica	4
1.4.4. Justificación Social	4
1.4.5. Justificación de Conveniencia	4
1.5. Delimitación de la Investigación	5
1.5.1. Delimitación Espacial	5
1.5.2. Delimitación Temporal	5
1.5.3. Delimitación Conceptual o Temática	5

CAPITULO II	6
MARCO TEÓRICO	6
2.1. Antecedentes del Estudio	6
2.1.1. Ámbito Internacional	6
2.1.2. Ámbito Nacional	9
2.2. Bases Teóricas.....	11
2.2.1. Variable Control Simultaneo	11
2.2.2. Variable Proceso de Adquisición de Bienes	15
2.2.3. Cuadro de Necesidades	19
2.2.4. Plan Anual de Contrataciones- PAC	22
2.2.5. Procedimiento de Contratación	29
2.2.6. Ejecución Contractual	36
2.3. Definición de Conceptos	39
2.4. Hipótesis y Variables.....	42
• Hipótesis General	42
• Hipótesis Específicas	42
2.5. Operacionalización de las Variable	44
MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	44
CAPITULO III	45
METODOLOGIA	45
3.1. Método de Investigación	45
3.1.1. Método General	45
3.1.2. Métodos Específicos.....	45
3.2. Tipo de la Investigación	46
3.3. Nivel de Investigación	46
3.4. Diseño de la Investigación	47
3.5. Población y Muestra	47
3.5.1. Población	47
3.5.2. Muestra	50
3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	50
3.6.1. Técnicas de Recolección de Datos	51
3.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos	51
3.6.3. Validez y Confiabilidad del Instrumento	51
3.6.4. Procedimiento de Recolección de Datos	56

CAPITULO IV	57
RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	57
4.1. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos	57
4.2. Presentación de Resultados en Tablas y Figuras	58
4.3. Discusión de Resultados	86
CONCLUSIONES	90
RECOMENDACIONES	92
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	94
ANEXOS	100

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Cantidad de Trabajadores de la EPS SEDMA Huancayo S.A.	48
Tabla 2. Población de la EPS SEDMA Huancayo S.A.	49
Tabla 3. Muestra de la EPS SEDMA Huancayo S.A.	50
Tabla 4. Validez del Instrumento Control Simultaneo	52
Tabla 5. Validez del Instrumento Proceso de Adquisición de Bienes.....	52
Tabla 6. Confiabilidad del Instrumento Control Simultaneo	54
Tabla 7. Estadística de Fiabilidad de Control Simultáneo	54
Tabla 8. Confiabilidad del Instrumento Proceso de Adquisición de Bienes	55
Tabla 9. Estadística de Fiabilidad de Proceso de Adquisición de Bien	55
Tabla 10. Recuento y Porcentajes de la Variable Control Simultaneo en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.....	58
Tabla 11. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Acción Simultánea	59
Tabla 12. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Orientación de Oficio.....	61
Tabla 13. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Visita de Control	63
Tabla 14. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Visita Preventiva	64
Tabla 15. Recuento y Porcentajes de la Variable Proceso de Adquisición de Bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.....	66
Tabla 16. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Cuadro de Necesidades.....	67
Tabla 17. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Plan Anual de Contrataciones	69
Tabla 18. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Procedimiento de Contratación	70
Tabla 19. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Ejecución Contractual	72
Tabla 20. Correlación por Variables.....	74
Tabla 21. Correlación por Objetivo Específico N° 1 Correlaciones	76
Tabla 22. Correlación por Objetivo Específico N° 2 Correlaciones	76
Tabla 23. Correlación por Objetivo Específico N° 3 Correlaciones	77
Tabla 24. Correlación por Objetivo Específico N° 4 Correlaciones	78

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Control Simultáneo o Detectivo	12
Figura 2. Instrumento de Gestión para la Planificación	18
Figura 3. Plan Anual de Contrataciones	19
Figura 4. Coincidencia entre Autores	20
Figura 5. Formato de Cuadro de Necesidades	20
Figura 6. Sistema Administrativo	22
Figura 7. Características del PAC	23
Figura 8. Definición entre Autores	24
Figura 9. Formulación y Aprobación del PAC	25
Figura 10. Actividades a desarrollar para Formular el PAC	26
Figura 11. Proyecto del Plan Operativo Institucional – POI	26
Figura 12. Instrumento de Gestión de las Contrataciones Públicas	28
Figura 13. Divergencias entre Autores	31
Figura 14. Montos para los Procedimientos de Selección	34
Figura 15. Etapas de los Procesos de Selección	36
Figura 16. Documentos que Contiene un Contrato	38
Figura 17. Plazos y Procedimientos para el Perfeccionamiento del Contrato	38
Figura 18. Porcentajes de la Variable Control Simultáneo en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.	59
Figura 19. Resultado de la Encuesta Obtenida en la Dimensión Acción Simultánea	60
Figura 20. Resultado de la Encuesta obtenida en la Dimensión Orientación de Oficio ..	62
Figura 21 . Resultado de la Encuesta obtenida en la Dimensión Visita de Control	63
Figura 22. Resultado de la Encuesta obtenida en la Dimensión Visita Preventiva	65
Figura 23. Porcentajes de la Variable Proceso de Adquisición de Bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.	66
Figura 24. Resultado de la Encuesta obtenida en la Dimensión Cuadro de Necesidades 68	
Figura 25. Resultado de la Encuesta obtenida en la Dimensión Plan Anual de Contrataciones	69
Figura 26. Resultado de la Encuesta obtenida en la Dimensión Procedimiento de Contratación	71
Figura 27. Resultado de la Encuesta obtenida en la Dimensión Ejecución Contractual 72	
Figura 28. Prueba de Hipótesis de la Variable	79
Figura 29. Prueba de Hipótesis Especifica N° 1	81
Figura 30. Prueba de Hipótesis Especifica N° 2	83
Figura 31. Prueba de Hipótesis Especifica N° 3	84
Figura 32. Prueba de Hipótesis Especifica N° 4	85

RESUMEN

La investigación se realizó en la ciudad de Huancayo, en la Empresa Prestadora de Servicios Sedam Huancayo S.A., periodo 2018, participaron los trabajadores de la empresa antes mencionada, las variables fueron Control Simultaneo y Proceso de Adquisición de Bienes.

El propósito fue determinar la relación que existe entre el control simultáneo y el proceso de adquisición de bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. durante el periodo indicado.

La investigación se justificó porque posee valor teórico, utilidad práctica y relevancia social, fue de carácter descriptivo. Los métodos empleados fueron: el método científico, estadístico, hipotético deductivo y analítico. El diseño de la investigación fue descriptivo correlacional con dos variables de estudio conformado por 4 dimensiones cada variable, con un total de ocho dimensiones en general. La población y la muestra estuvieron conformadas por 37 trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., la técnica usada fue el cuestionario y el instrumento fue la encuesta que en total estuvo compuesto por 34 ítems.

Los resultados arrojaron que el 29,73% de los trabajadores consideran que el Control Simultaneo es regular para el área usuaria de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A, mientras que sus dimensiones manifestaron que fue de escala: regular, inaceptable y satisfactorio. Así también, los resultados arrojaron que el 43,24% de los trabajadores perciben que el Proceso de Adquisición de Bienes es regular para el área usuaria con el bien adquirido, mientras que sus dimensiones consideraron que fue de escala: regular, aceptable y satisfactorio. Así mismo, el análisis estadístico porcentual de los datos obtenidos, sirvió para analizar relaciones en variables ordinales, se consideró el estadístico Tau-b de Kendall, finalmente, la prueba de hipótesis, dio como resultado que

la variable Control Simultaneo y Proceso de Adquisición de Bienes están relacionados de manera significativa en la muestra de estudio.

Palabras clave: Control simultaneo, acciones simultaneas, orientación de oficio, visita de control, visitas preventivas, proceso de adquisición de bienes, cuadro de necesidades, plan anual de contrataciones, procedimiento de contratación y ejecución contractual.

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the relationship that exists between the simultaneous control and the process of acquisition of goods in the EPS SEDAM HUANCAYO S.A. - 2018. The investigation was of a descriptive nature. The methods used were: the scientific, statistical, hypothetical deductive and analytical method. The design of the investigation was descriptive correlational with two study variables conformed by four dimensions each variable, with eight dimensions in general. The population consisted of 37 employees of the EPS SEDAM HUANCAYO S.A., the technique used was the questionnaire and the survey instrument, in total was composed of 34 items, the type to determine the sample size was the inclusion and exclusion criteria. The results showed that 29.73% of the workers consider that the Simultaneous Control is regular for the user area of the EPS SEDAM HUANCAYO S.A, among its dimensions they stated that it was of scale: regular, unacceptable and satisfactory. Likewise, the results showed that 43.24% of workers perceive that the Goods Acquisition Process is regular for the user area with the acquired good, between its dimensions considered that it was of scale: regular, acceptable and satisfactory. Likewise, the percentage statistical analysis of the data obtained allowed us to reach the following conclusion: to analyze relationships in ordinal variables, we considered the Tau-b statistic of Kendall, the hypothesis test results in that the variable Simultaneous Control and Process of Acquisition of Assets are significantly related in the study sample.

Keywords: Simultaneous control, simultaneous actions, ex officio orientation, control visit, preventive visits, asset acquisition process, needs table, annual hiring plan, hiring procedure and contract execution.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se refiere al tema del “Control Simultáneo y Proceso de Adquisición de Bienes en la Empresa Prestadora de Servicios SEDAM HUANCAYO S.A. – 2018”, que se puede definir: “control simultaneo” es aquel que se realiza a actos, hechos o actividades de un proceso en curso, así también se puede definir: “proceso de adquisición de bienes “son guías de acción de las actividades más comúnmente repetidos del día en la economía del mercado que deberán de cumplirse.

Las características principales del control simultaneo es: oportuno, expeditivo, preventivo y orientación al ciudadano, así mismo las características principales del proceso de adquisición de bienes es: especificaciones técnicas, calificación de bienes, calidad y conjunción en la oferta.

Para analizar esta problemática es necesario de mencionar sus causas. Una de ellas es el mal uso de sus recursos directamente recaudados. Se entiende por recursos directamente recaudado a los ingresos generados por la Entidad, así mismo la falta de presupuesto. Se entiende por presupuesto al conjunto de los gastos e ingresos previstos para un determinado periodo de tiempo, así también el desconocimiento de la Ley de Contrataciones del Estado por parte de las Áreas Usuarias y el Órgano Encargado de las Contrataciones. Se entiende por Ley de Contrataciones del Estado a las disposiciones y lineamientos que deben observar las Entidades del Sector Público en los procesos de contratación de bienes, y por último la corrupción por los funcionarios y favoritismos a los proveedores al realizar los actos previstos (cotización, estudio de mercado, cuadro comparativo, adjudicación de la buena pro y elaboración de la orden de compra y/o servicio).

La investigación de esta problemática se realizó con el interés de conocer la relación del control simultáneo y proceso de adquisición de bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO

S.A. En el ámbito profesional, como trabajadores les interesa conocer las variables para desarrollar, intervenir y verificar los procedimientos de contratación de bienes.

Para la construcción del marco teórico existió una rigurosa selección de textos bibliográficos, sobre la primera variable: Control Simultaneo y sus dimensiones y la segunda variable: Proceso de Adquisición de Bienes y sus dimensiones, que fueron sistematizados adecuadamente por las investigadoras. Así mismo la investigación es de tipo Descriptivo y de nivel correlacional, que nos permite describir y relacionar las variables y sus dimensiones.

La muestra censal fue el que utilizamos en la metodología para nuestro estudio. El instrumento diseñado para la recolección de datos ha sido la encuesta con un trabajo de campo, validado por el juicio de expertos y enriquecidos por el análisis bibliográfico.

La presente investigación se encuentra organizada en cuatro capítulos:

En el capítulo I: se realizó el planteamiento Problema de Investigación. Aborda el proceso investigativo, el panorama real en el que nos desenvolvimos; así como los objetivos que se plantearon. Esta investigación se justifica gracias a los aportes bibliográficos y de los expertos que nos ayudaron a su sistematización.

En el capítulo II: veremos el Marco Teórico. Se plantea las Bases Teóricas de las variables y dimensiones que se utilizó, las que ayudaron a organizar y analizar sus componentes, para luego interrelacionarlos entre sí, sean un fundamento verdadero en la toma de decisiones.

En el capítulo III: se observó la Metodología. Aquí se expresa el trabajo que se ha desarrollado, donde se buscó validar las hipótesis planteadas, así como el manejo de las variables de estudio, a través de la aplicación del instrumento de recolección de datos.

En el Capítulo IV: se analizó los Resultados de la Investigación. Se aplicó el procedimiento estadístico mediante un coeficiente de correlación tau-b de Kendall, para contrastar la hipótesis Z y la manera que se concluyó la investigación.

Esperamos que este modesto esfuerzo sirva como base para futuras investigaciones, relacionadas en la problemática que fue materia de nuestra investigación.

L. Camarena V.

M. Canales C.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO, SISTEMATIZACIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.1. Descripción del Problema

Debido a la economía emergente, hoy el Perú atraviesa diversas situaciones de corrupción. Esta situación obedece a factores, como el inadecuado uso de los recursos públicos, mala aplicación de la normatividad interna y externa, deficiente aplicación del Control Simultaneo.

La situación antes descrita, se presenta en todo las entidades de las localidades del Perú, por ejemplo, en la ejecución de obras públicas por Administración Directa en Ayacucho, las actividades se realizaban sin tener en consideración las especificaciones técnicas, no se realizaban informes de los componentes ejecutados del expediente técnico y había omisión de ciertas actividades que resultaban necesarias para lograr el resultado esperado, tal como lo señala Rimache, D. (2017) en su tesis “El control simultaneo en la ejecución de obras públicas por administración directa, 2014 – 2015”.

Así también, en nuestra localidad, la entidad que presta servicios de agua potable es la empresa SEDAM HUANCAYO S.A., lo cual resulta ser de gran interés para la

economía local y satisfacción de los usuarios. El área de logística es el encargado de realizar los procesos logísticos constituidos por las actividades que se realizan para adquirir bienes, servicios y obras. Dichos procesos resultan ser de mayor interés, ya que se evidencia riesgos como: la insatisfacción de las unidades usuarias, mal manejo del presupuesto, intereses de los funcionarios, favoritismo a proveedores, incumplimiento de las especificaciones técnicas, inadecuada ejecución contractual.

Estos riesgos radican en la interacción de factores como: Inadecuada elaboración del cuadro de necesidades por falta de orientación a cargo del especialista en adquisiciones, por falta de interés de las unidades usuarias y falta de disponibilidad presupuestaria, así mismo en los procedimientos de contratación se evidencia una débil elaboración de las especificaciones técnicas.

En efecto se puede evidenciar que no existe un control simultáneo en los procesos de adquisición de bienes ya que estos están expuestos a diversos riesgos.

Resulta necesario implementar el control simultáneo durante el desarrollo del expediente de contratación, los procesos de selección y la ejecución contractual para la eficiencia y eficacia del proceso de adquisición de bienes y así cumplir con el logro de objetivos de la empresa.

1.2. Formulación del Problema

1.2.1. Problema General

¿En qué medida el Control Simultaneo se relaciona con el Proceso de Adquisición de bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. - 2018?

1.2.2. Problemas Específicos

- ¿En qué medida las Acciones Simultaneas se relacionan con el Cuadro de Necesidades en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. -2018?
- ¿En qué medida la Orientación de Oficio se relaciona con el Plan Anual Contrataciones– PAC en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. -2018?
- ¿En qué medida las Visitas de Control se relacionan con el Procedimiento de Contratación en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.?
- ¿En qué medida las Visitas Preventivas se relacionan con la Ejecución Contractual en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo General

Determinar la relación que existe entre el Control Simultáneo y el Proceso de Adquisición de Bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. - 2018.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Establecer la relación que existe entre las Acciones Simultáneas y el Cuadro de Necesidades en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. - 2018.
- Establecer la relación que existe entre la Orientación de Oficio y el Plan Anual de Contrataciones – PAC en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. – 2018.
- Establecer la relación que existe entre las Visitas de Control y el Procedimiento de Contratación en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. – 2018.
- Establecer la relación que existe entre las Visitas Preventivas y la Ejecución Contractual en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. - 2018.

1.4. Justificación de la Investigación

1.4.1. Justificación Teórica

Este trabajo de investigación sirvió de guía para la comunidad científica, ya que gracias a los resultados se podrá conocer el comportamiento del control simultáneo y sus modalidades en el proceso de adquisición de bienes y como estas variables se relacionan entre sí.

1.4.2. Justificación Práctica

Los resultados obtenidos nos dieron a conocer si la OCI de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. efectivamente está cumpliendo o no con la función de ejecutar el control simultaneo en el proceso de adquisición de bienes, a partir de dicho diagnostico se pudo implementar las medidas preventivas necesarias.

1.4.3. Justificación Metodológica

La metodología que se utilizó es propicia para la aplicación de los instrumentos en la población determinada en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

1.4.4. Justificación Social

El tema de procesos de adquisición de bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. resultó ser de gran interés para Huancayo, ya que para ejecutar estos procesos se utilizan los recursos aportados por los usuarios, por lo tanto, el resultado obtenido en el presente trabajo de investigación contribuyo a determinar la eficiencia de la ejecución de dichos procesos.

1.4.5. Justificación de Conveniencia

Es propicio mencionar que la ejecución del presente trabajo de investigación sirvió para obtener el tan ansiado Titulo de Contador Público, y se afianzo

conocimientos en este campo para nuestro desempeño profesional y personal en el futuro.

1.5. Delimitación de la Investigación

1.5.1. Delimitación Espacial

El ámbito en el cual se desarrolló el trabajo de investigación es la Empresa Prestadora de Servicios SEDAM HUANCAYO S.A.

1.5.2. Delimitación Temporal

En el presente trabajo de investigación, se consideraron los hechos ocurridos durante el año 2018.

1.5.3. Delimitación Conceptual o Temática

Tuvo como tema principal la investigación el control simultáneo, los mecanismos del control simultáneo y el proceso de adquisición de bienes con sus respectivos mecanismos.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del Estudio

En esta sección referimos una síntesis de las investigaciones ya realizadas que están relacionadas con el objeto de estudio.

2.1.1. Ámbito Internacional

Lazcano, D. (2014) en su Tesis “*Manual de Evaluación del Control Interno de Procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios para la Universidad Mayor de San Andrés – Área Desconcentrada Facultad Técnica*”, sustentado en Universidad Mayor de San Andrés – Bolivia para optar el título de Licenciatura en Contaduría Pública; realizo un tipo de estudio descriptivo que lleva al investigador a presentar los hechos y eventos que caracterizan la realidad observada, el instrumento que utilizo es: Análisis, observaciones, cálculo, entrevista y cuestionario y el objetivo general que propuso fue: Elaborar un Manual de Evaluación del Control Interno de Procedimientos de Adquisición de Bienes y Servicios para la Universidad

Mayor de San Andrés (Área Desconcentrada Facultad Técnica), concluye que:

Se diseña e implementa un Manual de Procedimientos en la adquisición de Bienes y Servicios con la finalidad de mejorar la eficiencia del Sistema de Administración de Bienes y Servicios de la Facultad Técnica – Área Desconcentrada Universidad Mayor de San Andrés. El Manual de Evaluación de Control Interno permitirá desarrollar Procedimientos y Políticas en cuanto a la existencia real y valuación de los Bienes y Servicios. Por lo tanto, es importante manejar y conocer el Manual de Procedimiento para mejorar la eficiencia del Sistema de Contratación de Bienes y Servicios. (p.161).

Así mismo, Aguilera S., (2018) en su Tesis *“Proceso de Adquisición y Proveedores: diagnóstico y propuesta de mejora a la Gestión de Reclamos en las Municipalidades de la Provincia de Concepción”*, sustentado en la Universidad de Concepción - Chile, para optar el título de Administrador Público con mención en Gestión Pública; realizó un tipo de estudio descriptivo que lleva al investigador a presentar los hechos y eventos que caracterizan la realidad observada, el instrumento que utilizó es la entrevista y cuestionario, el objetivo general que se propuso fue: Analizar la gestión de las municipalidades de la provincia de Concepción respecto a los reclamos que han realizado los proveedores a los procesos de adquisición, durante los años 2016 y 2017; señala que:

Se identificaron los motivos de las irregularidades en las adquisiciones, en las que se determinó que mayormente los proveedores reclaman sobre adjudicaciones que no se atienden a los criterios de evaluación, licitaciones

que no son adjudicadas en el portal y adjudicaciones de ofertas que no cumplen con las condiciones establecidas en las bases. (p. 103).

El resultado de la investigación es mejorar la relación existente entre los proveedores y las municipalidades con la finalidad de corregir los procedimientos de compras, evitar irregularidades en la adquisición, y mejorar la eficiencia y efectividad en la utilización de los recursos municipales. Para esto es necesario funcionarios competentes y comprometidos con el desarrollo continuo en el área de abastecimiento y compras públicas, y con proveedores más exigentes e informados. (p. 153).

Así también, Gonzáles, R. y Sosa, F. (2014) en su tesis "*Sistema de Control Interno en la Unidad de Compras Públicas en la Escuela de la Marina Mercante Nacional*", sustentado en la Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil – Ecuador para optar el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría; la investigación fue de tipo descriptivo correlacional, el instrumento que utilizo para la recolección de datos fue: Entrevista, Flujo grama y Cuestionario, considera que:

El control interno es una herramienta fundamental para lograr el éxito de una organización, a través de la eficiencia y eficacia de sus operaciones y en la unidad de compras públicas, así como la determinación de confiabilidad en la información obtenía. (p.106).

Por lo tanto, el sistema de control interno es fundamental para obtener la veracidad de toda compra pública.

2.1.2. Ámbito Nacional

Rimache, D. (2017) en su tesis *“El control simultáneo en la ejecución de obras públicas por administración directa del proyecto especial Sierra Centro Sur 2014 – 2015”*, sustentado en la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga de Ayacucho – Perú para optar el título profesional de Contador Público, metodológicamente la investigación es de tipo exploratorio descriptivo correlacional, de nivel descriptivo correlacional, y diseño no experimental; concluye que:

El control simultáneo no alcanza el grado de cumplimiento de los objetivos y metas de la ejecución de obras públicas del Proyecto Especial Sierra Centro Sur, debido a la deficiente aplicación del control simultáneo que influyó en la ejecución de obras públicas.

El control simultáneo en la ejecución de las obras públicas por administración directa no se realiza en la parte operativa como indica la Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” y sus modificatorias, algunas actividades planificadas del control simultáneo se realizan sin tener en consideración las especificaciones técnicas, se ejecutan supervisiones sin tener conocimiento de causa de lo que se persigue o de las metas, los planes de trabajo de los comités de control simultáneo instalados, no realizan informes de cada componente ejecutado del expediente técnico, solo se limitan a realizar seguimiento a la ejecución del presupuesto, pero de las otras actividades se genera información limitada y se omite la evaluación de las metas y procesos de implantación de acciones correctivas. (p. 157)

Así también, Rojas, R. (2017) en su tesis “El control simultáneo y la prevención de la corrupción en las contrataciones de las entidades públicas, en la Contraloría Regional Huánuco – 2017” sustentado en la Universidad de Huánuco – Perú, para optar el Título Profesional de Contador Público, el tipo de investigación asumido es aplicada, nivel correlacional, y de diseño transeccional correlacional-causa, afirma que:

Se ha medido la relación del control simultáneo en la prevención de la corrupción en las Contrataciones de las entidades Públicas, en la Contraloría Regional Huánuco – 2017, arrojando un coeficiente de correlación de 0.297, que indica que existe una correlación baja y positiva entre la variable independiente del control simultaneo y la variable dependiente, prevención de la corrupción; en tal sentido se rechaza la HI y se acepta la HO donde el control simultáneo no se relaciona significativamente en la prevención de la corrupción en las contrataciones de las entidades públicas, en la Contraloría Regional Huánuco – 2017. (p. 79)

De igual manera, Rojas S. (2017) en su tesis “El proceso de adquisiciones y contrataciones y su influencia en la Gestión Municipal del Distrito de Chavín de Pariarca – Huamalíes – Huánuco – 2016” sustentado en la Universidad de Huánuco – Perú, para optar el Título Profesional de Contador Público, realiza una investigación de nivel descriptivo, con un diseño no experimental de tipo transeccional, menciona que:

La elaboración oportuna del cuadro de necesidades si influye en la gestión municipal del distrito de Chavín de Pariarca, que por falta de formulación del cuadro de necesidades por parte de las áreas de la entidad, no llegan a

ser considerados sus necesidades en el plan operativo institucional (POI) ni en el plan anual de contrataciones (PAC), todo esto porque la municipalidad toma poca importancia en temas de contrataciones públicas, siendo este el principal elemento para la correcta y oportuna adquisición y contratación en bien de la Gestión Municipal del distrito de Chavín de Parí, demostrándose en el gráfico N° 02, donde solo el 93% del personal que labora en la entidad viene incumpliendo con la formulación del instrumento mencionado por desconocimiento o falta de voluntad, por lo que se concluye que el incumplimiento en la formulación del Cuadro de Necesidades, influye significativamente de manera negativa en el Gestión Municipal, generando retrasos y malestares para su respectiva atención. (p. 62)

Por otro lado, Vidal, J. (2017) en su tesis “El Control Simultáneo como Nuevo Enfoque de la Auditoría Gubernamental, en la Gestión de Proyectos de Inversión Pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao” sustentado en la Universidad Inca Garcilaso De La Vega de Lima – Perú, para optar el Grado de Maestro en Contabilidad, para lo cual utiliza la metodología de tipo descriptivo, nivel aplicada y diseño correlacional; sostiene que:

“El control simultáneo incide favorablemente en la gestión de proyectos de inversión pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao 2011-2016”. (p.183)

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Variable Control Simultaneo

Control Simultáneo

Tal como señala la Resolución de Contraloría General de la República N° 432-2016-CG, Control Simultaneo, “es aquel que se realiza a actos, hechos o actividades de un proceso en curso, correspondiente a la gestión de una entidad sujeta a control gubernamental” (p. 3)

Entiéndase por Control Gubernamental, a la supervisión y verificación de los actos y resultados del uso y destino de los de los bienes y recursos del estado; mediante la adopción de las medidas correctivas pertinentes.

La misma Resolución nos señala también, que el objetivo del Control Simultaneo es alertar oportunamente al Titular de la entidad sujeta a control gubernamental, sobre los hechos que ponen en riesgo el logro de sus objetivos, a fin de que la entidad defina las acciones correctivas necesarias antes de que concluya el proceso.

Así mismo, Aguilar (2017, p. 24) señala que el “Control Simultáneo se da una vez que el proceso (actividad, tarea, subproceso o proceso) ha iniciado y se encuentra en curso; identificando desviaciones antes de concluir el proceso”.



Figura 1. Control Simultáneo o Detectivo

Fuente: Aguilar (2017, p. 24)

De las afirmaciones precedentes, podemos inferir que el Control Simultáneo es aquel control efectuado a las actividades en curso, con el objeto de identificar riesgos, seguidamente implementar las medidas correctivas necesarias para mitigar los mismos, antes de concluir las actividades, para finalmente lograr el objetivo trazado por la entidad sujeta a control.

2.2.1.1. Características del Control Simultáneo

Según la Resolución de Contraloría General de la Republica N° 432-2016-CG, (p. 4), el control simultáneo se caracteriza por ser:

- Oportuno: El Control Simultáneo se ejecuta durante el proceso, antes de que ocurra la desviación.
- Expeditivo: Los plazos están establecidos en la normativa, por lo tanto, la OCI o quien ejecute el control simultáneo, está obligado a cumplir lo dispuesto y comunicarlo inmediatamente al titular.
- Preventivo: Una vez detectada la desviación, inmediatamente se tendrá que definir las medidas correctivas.
- Orientado al ciudadano: El Control Simultáneo pone atención especialmente a los procesos vinculados con la prestación de servicios públicos a los ciudadanos.

2.2.1.2. Criterios para el Ejercicio de Control Simultáneo

- Materialidad: Se tomará en cuenta la significancia e importancia económica del proceso, con respecto a los objetivos de la entidad.

- **Relevancia de la actividad:** Se tomará en cuenta el impacto que tendría una desviación, en el desarrollo de un proceso a cargo de la entidad.

Documento de Consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos, Contraloría General de la Republica (p. 40)

2.2.1.3. Modalidades del Control Simultáneo

De acuerdo a la Resolución de Contraloría General de la Republica N° 432-2016-CG, (p. 4 al 9), el control simultáneo se realiza a través de las siguientes modalidades:

- **Acción Simultánea**

Esta modalidad pone especial atención a la verificación, evaluación y revisión física y documental del desarrollo de una o más actividades de un proceso en curso.

- **Orientación de Oficio**

Consiste en revisar y analizar la información obtenida de la misma entidad o de otras fuentes.

Y una vez identificada la desviación que pueda llevar a incurrir en errores a la entidad, la OCI comunicara inmediatamente al titular de entidad, a fin de que este adopte las medidas correctivas necesarias.

- **Visita de Control**

Consiste en presenciar y observar los actos o hechos relacionados a la recepción de bienes y prestación de servicios en general, o los que realicen la entidad por disposición legal;

con el objeto de constatar de que se realicen conforme a la normativa aplicable.

- **Visita Preventiva**

Consiste en verificar una o más actividades relacionadas a la prestación de servicios públicos al ciudadano que la entidad tiene a su cargo en el marco de sus competencias funcionales; con el objeto de comprobar que estos se realicen conforme a la normativa aplicable.

2.2.2. Variable Proceso de Adquisición de Bienes

En cuanto a los Procesos de Adquisición de Bienes, se ha encontrado supuestos teóricos siguientes:

2.2.2.1. Contratación Pública:

Salas, (2015) afirma que:

La contratación pública es una herramienta proporcionada al Estado para cumplir con sus fines, es por medio de ella que se logra acordar con un particular el suministro de un bien, la prestación de un servicio o la realización de una obra. (p. 2).

Así mismo afirma que, “El SISTEMA ADMINISTRATIVO son conjuntos de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos que regulan la utilización y promueven la eficiencia en el uso de los recursos en las entidades de la administración pública”. (p.5)

De igual manera afirma que, La LEY 30225 CONTRATACIONES DEL ESTADO, Artículo 1°. Finalidad: “La presente Ley tiene por finalidad promover la actuación bajo el enfoque de gestión por

resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, para fines públicos y tengan una recuperación positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos”. (p.3)

Lo que dijo Salas, Es que las Contrataciones se basan desde un punto de vista de la gestión pública por resultados, a través de un Sistema Administrativo (ABASTECIMIENTO) y en función a las contrataciones (OSCE), lo cual son importantes de conocer para realizar contrataciones eficientes y atender las necesidades en un plazo establecido.

2.2.2.2. *Finalidades de las Contrataciones*

Álvarez J. y Álvarez R. 1, (2017) sustenta que:

Establecer normas y procedimientos orientados a promover una adecuada utilización de los recursos públicos maximizando su valor, mediante un enfoque de gestión por resultados en la actuación de las Entidades Públicas bajo su ámbito, que apliquen procedimientos eficientes, eficaces y transparentes, en la identificación de sus necesidades, requerimientos y contrataciones de bienes, servicios y obras (p. 13).

Del mismo modo sustenta que:

“LOS PRINCIPIOS QUE RIGEN LAS CONTRATACIONES, sirven de criterio de interpretación para la aplicación de la Ley y su Reglamento, para solucionar sus vacíos y como parámetros para la actuación de quienes intervengan en dichas contrataciones”. (p. 13)

De acuerdo a ello Álvarez J. y Álvarez R., mencionan que:

Las entidades públicas deben de realizar una gestión por resultados en las contrataciones de bienes bajo los 10 principios que rigen el Artículo 2º de la Ley de Contrataciones del Estado, que ayuden al mejoramiento de los procesos de gestión en función a las Áreas Usuarias, al Órgano Encargado de las Contrataciones (OEC) y a la Entidad para promover una mejor gestión.

Cabe manifestar también que a raíz del tema de anticorrupción ha sido incorporado el principio de INTEGRIDAD.

2.2.2.3. *Instrumentos de Gestión para la Planificación*

- **Plan Estratégico Institucional - (PEI)**

Según Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado [OSCE] - EDUCA 1, (s.f., p. 12) afirma que: La entidad define los objetivos institucionales para el año y su orden de importancia conforme a una escala de prioridades. Sobre la base de las tácticas previstas en el PEI y de la evaluación de último POI ejecutado, cada unidad orgánica deberá definir qué actividades, tareas y acciones le corresponde desarrollar en el año.

Así mismo define que: El PLAN OPERATIVO INSTITUCIONAL”: (POI), Es un instrumento de gestión de corto plazo cuya finalidad es determinar cuáles serán las líneas de acción estratégica que dentro del año debe desarrollar una entidad para ir concretando los objetivos trazados en el PEI, con la finalidad de alinear y organizar sus esfuerzos y recursos.

Así mismo contiene las actividades de carácter permanente de la Entidad, es decir aquellas de carácter funcional.

Es por ello que el OSCE del Perú, afirma que los instrumentos de gestión se derivan desde el PEI y que son objetivos estratégicos para la satisfacción de la población, así mismo el POI viene hacer una programación a corto plazo de las actividades que se van a realizar en la entidad durante el año fiscal.

“De acuerdo a los instrumentos de gestión para la planificación, se debe realizar la siguiente estructura para la aprobación del PAC”.

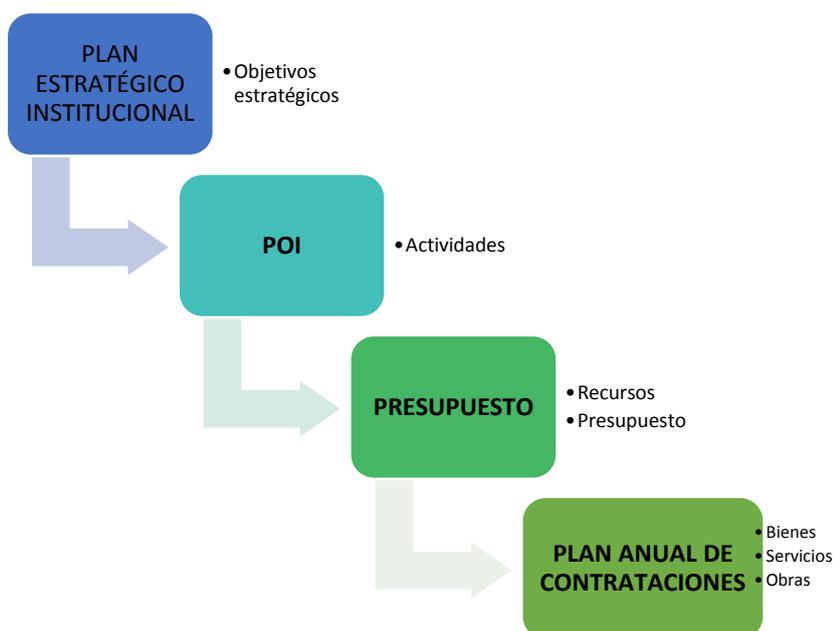


Figura 2. Instrumento de Gestión para la Planificación
Fuente: Elaborado por el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE del Perú

2.2.3. Cuadro de Necesidades

En cuanto al Cuadro de Necesidades, es la primera dimensión y se ha encontrado los supuestos teóricos siguientes:

Alva, (2016) define, que:

El Cuadro de Necesidades constituye un documento de gestión indispensable para la programación de las necesidades requeridos por las Unidades Operativas para la realización de las actividades que darán cumplimiento al logro de los objetivos establecidos en su respectivo POI para el próximo año fiscal; en armonía con el PIA, siendo sustento principal para la elaboración del Plan Anual de Contrataciones. – PAC. (P.3).

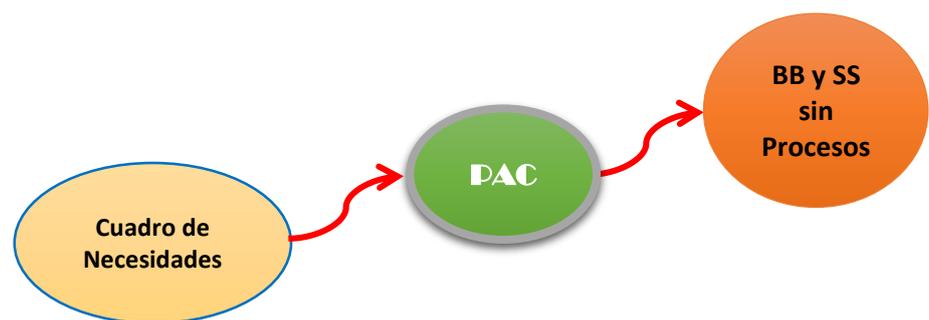


Figura 3. Plan Anual de Contrataciones

Fuente: Elaborado por el Autor

Según Álvarez J. y Álvarez R. 2, (2017) señala que:

Luego de aprobar el PIA, la Gerencia de Logística y Control Patrimonial de la entidad, se encargará de realizar el “Consolidado de Cuadro de Necesidades” sobre los requerimientos programados de bienes, servicios y obras para el siguiente año fiscal, con el propósito de elaborar el Plan Anual de Contrataciones y así llevar a cabo la adquisición o contratación. (P. 457)

	Alva	Álvarez J. y Álvarez R.
COINCIDENCIA	Manifiesta que el Cuadro de necesidades está sujeto a las actividades previstas para el próximo año fiscal y elaborado por las Áreas Usuarias, con el fin de dar cumplimiento a los objetivos establecidos en el POI y en relación con el PIA.	Manifiestan que luego de aprobar el PIA, el Área de Logística pasara a consolidar el Cuadro de necesidades y el monto total del bien requerido aprobado por el Área de Presupuesto para el siguiente año fiscal.

Figura 4. Coincidencia entre Autores

Fuente: Elaborado por el Autor

OBJETO DE LA CONTRATACIÓN	CUADRO CONSOLIDADO DE NECESIDADES				
	ÁREA USUARIA 1	ÁREA USUARIA 2	ÁREA USUARIA 3	ÁREA USUARIA 4	ÁREA USUARIA A ...
<i>Bienes</i>					
<i>Servicios</i>					
<i>Consultorías en general</i>					
<i>Consultorías de obras</i>					
<i>Estudios</i>					
<i>Ejecución de Obras</i>					

Figura 5. Formato de Cuadro de Necesidades

Fuente: "Manual Operativo de las Contrataciones del Estado"

Se concluye que un cuadro de necesidades se basa de acuerdo a los requerimientos por las unidades ejecutoras de la Entidad, que contiene el total de requerimientos de bienes y servicios para el siguiente año fiscal.

- **Presupuesto Institucional de Apertura - (PIA)**

OSCE - EDUCA 2 (s.f., p.15), define que, Es un instrumento de gestión de corto plazo para el logro de resultados a favor de la población a través de la prestación de servicios con eficacia y eficiencia. Permite mostrar las principales líneas de acción, los gastos a atender durante el año, así como el financiamiento correspondiente.

De acuerdo a ello el OSCE del Perú menciona que es otro instrumento de gestión a corto plazo, que se deriva desde el desarrollo del cuadro de necesidades para la aprobación del PIA, presupuesto inicial establecido en la Ley Anual de Presupuesto para el año fiscal respectivo, es decir (generar mi techo presupuestario)

PEI => POI => PIA => PAC

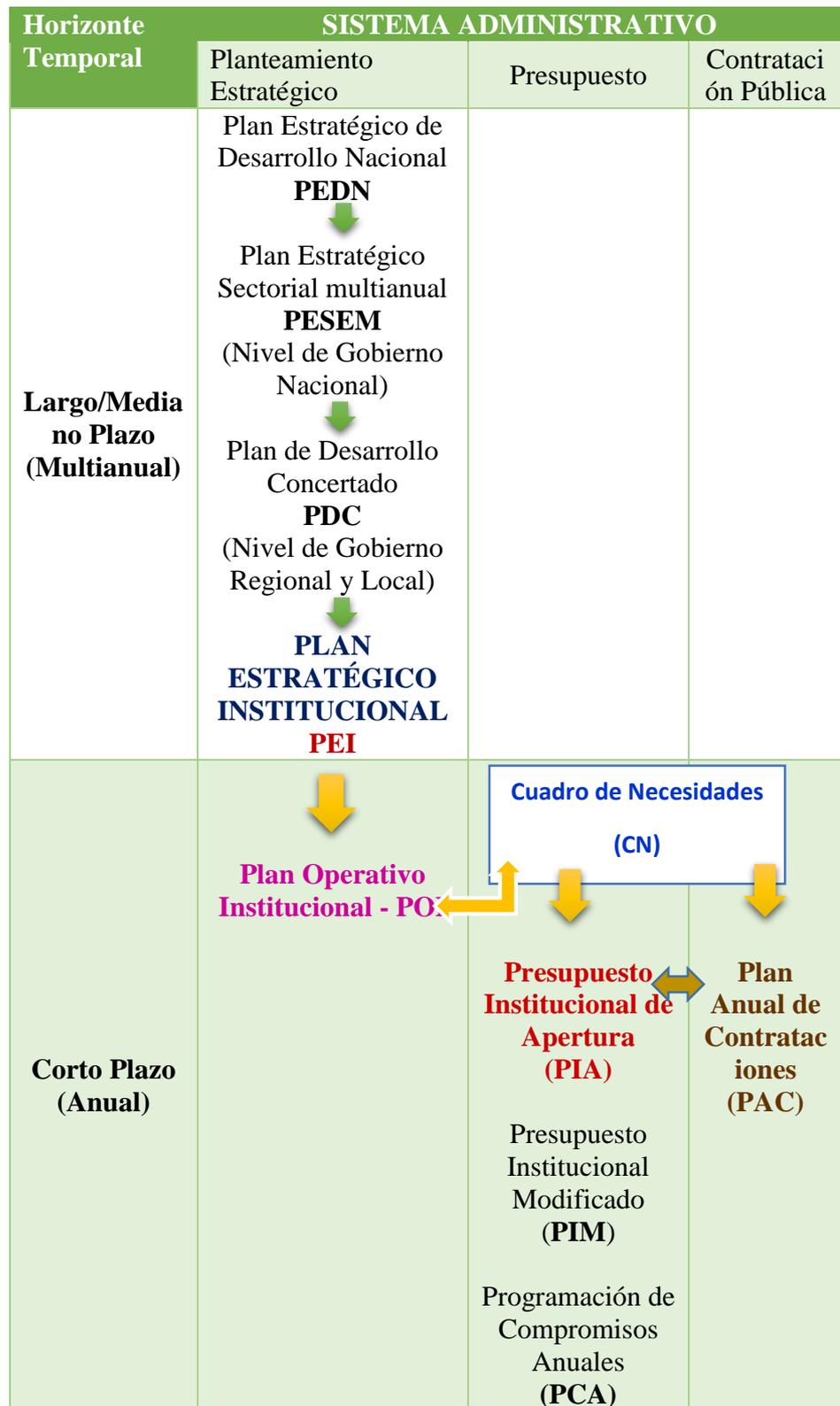


Figura 6. Sistema Administrativo

Fuente: "Subdirección de Desarrollo de Capacidades"

2.2.4. Plan Anual de Contrataciones- PAC

En cuanto al Plan Anual de Contrataciones, es la segunda dimensión y se ha encontrado los supuestos teóricos siguientes:

Álvarez, J. y Álvarez, R. 3, (2017) sostiene que:

El PAC es un documento fundamental de planificación y programación de las Contrataciones del Estado que se realiza anualmente de acuerdo a las necesidades y requerimientos de las áreas usuarias con la finalidad de que ellas puedan desarrollar los objetivos incluidos en el POI y atender los requerimientos de la población a través de los servicios públicos. (P. 483)

- **Características**

Así mismo Zambrano 1 (s.f., p.157) reconoce cuatro características importantes al PAC:

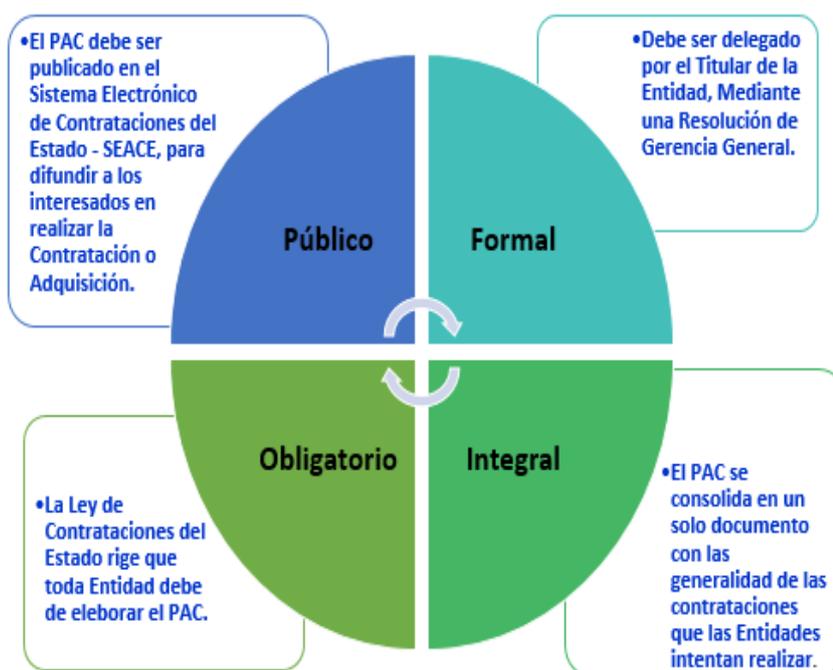


Figura 7. Características del PAC

Fuente: Zambrano 1 (s.f., p.157)

<p><i>Álvarez, J. y Álvarez, R</i></p>	<p>De acuerdo a ello menciona que el PAC es un instrumento importante para llevar a cabo los procesos de Adquisición de Bienes y Contratos con la finalidad a ser convocados en el año en curso.</p>
<p><i>Zambrano</i></p>	<p>Del mismo modo las Entidades deben de obedecer a las características y evaluar su PAC de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado, su Reglamento y Directiva de la Entidad.</p>

Figura 8. Definición entre Autores

Fuente: Elaborado por el Autor.

- **Formulación y contenido del PAC**

Según Alvarado 1 (2016, p. 161), define, en que consiste la formulación y contenido del Plan Anual de Contrataciones:

- **Formulación:**

A partir del primer semestre, y teniendo en cuenta la etapa de formulación y programación presupuestaria correspondiente al siguiente año fiscal, cada Entidad debe programar el Cuadro de Necesidades los requerimientos de bienes, servicios y obras necesarios para el cumplimiento de sus objetivos y actividades para dicho año, los que deben encontrarse vinculados al POI, con la finalidad de elaborar el PAC. Dichos requerimientos deben estar acompañados de sus respectivas EETT y/o TDR, esto quiere decir que el “PAC es un instrumento de gestión para ejecutar y evaluar las contrataciones, el cual se articula con el POI y PIA, desde la formulación hasta la aprobación”. (P. 161).

- **Contenido:**

El PAC que se aprueba debe prever las contrataciones de bienes, servicios y obras cubiertas con el Presupuesto Institucional de Apertura y valorar estimado de dichas contrataciones, con independencia que se sujeten al ámbito de aplicación de la presente Ley o no, y de la fuente de financiamiento.

El PAC se publica en el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado (SEACE) y el portal web de la respectiva entidad, esto quiere decir que estarán incluidos todos los procedimientos de selección que no fueron convocados el año fiscal anterior, y aquellos declarados desiertos siempre que persista la necesidad y se cuente con el presupuesto.

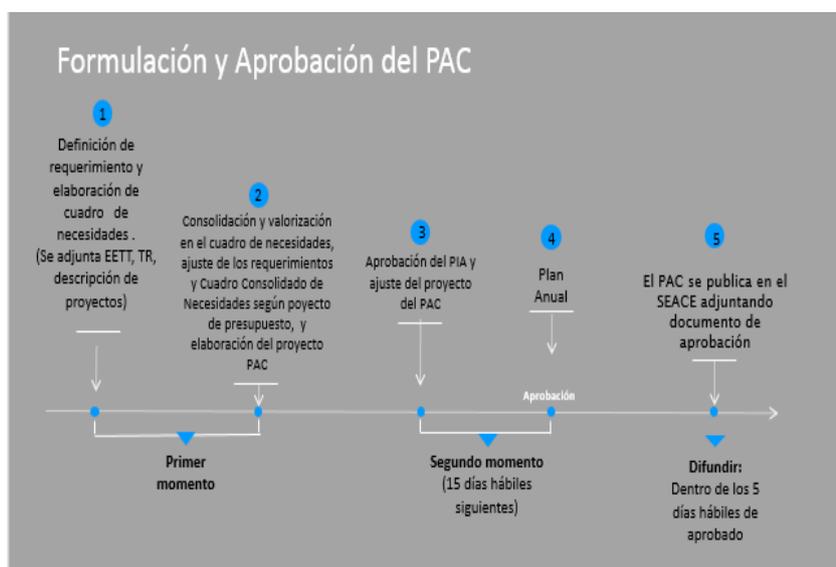


Figura 9. Formulación y Aprobación del PAC

Fuente: Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE del Perú

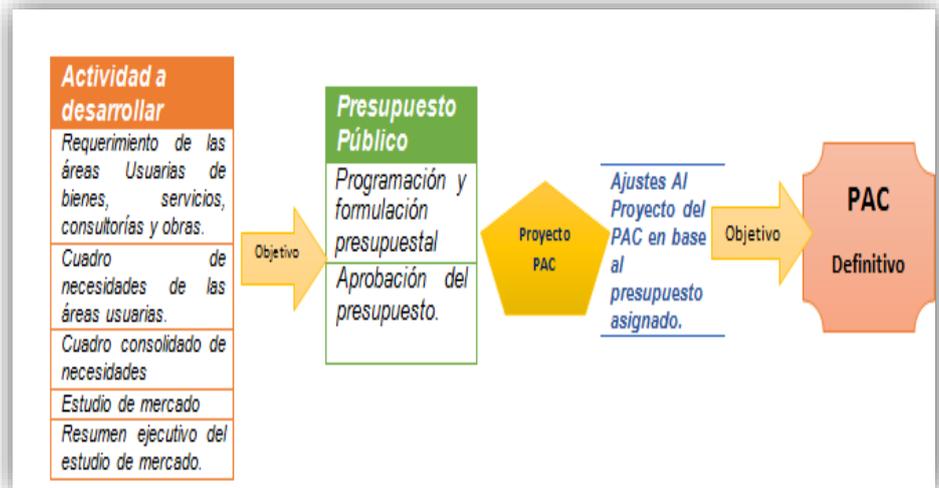


Figura 10. Actividades a desarrollar para Formular el PAC

Fuente: Manual Operativo de las Contrataciones del Estado

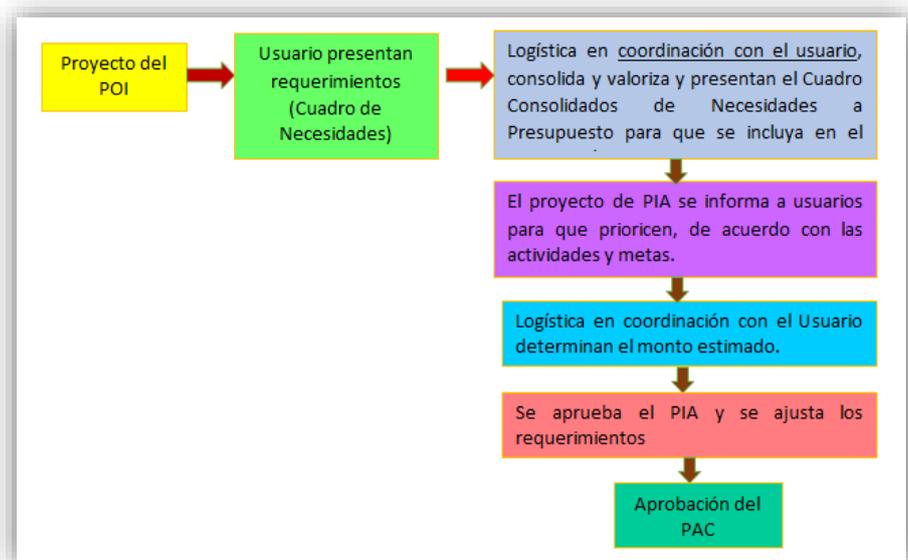


Figura 11. Proyecto del Plan Operativo Institucional – POI

Fuente: Elaborado por el Autor

- **Aprobación, Registro y Publicación del PAC**

Según Retamozo 1 (2018, pp. 440-441) las acciones del PAC son:

- **Aprobación:**

Es aprobado mediante documentos por el titular de la entidad o por funcionario a quien se hubiera delegado dicha facultad. El titular de la entidad o funcionario competente debe aprobar dentro de 15 días hábiles siguientes a la aprobación del PIA.

- **Registro:**

Previo al registro en el SEACE de la información del PAC, la entidad debe completar la información del PIA en la opción que muestra el SEACE; registrar y publicar la información requerida en el módulo PAC del SEACE, siguiendo los lineamientos detallados en el Manual del usuario del Módulo PAC del SEACE, así como en el instructivo del formato PAC u otros documentos de orientación que se publique para dicho efecto.

- **Publicación:**

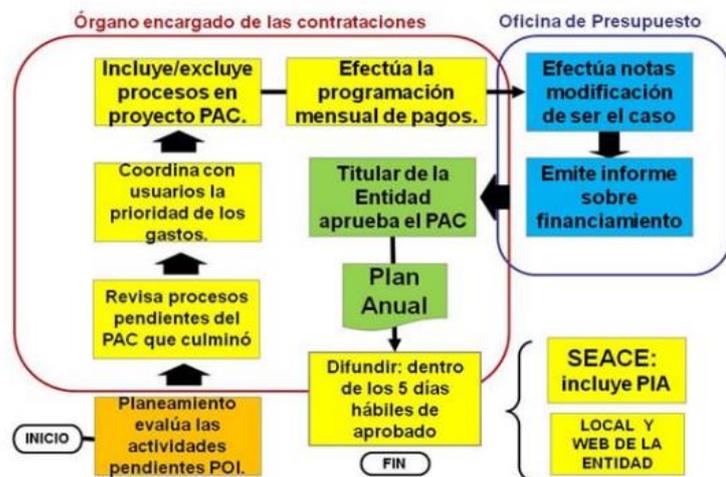
El PAC debe ser publicado en el SEACE en un plazo no mayor de 5 días hábiles siguientes a la fecha de aprobado; incluyendo el documento de aprobación.

Es por ello que Retamozo quiere decir que la aprobación, registro y publicación del PAC, deben ser sustentados con documentos por el Titular de la Entidad y ser subida la información al SEACE por el Órgano Encargado de las Contrataciones.

- **Modificación**

Así también, afirma que, el PAC puede ser modificado durante el curso del año fiscal cuando se tenga que incluir o excluir contrataciones, en caso se produzca una reprogramación de las metas institucionales propuestas o una modificación de la asignación presupuestal, o cuando se modifique el tipo de procedimiento de selección previsto en el PAC como resultado de la determinación del valor referencial, eso quiere decir que hablar de incluir se refiere cuando hay más bienes, servicios y obras, y excluir cuando no alcanza el presupuesto institucional.

“Toda modificación del PAC, sea por inclusión y/o exclusión deberá ser aprobada, en cualquier caso, mediante instrumento emitido por el titular de la entidad o funcionario en el que se haya delegado la aprobación del PAC”. (p.442).



Importante

El área de presupuesto, en coordinación con las áreas de planeamiento y de contrataciones, reserva los requerimientos no financiados para su atención en una mejor oportunidad vía crédito suplementario, saldo de balance, entre otros.

Figura 12. Instrumento de Gestión de las Contrataciones Públicas

Fuente: Órgano Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE-EDUCA

2.2.5. Procedimiento de Contratación

Zambrano 2, (s.f.) concluye que:

“El proceso de contratación debe ser entendido considerando las tres fases que lo componen. Es indispensable conocer cómo se desenvuelve cada una de ellas para que las Entidades realicen sus procesos de forma eficiente.” (P. 155).

- **Fase de Actos Preparatorios**

Del mismo modo define lo siguiente, “Es el conjunto de acciones que se inicia desde la necesidad de adquirir un bien, servicio u obra con disponibilidad presupuestal, previa a la contratación” (...)

Entre la fase de los Actos Preparatorios se realiza las siguientes acciones: (p. 156)

- Requerimiento de necesidades por las Unidades Orgánicas.
- Disponibilidad Presupuestal.
- Inclusión en el PAC.
- Cumplimiento de Especificaciones Técnicas, Términos de Referencia y/o Expediente Técnico.
- Consentimiento del expediente de contratación por el Órgano Encargado de las Contrataciones.
- Elección del Comité de Selección.
- Preparación de Bases administrativas por el Especialista en Contrataciones del Estado.

Lo que dijo Zambrano, es que el acto preparatorio viene hacer una fase de programación dentro del Procedimiento de Contratación, son actuaciones que se debe realizar en una entidad desde la necesidad de

las áreas usuarias, evaluando su requerimiento, Especificaciones Técnicas (bienes), Termino de Referencia (Servicios), Expediente Técnico (Obras), Estudio de Mercado, Valor Referencial, verificación de existencia de recursos, entre otros aspectos para dar inicio al Expediente de Contratación, con el fin de lograr una contratación exitosa.

- **Expediente de Contratación**

Alvarado 2, (2016, p. 195) define que, El órgano encargado de las contrataciones (OEC); debe llevar un expediente del proceso de contratación, el que debe ordenar, archivar y preservar la documentación que respalda las actuaciones realizadas desde la formulación del requerimiento del área usuaria hasta el cumplimiento total de las obligaciones derivadas del Contrato, incluidas las incidencias del recurso de apelación y los medios de solución de controversias de la Ejecución Contractual según corresponda, esto quiere decir que un Expediente de Contratación debe de contener lo mínimo y necesario para realizar una convocatoria de procedimiento de selección, sea el caso si son mayores a 8UIT con la finalidad de satisfacer a las Unidades Orgánicas y así lograr una contratación exitosa.

Contenido para su Aprobación:

Así mismo Retamozo, (2016, pp. 514-515) señala que, para la aprobación del Expediente de Contratación debe contener lo siguiente:

- Requerimiento;
- Indagaciones de mercado realizadas, y su actualización;

- Valor estimado o valor referencial;
- Certificación de crédito presupuestario y/o la previsión presupuestal;
- Resumen Ejecutivo;
- Determinación del procedimiento de selección;
- Otra documentación necesaria conforme a la normativa que regula el objeto de la contratación.

	Alvarado	Retamozo
DIVERGENCIAS	Menciona que un Expediente de contratación nace desde el requerimiento hasta la ejecución contractual, por lo que se llevará a cabo las tres etapas del procedimiento de contratación, donde genera la responsabilidad el OEC.	Menciona que los requerimientos mayores a 8 UIT, deben de contener necesariamente todo el acto preparatorio para su aprobación del Expediente de contratación por el funcionario competente y llevar a cabo un proceso de selección.

Figura 13. Divergencias entre Autores

Fuente: Elaborado por el Autor

- **Análisis de Contratación**

Seminario 1, (2017, p. 1) sustenta que, sí existe un requerimiento que comprende prestaciones de distinta naturaleza, estos necesariamente deben ser contratados mediante un Procedimiento de Selección o método de Contratación agrupándolos por ítems y/o paquetes o a fin de asegurar que la contratación sea más eficiente en cuanto a los aspectos de calidad, costo y tiempo, el Órgano Encargado de las Contrataciones

- OEC puede contratarlos mediante Procedimientos de Selección

distintos o Contrataciones menores a las 8 Unidades Impositivas Tributarias. Esto quiere decir que para realizar una Contratación Directa o por Procedimientos de Selección se evaluarán el tiempo, los montos del requerimiento y la adquisición, para realizarse de acuerdo a la normativa de Ley de Contrataciones del Estado (> 8UIT) o de acuerdo a la Directiva de la Entidad (< 8UIT).

- **Proceso de Selección**

Álvarez, J. y Álvarez, R. 4, (2017, p. 39) define que, es un conjunto de acciones, actividades y actos administrativos, que tiene por objeto la selección de la persona natural o jurídica con la cual las Entidades del Estado van a celebrar un Contrato para la contratación de bienes, servicios en general, consultorías o la ejecución de una obra, esto quiere decir que es una comunicación al público en general de las necesidades que se desea contratar en la Entidad (bien, servicios y/o obra). Sobre la base de los Procesos de selección que son aprobados por el OSCE del Perú para lograr una contratación exitosa y mejorar las condiciones de vidas de los Ciudadanos.

Documentos del Procedimiento de Selección

Alvarado 3 (2016, p. 204) sostiene que, el comité de selección es el encargado de las contrataciones, según corresponda, elabora los documentos del Procedimiento de Selección a su cargo, utilizando obligatoriamente los documentos (Formatos, Bases Estándar) que aprueba el OSCE y la información técnica y económica contenida en el Expediente de Contratación aprobado.

Así mismo OSCE - EDUCA, (s.f., p. 7) Afirma lo siguiente, Las Contrataciones Públicas se basa a los tipos de procesos de selección.

- **Licitación Pública – (LP):** “Se utilizará para la contratación de bienes y obras, cuyos topes se basarán de acuerdo a los procedimientos de selección”
- **Concurso Público – (CP):** “Se utilizará para la contratación de servicios, cuyos montos se basarán de acuerdo a los procedimientos de selección”
- **Adjudicación Simplificada - (AS):** De igual manera La Ley – El Ángulo Legal de la Noticia, (2014), define que:
 - “Esta es una nueva modalidad de contratación, y se utilizará para la contratación de bienes y servicios” (p. 1).
- **Selección de Consultores Individuales:** “Contratación de servicios de consultoría en los que no se necesita equipos de personal ni apoyo profesional adicional”.
- **Subasta Inversa Electrónica:** “Se manejará para la contratación de bienes y servicios sistematizados, que se encuentren en el listado de Bienes y Servicios Comunes (LBSC)”.
- **Comparación de Precios:** Se utilizará para la contratación de bienes y servicios de disponibilidad inmediata, distintos a los de consultoría, que no sean fabricados o prestados siguiendo las especificaciones o indicaciones del contratante, siempre que sean fáciles de obtener o que tengan un estándar establecido en el mercado.

- **Contratación Directa:** Por lo que la nueva Ley contempla 7 nuevas situaciones en las que procederá esta Contratación Directa, sin necesidad de llevar adelante un Proceso de Selección, por ejemplo, los casos de desabastecimiento, emergencias por catástrofes; arrendamiento de bienes inmuebles y la adquisición de bienes inmuebles existentes; servicios especializados de asesoría legal para la defensa de miembros de las Fuerzas Armadas y Policiales; etc.
-
- **Métodos Especiales de Contratación:** La norma también dispone que las entidades podrán contratar, sin realizar Procedimiento de Selección, los bienes y servicios que se incorporen en los Catálogos Electrónicos, como producto de la formalización de Acuerdos Marco.

**MONTOS PARA LOS PROCEDIMIENTOS DE SELECCIÓN
CONTRATACIÓN DE BIENES, SERVICIOS Y OBRAS
RÉGIMEN GENERAL
Año Fiscal 2018**

PROCEDIMIENTO DE SELECCIÓN	BIENES	SERVICIOS			OBRAS
		SERVICIOS EN GENERAL	CONSULTORÍA EN GENERAL	CONSULTORÍA DE OBRAS	
LICITACIÓN PÚBLICA	>= de S/ 400,000				>= de S/ 1 800,000
CONCURSO PÚBLICO			>= de S/ 400,000		
ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	"< a S/ 400,000 > de S/ 33,200 "		"< a S/ 400,000 > de S/ 33,200"		"< a S/ 1 800,000 > de S/ 33,200"
SELECCIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES			"= < a S/ 40,000 > de S/ 33,200 "		
SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA	> de S/ 33,200	> de S/ 33,200			
COMPARACIÓN DE PRECIOS	"= < a S/ 62,250 > de S/ 33,200"	"= < a S/ 62,250 > de S/ 33,200"			

Equipo de Mejora de Procesos y Estandarización - Subdirección de Normatividad - Dirección Técnico Normativa

Figura 14. Montos para los Procedimientos de Selección
Fuente: Órgano Supervisor de las Contrataciones del Estado – OSCE

- **Bases Administrativas**

Retamozo 2, (2018, p. 493) afirma que, Las Bases estándar constituyen el fundamento jurídico del procedimiento de selección y brindan seguridad jurídica a las partes, sin ellas, la entidad no puede convocar a los postores, ni estos participar en el Procedimiento de Selección que son requisitos de calificación. Cabe manifestar También, que las “Bases Estándar dentro en vigencia desde el 27 de agosto del 2018 y fue aprobado por el OSCE del Perú mediante Directiva N° 015-2017-OSCE/CD”.

- **Aprobación de las Bases**

Basulto, (s.f., p.6) señala, como se debe aprobar las bases:

- Se aprobará con documento escrito. La aprobación no la podrá hacer Logística o el comité
- Los originales deben estar visados por los miembros o logística.
- Uso obligatorio de las bases estandarizadas del OSCE
- Uso obligatorio de las bases estandarizadas del OSCE

Lo que dijo Basulto, que la integración de las Bases Estándar se deben incorporar las modificaciones del requerimiento, que se hayan producido como consecuencia de las consultas, observaciones, lo cual serán visadas por el comité de Selección y el Órgano Encargado de las Contratación – OEC y aprobado por el Titular de la Entidad mediante Resolución de Gerencia General.

- **Etapas de Los Procesos de Selección**

Así mismo el Órgano Supervisor de las Contrataciones del Estado [OSCE], (s.f. p. 14). Lo que dijo el OSCE del Perú, que las Etapas de

los Procesos de Selección son (8) que se presenta desde la convocatoria hasta el otorgamiento de la Buena Pro, manifestando que estas etapas son convocadas en el SEACE y supervisadas por el OSCE. Así mismo el Área Usuaría solo interviene en la etapa de formulación de consultas y observaciones.

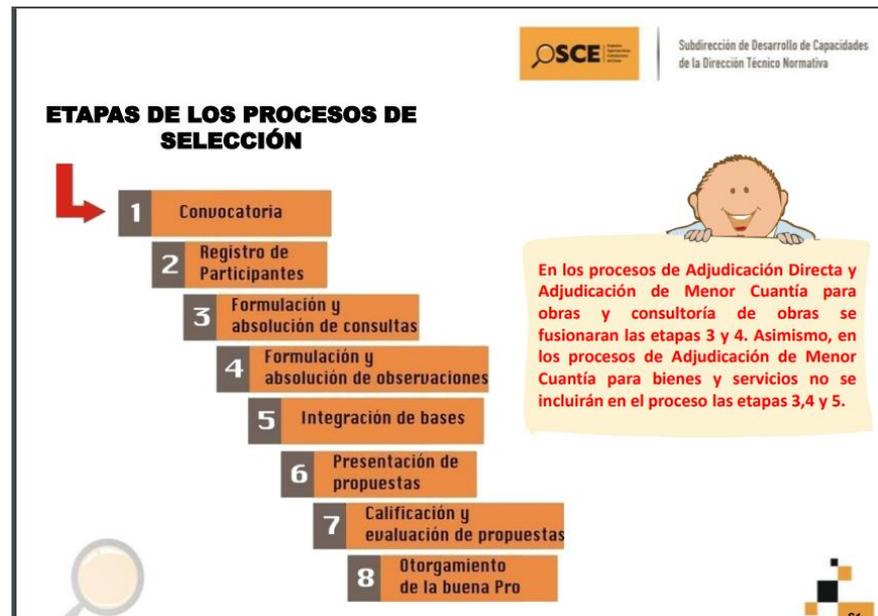


Figura 15. Etapas de los Procesos de Selección
Fuente: Subdirección de Desarrollo de Capacidades de la Dirección Técnico Normativa

2.2.6. Ejecución Contractual

En cuanto a la Ejecución Contractual, es la cuarta dimensión y se ha encontrado los supuestos teóricos siguientes:

Álvarez, J. y Álvarez, R. 5, (2017) define que:

Es el documento a través del cual se formaliza el acuerdo entre dos o más partes para crear, regular, modificar o extinguir una relación jurídica patrimonial proveniente de un Procedimiento de Selección efectuado por la entidad, a través del cual intervinieron varios postores y salió ganador uno solo, al que la adjudicaron la Buena Pro, esto quiere decir que se ha cumplido con las Fases y etapas del procedimiento de contratación para

adjudicarse la Buena Pro al Postor ganador, quedando consentida o administrativamente firme (p.866).

- **Órgano a Cargo de la Administración**

De igual manera Seminario 2, (2017, p.2) menciona que:

El área usuaria o el órgano que se le haya asignado la función es la encargada de supervisar la ejecución del Contrato, es decir, verificar o determinar que el contratista haya cumplido a cabalidad con la ejecución de las prestaciones asumidas, por lo que para ello debe emitir un informe sobre el cumplimiento de las condiciones contractuales, el cual da lugar a la conformidad. Por lo que menciona es que las Unidades Orgánicas son responsables de verificar si el proveedor cumplió con entregar el bien o prestación del servicio, para que se le realice la CONFORMIDAD en relación con la Orden de Compra y/o Servicio, necesaria para su respectivo pago. (p.4)

- **Contenido del Contrato**

Según OSCE del Perú 1, menciona que, debe de contener un Contrato, según el Artículo 116° del reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

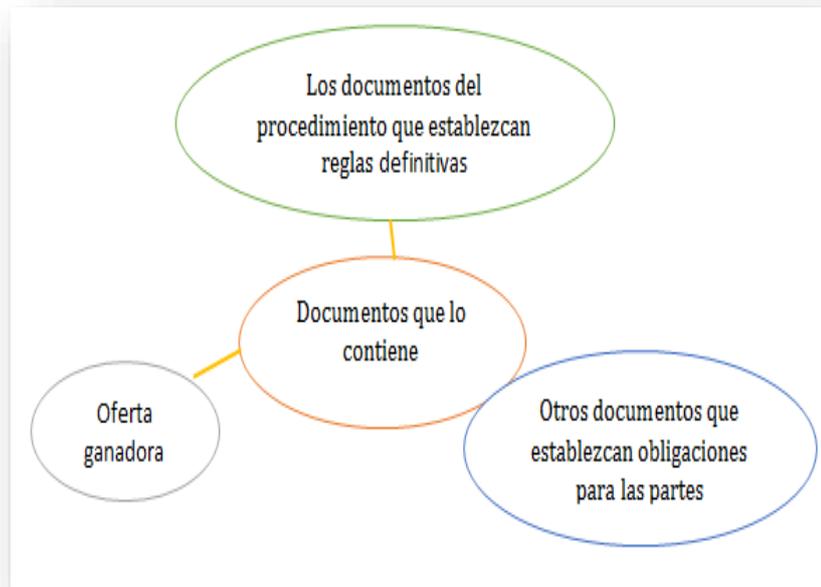


Figura 16. Documentos que Contiene un Contrato
Fuente: Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

- **Plazos y Procedimientos para el Perfeccionamiento del Contrato**

De acuerdo a ello OSCE del Perú 2, menciona, cuáles son los plazos y procedimientos para el perfeccionamiento del Contrato, en su Artículo 119° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

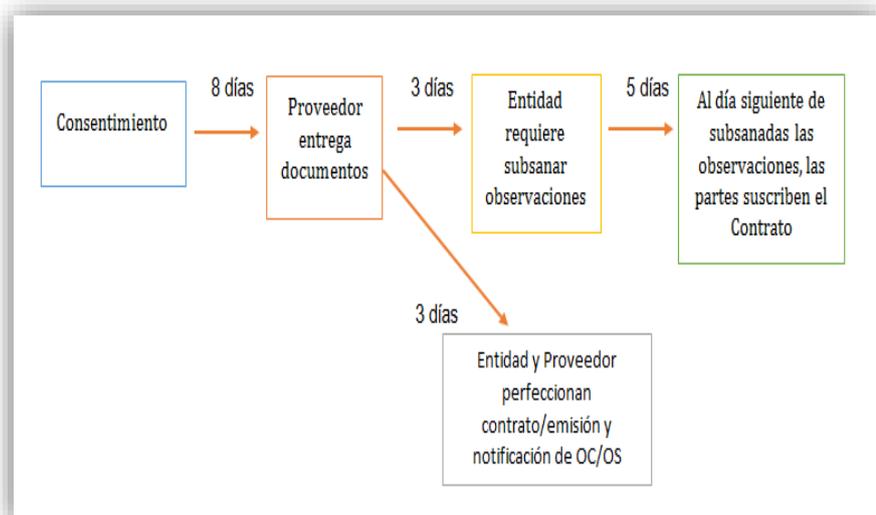


Figura 17. Plazos y Procedimientos para el Perfeccionamiento del Contrato

Fuente: Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

- **Requisito para Perfeccionar el Contrato**

Según OSCE del Perú 3, El postor ganador de la buena pro debe de presentar los siguientes requisitos para perfeccionar el Contrato, de acuerdo al Artículo 117° del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado.

- Garantías, salvo casos de excepción.
- Contrato de Consorcio, de ser el caso.
- Código de cuenta interbancaria (CCI)
- Documentos que acredite que cuenta con facultades para perfeccionar el contrato, cuando corresponda.

- **Incumplimiento de Contrato**

Penalidades: Según Retamozo.3, (2018, p.163) define que, el contrato establece las penalidades aplicables al contratista ante el incumplimiento injustificado de sus obligaciones contractuales, las mismas que deben ser objetivas, razonables y congruentes con el objeto de la convocatoria. La entidad debe prever en los documentos del Procedimiento de Selección la aplicación de la penalidad de mora por un monto equivalente al (10 %) del monto del contrato vigente, del mismo modo la entidad aplica las penalidades en la Ejecución de la prestación del servicio por cada día de retraso.

2.3. Definición de Conceptos

- **Acción Simultanea**

Consiste en evaluar el desarrollo de una o más actividades en la ejecución de un proceso en curso, así como verificar y revisar documental y físicamente

que estas actividades se realicen conforme a la normativa aplicable, disposiciones internas y estipulaciones contractuales.

- **Control Simultaneo**

Es aquel control realizado a las actividades de un proceso en curso de la gestión de una entidad sujeta a control, con el objetivo de alertar al titular de la entidad, sobre posibles riesgos, a fin de que este, adopte las medidas preventivas que contribuyan a mitigar y, de ser el caso superar el riesgo identificado.

- **Cuadro de Necesidades**

Constituye un documento de gestión indispensable para la programación de necesidades requeridas por las áreas usuarias, expresando adecuadamente los bienes y servicios que estas requieren; convirtiéndose así, en el sustento principal para la elaboración del Plan Anual de Contrataciones.

- **Ejecución Contractual**

Es la fase donde la Entidad y el ganador portor de la Buena Pro cumplen sus obligaciones, por ejemplo, el perfeccionamiento del contrato, la entrega y recepción del bien, la conformidad de la prestación del servicio u obra, por último, el respectivo pago.

- **Orientación de Oficio**

Consiste en revisar y analizar la información obtenida de la misma entidad o de otras fuentes. Y una vez identificada la desviación que pueda llevar a incurrir en errores a la entidad, la OCI comunicara inmediatamente al titular de entidad, a fin de que este adopte las medidas correctivas necesarias.

- **Plan Anual de Contrataciones**

Es aquel documento de gestión que contiene todas las compras que la Entidad realizara durante el periodo de un año. Contiene todas las compras públicas previstas por el PIA, tanto las que se encuentran sujetas a la Ley como las que no.

- **Proceso**

Es una guía de acción que detalla la forma exacta en que cierta actividad debe cumplirse.

Es una secuencia cronológica de las acciones requeridas para el desarrollo de una actividad.

- **Adquisición de Bienes**

Es aquel proceso que abarca desde la identificación de necesidades, selección de modalidad de compra, preparación y acuerdo del contrato hasta el final de los servicios contractuales o de la vida útil del bien. Programa de la Naciones Unidas para el Desarrollo (2009, p.2)

- **Procedimiento de Contratación**

Es un procedimiento Administrativo que tiene por objeto la selección de la persona natural o jurídica con la cual las Entidades del Estado van a celebrar un contrato para la contratación de bienes, servicios en general, consultorías o la ejecución de una obra. Alvarado (2016, p. 770)

- **Visita de Control**

Consiste en presenciar y observar los actos o hechos relacionados a la recepción de bienes y prestación de servicios en general, o los que realicen la entidad por disposición legal; con el objeto de constatar de que se realicen conforme a la normativa aplicable.

- **Visita Preventiva**

Consiste en verificar una o más actividades relacionadas a la prestación de servicios públicos al ciudadano que la entidad tiene a su cargo en el marco de sus competencias funcionales; con el objeto de comprobar que estos se realicen conforme a la normativa aplicable.

2.4. Hipótesis y Variables

Tal como manifiesta Sánchez y Reyes (1996, p.45) la hipótesis es una proposición que anticipa una posible conclusión, es decir, anticipa posibles respuestas. Como proposición puede adoptar una forma declarativa o aseverativa ya sea en sentido que afirma o niega algo, es decir que no puede haber una hipótesis interrogativa.

Mientras que las variables, constituyen cualquier característica, cualidad o propiedad de un fenómeno o hecho que tiende a variar y que es susceptible de ser medido y evaluado. Sánchez y Reyes (1996, p.49)

- **Hipótesis General**

El Control Simultaneo se relaciona significativamente con el proceso de Adquisición de Bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.

Esta hipótesis general establece una relación conceptual entre las variables Control Simultaneo y Proceso de Adquisición de Bienes.

- **Hipótesis Especificas**

- 1) Las acciones simultáneas se relacionan significativamente con el Cuadro de Necesidades en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.

- 2) La orientación de oficio se relaciona significativamente con el Plan Anual de Contrataciones – PAC en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.

- 3) Las visitas de control se relacionan significativamente con el Procedimiento de Contratación en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. -2018.
- 4) Las visitas Preventivas se relacionan significativamente con la Ejecución Contractual en la EPS SEDAM HUANCAYO -2018.

2.5. Operacionalización de las Variable

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Objetivo General: Determinar la relación que existe entre el control simultáneo y el proceso de adquisición de bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. -2018.

OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
<p>Establecer la relación que existe entre las acciones simultáneas y el cuadro de necesidades en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.</p> <p>Establecer la relación que existe entre la orientación de oficio y el Plan Anual de Contrataciones - PAC en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. - 2018.</p> <p>Establecer la relación que existe entre las visitas de control y el Procedimiento de Contratación en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. -2018.</p> <p>Establecer la relación que existe entre las visitas de preventivas y la ejecución contractual en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. -2018.</p>	V1: Control Simultaneo	<p>Es una modalidad del Control Gubernamental que se desarrolla en el momento en que están sucediendo las actividades de las entidades públicas para la prestación de servicios al ciudadano, de tal forma que la gestión pueda adoptar las acciones para mitigarlos riesgos detectados. Contraloría (2016, p.40)</p>	<p>Es aquel control realizado a las actividades de un proceso en curso de la gestión de una entidad sujeta a control, con el objetivo de alertar oportunamente al titular de la entidad ciertos riesgos significativos que puedan impedir el logro de los objetivos, a fin de tomar las medidas correctivas para mitigar estos riesgos.</p>	Acciones Simultaneas	Evaluación de actividades	1,2,3	Ordinal
					Revisión física y documental	4 - 5	
				Orientación de Oficio	Revisar y analizar la información	6	Ordinal
					Información del área usuaria	7	
				Visita de Control	Presenciar la recepción de bienes	10, 11	Ordinal
					Presenciar la prestación de servicios	12,13	
	Visitas Preventivas	Verificar la prestación de servicios públicos	14, 15				
		Comprobar el cumplimiento de la Normativa	16, 17				
	V2: Proceso de adquisición de bienes	<p>“Proceso”, son planes en cuanto establecen un método habitual de manejar actividades futuras. Son verdaderamente guías de acción más de pensamiento y detallan la forma exacta en la que una cierta actividad debe cumplirse. Su esencia es una secuencia cronológica de las acciones requeridas. Palomino (2013, p. 277)</p> <p>“Adquisición de Bienes”, Es uno de los actos más comúnmente repetidos del día en la economía del mercado. Según Consumo teca (2015)</p>	<p>- Todo Proceso de Adquisición de bienes, se inicia en la necesidad de las áreas usuarias, aportando documentos sustentatorios como el requerimiento, especificaciones técnicas, y habilitación presupuestal, para continuar con los actos preparatorios y aprobación de su Expediente de Contratación.</p> <p>- En los Procesos de Adquisición de Bienes se aplica las tres Fases de la Ley de Contrataciones del Estado siempre en cuando son >8UIT., en caso de <8UIT se realiza una contratación directa Elaborado por el Autor</p>	Cuadro de Necesidades	Actividades previstas en su POI	1,2,3	Ordinal
					Evaluación y monitoreo de necesidades	4	
				Plan Anual de Contrataciones - PAC	Disponibilidad de presupuesto	5,6	Ordinal
					Modificación del PAC	7,8	
				Procedimiento de Contratación	Especificaciones técnicas	9,10	Ordinal
					Expediente de contratación	11	
				Etapas del procedimiento de selección	12		
Ejecución Contractual				Deficiencia en la elaboración del Contrato	13,14	Ordinal	
				Perjuicio a la entidad	15		
				Aplicación de penalidades	16		
	Satisfacción del Área Usuaria	17					

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1. Método de Investigación

De acuerdo a Sánchez y Reyes (1996, p.25) el termino método significa el camino a seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas, que nos permiten alcanzar un resultado propuesto.

3.1.1. Método General

Método Científico

Según Ortiz (2005, p.53), es la lógica general empleada, tacita o explícitamente para valorar los méritos de una investigación.

3.1.2. Métodos Específicos

Método Estadístico

Según Reynaga (2009, p.17), consiste en una secuencia de procedimientos para el manejo de datos cualitativos y cuantitativos de la investigación.

Dicho manejo de datos tiene por propósito la comprobación, en una parte de

la realidad, de una o varias consecuencias verificables deducidas de la hipótesis general de la investigación.

Método Hipotético Deductivo

Según Behar (2008, p. 12) la esencia de este método consiste en hacer uso de la verdad o falsedad de un enunciado básico, para inferir la verdad o la falsedad de la hipótesis que ponemos a prueba. Requiere el empleo de los más exigentes contraejemplos y determinar si se cumplen o no.

Método Analítico

De acuerdo a Ortiz (2005, p.64), es aquel método de investigación que consiste en la desmembración de un todo, descomponiéndolo en sus partes o elementos para observar las causas, la naturaleza y los efectos. El análisis es la observación y examen de un hecho en particular.

3.2. Tipo de la Investigación

La investigación fue de tipo básica, según Sánchez y Reyes (1996, p.13), este tipo de investigación nos lleva a la búsqueda de nuevos conocimientos y campos de investigación. Mantiene como propósito recoger información de la realidad para enriquecer el conocimiento científico, orientándonos al descubrimiento de principios y leyes.

3.3. Nivel de Investigación

La investigación fue de nivel Correlacional, según Marroquín (2012, p.12), la investigación de este nivel tiene como finalidad establecer el grado de relación o

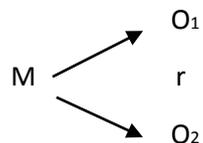
asociación no causal existente entre dos o más variables. Se caracterizan porque primero se miden las variables y luego, mediante pruebas de hipótesis correlacionales y la aplicación de técnicas estadísticas, se estima la correlación.

3.4. Diseño de la Investigación

El diseño general de la investigación, fue descriptivo, en razón de que proporcionan al investigador guías u orientaciones para la realización de un determinado estudio. Sánchez y Reyes (1996, p.77)

Mientras que el diseño específico de la investigación fue, correlacional, este diseño de investigación se orienta a la determinación del grado de relación existente entre dos o más variables de interés en una misma muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o eventos observados. Sánchez y Reyes (1996, p.79).

El diagrama de este tipo de investigación sería el siguiente:



Donde:

M: Muestra
del estudio

O1: Variable Control Simultaneo

O2: Variable Proceso de adquisición de bienes

r: Relación

3.5. Población y Muestra

3.5.1. Población

Según Arias, (2006, p.68), la población, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación.

- **Delimitación Cualitativa de la Población**

La población de la investigación estuvo conformada por el número total de trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

- **Delimitación Cuantitativa de la Población**

El tamaño de la población estuvo determinado por el total de trabajadores de las diversas áreas de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., por consiguiente, la población es heterogénea. El número de trabajadores por cada área es como se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla 1. Cantidad de Trabajadores de la EPS SEDMA Huancayo S.A.

AREA	CANTIDAD DE TRABAJADORES
GERENCIA GENERAL	11
OFICINA DE CONTROL INTERNO	3
OFICINA GENERAL DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO	5
OFICINA GENERAL DE ASESORIA LEGAL	5
OFICINA GENERAL DE SECRETARIA GENERAL E IMAGEN INSTITUCIONAL	5
OFICINA GENERAL DE INFORMATICA Y COMPUTACION	4
GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	40
GERENCIA TECNICA	14
AREA DE OPERACIONES	50
AREA DE MANTENIMIENTO	34
GERENCIA COMERCIAL	12
AREA DE COMERCIALIZACION CATASTRO Y MEDICION	30
AREA DE FACTURACION Y COBRANZAS	38
TOTAL	251

Fuente: Proyecto del Presupuesto Analítico de Personal-2018 SEDAM Huancayo S.A. (Área de Recursos Humanos y Relaciones Industriales)

Por lo expuesto, la población estuvo conformada por 251 trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

Criterio de Inclusión:

1. Trabajadores previstos en el CAP de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

Criterios de Exclusión:

2. Trabajadores del área de Operaciones y Mantenimiento de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. que se dedican exclusivamente a las operaciones en Planta de Tratamiento de Vilcacoto y alcantarillados, más no en temas administrativos ni en temas de control simultaneo.
3. Trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. que se dedican exclusivamente a las funciones fuera del local institucional como los supervisores de todas las Estaciones de Bombeo y los Pozos en general, de la misma manera obreros que se dedican a la repartición de agua con cisterna o choferes de las diversas Áreas, mas no en temas administrativos ni en temas de control simultaneo.
4. Trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. que no laboran las 8 horas reglamentarias.

El resultado de estos criterios se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 2. Población de la EPS SEDMA Huancayo S.A.

ÁREA	CANTIDAD DE TRABAJADORES
OFICINA DE CONTROL INTERNO	3
OFICINA GENERAL DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO	4
OFICINA GENERAL DE ASESORIA LEGAL	4
GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	3

ÁREA DE LOGÍSTICA	11
ÁREA DE OPERACIONES	4
ÁREA DE MANTENIMIENTO	2
ÁREA DE INGENIERIA	6
TOTAL	37

Fuente: Elaborado por el Autor

Por lo tanto, la población estuvo conformada por 37 trabajadores de la la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

3.5.2. Muestra

Para el desarrollo de la investigación se trabajó con una muestra censal, al respecto López (1998, p.123) señala que “muestra censal: es aquella porción que representa toda la población”

En ese sentido, la muestra estuvo conformada por 37 trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Tabla 3. Muestra de la EPS SEDMA Huancayo S.A.

ÁREA	CANTIDAD DE TRABAJADORES
OFICINA DE CONTROL INTERNO	3
OFICINA GENERAL DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO	4
OFICINA GENERAL DE ASESORIA LEGAL	4
GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS	3
ÁREA DE LOGÍSTICA	11
ÁREA DE OPERACIONES	4
ÁREA DE MANTENIMIENTO	2
ÁREA DE INGENIERIA	6
TOTAL	37

Fuente: Elaborado por el Autor

3.6. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.6.1. Técnicas de Recolección de Datos

La técnica primaria que se utilizó en la presente investigación fue la encuesta.

Mientras que la técnica secundaria fue la información documental.

3.6.2. Instrumentos de Recolección de Datos

El instrumento de la técnica principal que se utilizó en la presente investigación fue el cuestionario, ya que, se buscó la opinión de los trabajadores.

De otro lado, los instrumentos de la técnica secundaria fueron, libros e internet.

3.6.3. Validez y Confiabilidad del Instrumento

3.6.3.1. Validez del Instrumento

Según Hernández (2003, p. 118), la validez se refiere al grado en que el instrumento mide la variable realmente.

En ese sentido, la validez del instrumento se realizó por el método de contenido, a través del juicio de expertos, de acuerdo con Mucha (2018, p.15) la validación de expertos es la revisión crítica que realizan una o más personas con experiencia en cuestionarios y en la temática sobre el mismo.

- **Validez del instrumento Control Simultaneo**

El instrumento se redactó previa construcción de la matriz, en donde se relacionó la variable, dimensiones, indicadores y tipo de respuesta, y para validar las preguntas contenidas en el cuestionario se recurrió a la opinión de los siguientes profesionales:

Tabla 4. Validez del Instrumento Control Simultaneo

Experto	Grado o título profesional	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Luis Florencio Mucha Hospinal	Doctor en Educación	17	Nivel Alto
Armando Juan Aداuto Ávila	Doctor en Ciencias Contables y Empresariales	17	Nivel Alto

Fuente: Elaborado por el Autor

- **Validez del instrumento Proceso de Adquisición de Bienes**

El instrumento se redactó previa construcción de la matriz, en donde se relacionó la variable, dimensiones, indicadores y tipo de respuesta, y para validar las preguntas contenidas en el cuestionario se recurrió a la opinión de los siguientes profesionales:

Tabla 5. Validez del Instrumento Proceso de Adquisición de Bienes

Experto	Grado o título profesional	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Luis Florencio Mucha Hospinal	Doctor en Educación	17	Nivel Alto
Armando Juan Aداuto Ávila	Doctor en Ciencias Contables y Empresariales	17	Nivel Alto

Fuente: Elaborado por el Autor

3.6.3.2. *Confiabilidad del Instrumento*

La confiabilidad es la consistencia de una medición, si la escala o el test funcionan de manera similar bajo diferentes condiciones, dependientes del mismo instrumento, del tiempo de aplicación, del que hace la medición, de los sujetos, de la interacción entre estas fuentes y del error aleatorio puro. Sánchez (2004, p.302)

Para la confiabilidad del instrumento del presente trabajo de investigación, se aplicó el mismo, a un grupo piloto compuesto por 30 sujetos, cuyas características resultan similares a la muestra de estudio.

Para la confiabilidad del instrumento, se aplicó el coeficiente alfa de Cronbach; al respecto, Mucha (2018, p.75) señala que, “alfa representa la consistencia interna del test, el grado que todos los ítems del test covarían entre sí”. Este coeficiente es relevante para el estudio de la consistencia interna de los ítems del cuestionario.

El α oscila entre 0 y 1, cuanto más próximo este a 1, los ítems serán más consistentes entre sí.

Como criterio general, Mucha (2018, p.81) sugiere la siguiente recomendación para evaluar los valores del coeficiente de alfa de Cronbach:

Coeficiente alfa > 0.9 es excelente

Coeficiente alfa > 0.8 es bueno

Coeficiente alfa > 0.7 es aceptable

Coeficiente alfa > 0.6 es cuestionable

Coeficiente alfa > 0.5 es pobre

Coefficiente alfa < 0.5 es inaceptable

- **Confiabilidad del instrumento Control Simultaneo**

Para la confiabilidad del instrumento, se aplicó el coeficiente alfa de Cronbach, este coeficiente es relevante para el estudio de la consistencia interna de los ítems del cuestionario.

Confiabilidad para el Cuestionario Encuesta de la variable Control Simultaneo en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

Tabla 6. Confiabilidad del Instrumento Control Simultaneo

Resumen de Procesamiento de Casos			
		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

Fuente: elaborado por SPSS V.24

Tabla 7. Estadística de Fiabilidad de Control Simultáneo

Estadísticas de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,904	13

Fuente: elaborado por SPSS V.24

De acuerdo a los intervalos de interpretación mencionados al alfa de Cronbach hallado es $\alpha = 0,904$, este valor indico una confiabilidad excelente de los ítems del cuestionario, por tanto, se tomó la decisión de aplicarlo.

- Confiabilidad del Instrumento Proceso de Adquisición de Bienes

Para la confiabilidad del instrumento, se aplicó el coeficiente alfa de Cronbach, este coeficiente es relevante para el estudio de la consistencia interna de los ítems del cuestionario.

Confiabilidad para el Cuestionario Encuesta de la variable Proceso de Adquisición de Bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

Tabla 8. Confiabilidad del Instrumento Proceso de Adquisición de Bienes

Resumen de procesamiento de casos		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

Fuente: elaborado por SPSS V.24

Tabla 9. Estadística de Fiabilidad de Proceso de Adquisición de Bien

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,844	17

Fuente: elaborado por SPSS V.24

De acuerdo a los intervalos de interpretación mencionados al alfa de Cronbach hallado es $\alpha = 0,844$, este valor indico una confiabilidad alta de los ítems del cuestionario, por tanto, se tomó la decisión de aplicarlo.

3.6.4. Procedimiento de Recolección de Datos

De acuerdo con Pieve (2009, p.175), esta fase de tratamiento y análisis de los datos consiste en examinar minuciosamente cada uno de los tipos de hipótesis, el examen de cada una ilumina el examen de las restantes, y da como resultado el plan de tratamiento y análisis. La función del mismo es explicitar los procedimientos que se aplicarán a la información producida a fin de asimilar el dato obtenido al cuerpo teórico, sintetizando e interpretando la información disponible.

En ese sentido, se procedió a elaborar el instrumento, y, dado la validez a través del juicio de expertos y la confiabilidad a través del coeficiente alfa de cronbach, se procedió con lo siguiente:

- Coordinar con la jefa de Recursos Humanos de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.
- Solicitar la autorización oficial y pertinente para la aplicación del instrumento a los 37 trabajadores que conformaron la muestra.
- Buscar opinión a través del cuestionario.

CAPITULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Para el análisis de la información que se obtuvo mediante la aplicación del instrumento, se aplicó el programa SPSS v.24, así mismo se aplicó el procesamiento de dos técnicas estadísticas:

- Estadística descriptiva, se calculó las medidas de tendencia central, ya que se respondió a la siguiente pregunta ¿Dónde se encuentra el medio o el valor más representativo de los datos? Mucha y Ortiz (2018, p. 45). En ese sentido se calculó la mediana y la moda.
- Estadística Inferencial, se calculó el coeficiente de correlación tau-b de Kendall, al respecto Mucha y Ortiz (2018, p.93) señalan que esta una medida

no paramétrica de asociación para variables ordinales y que el signo del coeficiente indica la dirección de la relación y su valor absoluto indica la magnitud de la misma.

Para contrastar la hipótesis de la investigación, se aplicó la prueba de hipótesis Z.

4.2. Presentación de Resultados en Tablas y Figuras

- **Control Simultaneo**

A continuación, se presentan los resultados obtenidos del análisis descriptivo para la variable Control Simultaneo y sus respectivas dimensiones, en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

Tabla 10. Recuento y Porcentajes de la Variable Control Simultaneo en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

Escala Valorativa	Categorización o Escala Final	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	INACEPTABLE	4	10,8
CASI NUNCA	MALA	6	16,2
A VECES	REGULAR	11	29,7
CASI SIEMPRE	BUENA	6	16,2
SIEMPRE	EXCELENTE	10	27,0
Total		37	100,0

Fuente: Resultado de Encuesta aplicada a la muestra de estudio de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

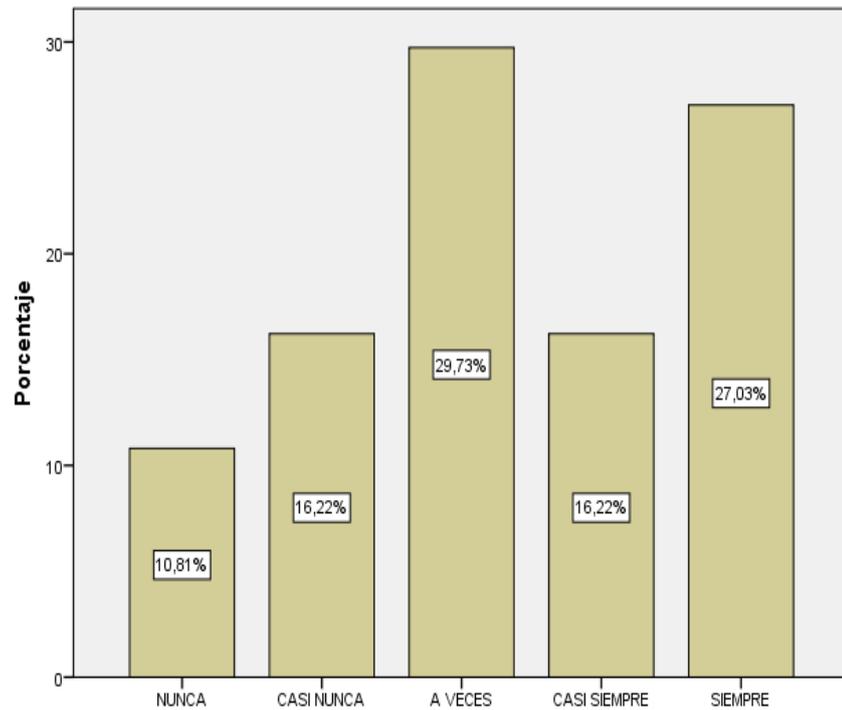


Figura 18. Porcentajes de la Variable Control Simultáneo en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

Fuente: Tabla 10.

Interpretación:

En la Tabla N° 10 y Figura N° 1 se apreció que, de los 37 trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. que participaron en la Encuesta, el 29.73 % considera que el Control Simultaneo es Regular; mientras que el 27.03 % considera que el Control Simultaneo es Excelente; por otro lado, el 16.22 % de los trabajadores cree que el Control Simultaneo es Buena; finalmente también el 16.22% considera que el Control Simultaneo es mala.

De lo mencionado, se logró inferir, que la mayor parte de los trabajadores creen que el Control Simultaneo en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. es regular.

Tabla 11. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Acción Simultánea

Escala Valorativa	Categorización o Escala Final	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	INACEPTABLE	4	10,8
CASI NUNCA	NO MUY BUENO	3	8,1
A VECES	REGULAR	16	43,2
CASI SIEMPRE	ACEPTABLE	9	24,3
SIEMPRE	SATISFACTORIO	5	13,5
Total		37	100,0

Fuente: Resultado de la Encuesta

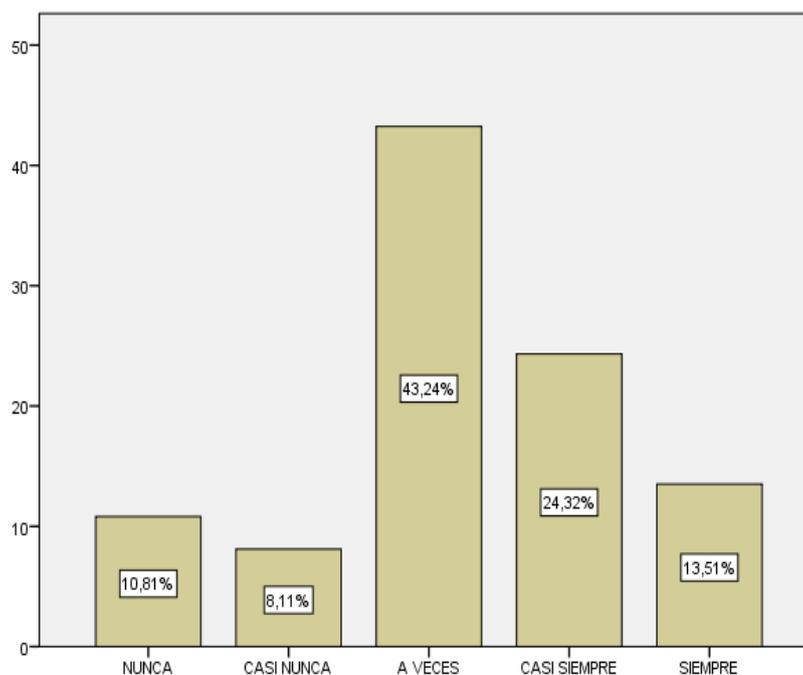


Figura 19. Resultado de la Encuesta Obtenida en la Dimensión Acción Simultánea

Fuente: Tabla 11

Interpretación:

En la Tabla N° 11 y Figura N° 2 se apreció que, de los 37 trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. que participaron en la Encuesta, el 43.24 % considera que la Acción Simultánea es regular; mientras que el 24.32%

piensa que la Acción Simultanea es aceptable; por otro lado, solo el 13.51% cree que la Acción Simultanea es Satisfactoria; así también, el 10.81% piensa que la Acción Simultanea es Inaceptable; por último, el 8.11% considera que la Acción Simultanea piensa que la Acción Simultanea es Aceptable.

Lo descrito, se logró inferir que, de los 37 trabajadores encuestados, la mayoría considera que la Acción Simultanea en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. es regular y aceptable.

Tabla 12. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Orientación de Oficio

Escala Valorativa	Categorización o Escala Final	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	INACEPTABLE	3	8,1
CASI NUNCA	NO MUY BUENO	11	29,7
A VECES	REGULAR	14	37,8
CASI SIEMPRE	ACEPTABLE	7	18,9
SIEMPRE	SATISFACTORIO	2	5,4
Total		37	100,0

Fuente: Resultado de la Encuesta

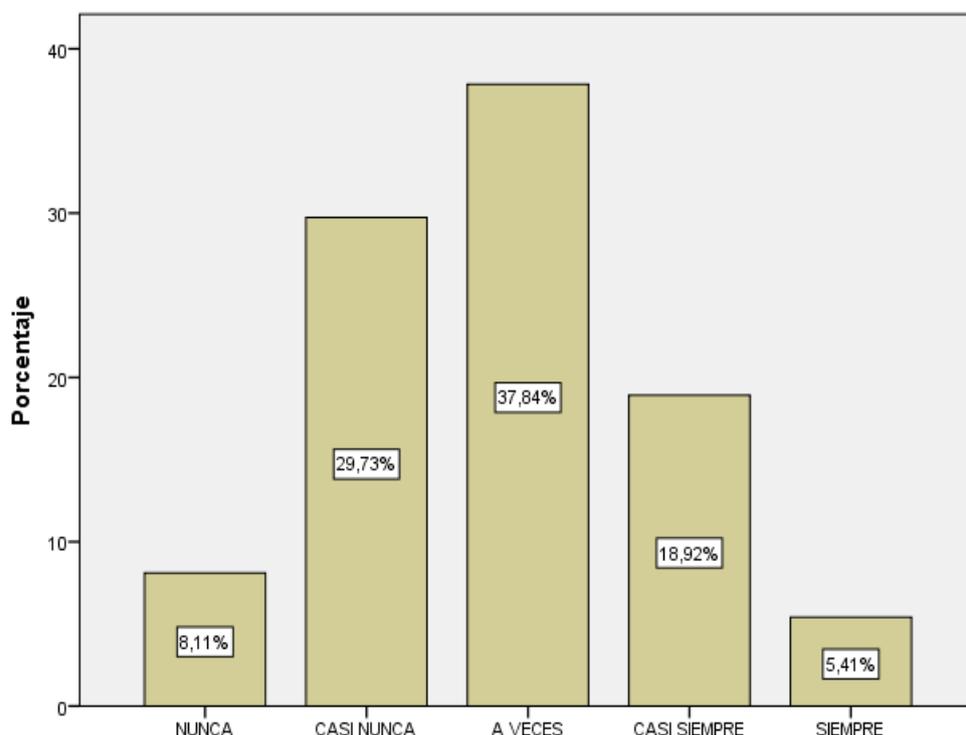


Figura 20. Resultado de la Encuesta obtenida en la Dimensión Orientación de Oficio

Fuente: Tabla 12

Interpretación:

Los resultados de la Tabla N° 12 y el Figura N° 3 se mostró que, de los 37 trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A que participaron en la encuesta, el 37.84% piensa que la Orientación de Oficio es Regular; así también, el 29.73% considera que la Orientación de Oficio es No muy buena; por otro lado, el 18.92% cree que la Orientación de Oficio es Aceptable; mientras que el 8.11% cree que la Orientación de Oficio es Inaceptable; finalmente, el 5.41% piensa que la Orientación de Oficio es Satisfactorio.

Lo mencionado, permitió inferir que, de los trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. encuestados, la mayoría piensa que la Orientación de Oficio es regular y no muy buena.

Tabla 13. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Visita de Control

Escala Valorativa	Categorización o Escala Final	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	INACEPTABLE	12	32,4
CASI NUNCA	NO MUY BUENO	7	18,9
A VECES	REGULAR	9	24,3
CASI SIEMPRE	ACEPTABLE	8	21,6
SIEMPRE	SATISFACTORIO	1	2,7
Total		37	100,0

Fuente: Resultado de la Encuesta

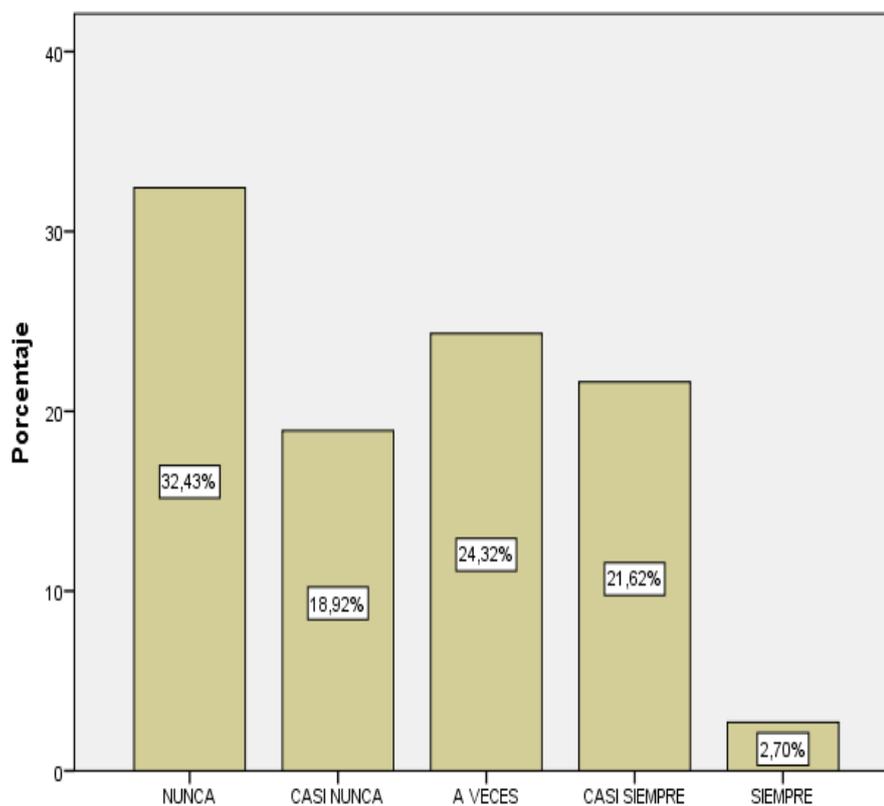


Figura 21 . Resultado de la Encuesta obtenida en la Dimensión Visita de Control

Fuente: Tabla 13.

Interpretación:

En la Tabla N° 13 y en el Figura N° 4, se observó que, de los 37 trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. que participaron en la Encuesta, el 32.43% piensa que la Visita de Control es Inaceptables, mientras que el 24.32% considera que la Visita de Control es Regular, por otro lado, el 21.62% cree que la Visita de Control es Aceptable, así mismo, el 18.92% considera que la Visita de Control es no muy buena, finalmente, el 2.70% cree que la Visita de Control es Satisfactorio.

De lo descrito, se logró inferir que, de los 37 trabajadores que participaron en la Encuesta, la mayoría considera que la Visita de Control en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. es inaceptable.

Tabla 14. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Visita Preventiva

Escala Valorativa	Categorización o Escala Final	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	INACEPTABLE	5	13,5
CASI NUNCA	NO MUY BUENO	7	18,9
A VECES	REGULAR	9	24,3
CASI SIEMPRE	ACEPTABLE	2	5,4
SIEMPRE	SATISFACTORIO	14	37,8
Total		37	100,0

Fuente: Resultado de la Encuesta

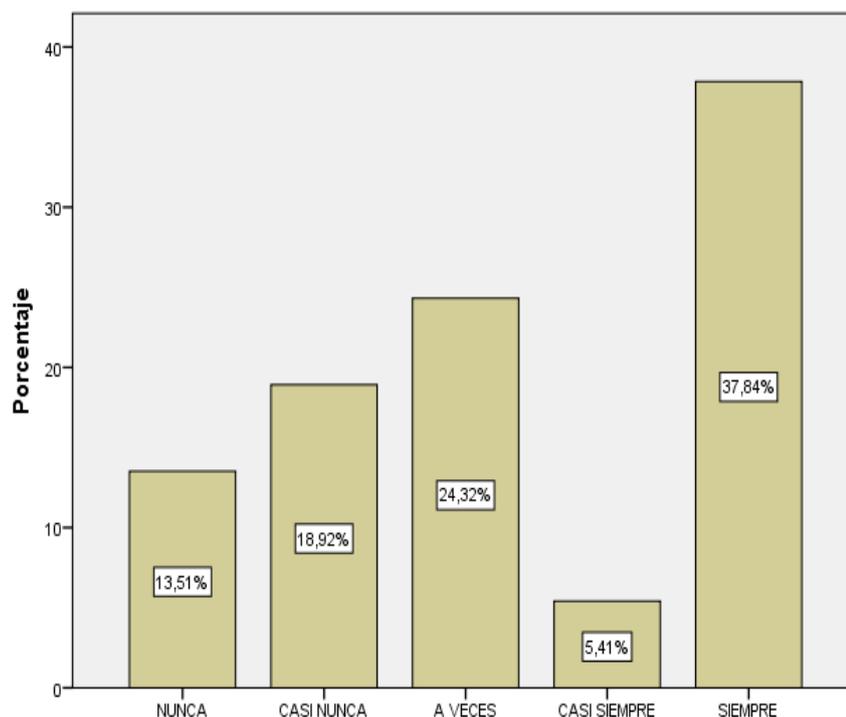


Figura 22. Resultado de la Encuesta obtenida en la Dimensión Visita Preventiva
Fuente: Tabla 14

Interpretación:

De la Tabla N° 14 y el Figura N° 5, se describió que, de los 37 trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. que fueron encuestados, el 37.84% de ellos, piensa que la Visita de Control es Satisfactorio; así mismo, el 24.32% considera que la Visita Preventiva es Regular; por otro lado, el 18.92% cree que la Visita Preventiva es No muy buena; el 13.51% considera que la Visita de Control es Inaceptable; finalmente, el 5.41% piensa que la Visita de Control es Aceptable.

De lo descrito, se logró inferir que de los 37 trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. que fueron encuestados, la mayoría piensa que la Visita Preventiva es satisfactoria.

- **Proceso de Adquisición de Bienes**

A continuación, se presenta los resultados obtenidos del análisis descriptivo para la variable Proceso de Adquisición de Bienes y sus respectivas dimensiones, en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

Tabla 15. Recuento y Porcentajes de la Variable Proceso de Adquisición de Bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

Escala Valorativa	Categorización o Escala Final	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	INACEPTABLE	4	10,8
CASI NUNCA	NO MUY BUENO	7	18,9
A VECES	REGULAR	16	43,2
CASI SIEMPRE	ACEPTABLE	9	24,3
SIEMPRE	SATISFACTORIO	1	2,7
Total		37	100,0

Fuente: Resultado de Encuesta aplicada a la muestra de estudio de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

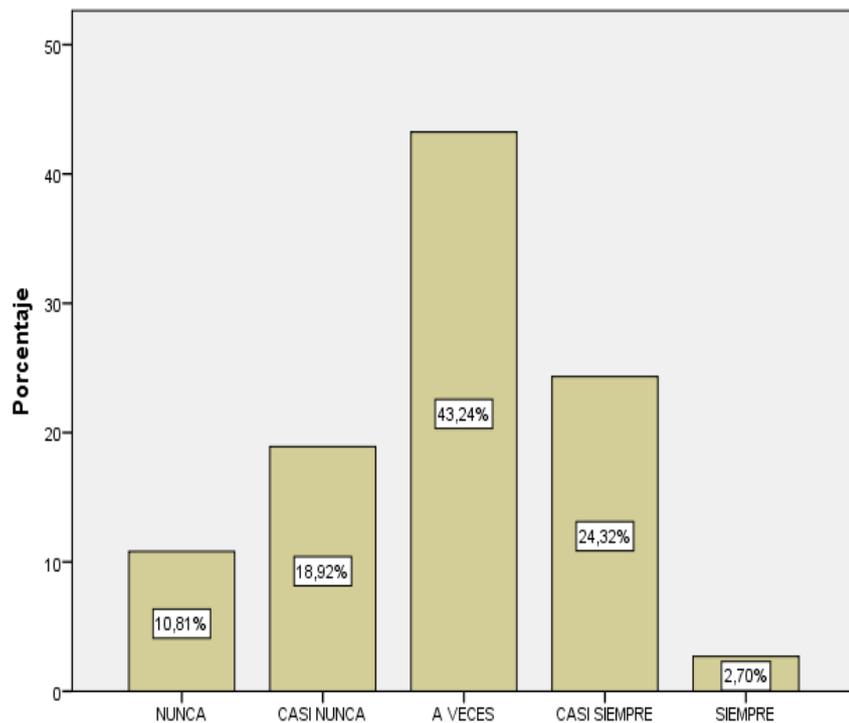


Figura 23. Porcentajes de la Variable Proceso de Adquisición de Bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.

Fuente: Tabla 15.

Interpretación:

En la Tabla N° 15 y Figura N° 6 se apreció lo siguiente:

Que los 37 trabajadores encuestados en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., el 43,24% consideran que el Proceso de Adquisición de Bienes es Regular; mientras que el 24,32% consideran que el Proceso de Adquisición de Bienes es Aceptable; por otro lado, el 18,92% de los trabajadores cree que el proceso de Adquisición de Bienes es No muy bueno y el 10,81% consideran que el Proceso de Adquisición de Bienes es Inaceptable, finalmente el 2,70 % de la muestra consideran que el Proceso de Adquisición de Bienes es Satisfactorio. De lo mencionado, se logró inferir que, la mayor parte de los trabajadores creen que el Proceso de Adquisición de Bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. es regular.

Tabla 16. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Cuadro de Necesidades

Escala Valorativa	Categorización o Escala Final	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	INACEPTABLE	4	10,8
CASI NUNCA	NO MUY BUENO	8	21,6
A VECES	REGULAR	13	35,1
CASI SIEMPRE	ACEPTABLE	8	21,6
SIEMPRE	SATISFACTORIO	4	10,8
Total		37	100,0

Fuente: Resultado de la Encuesta

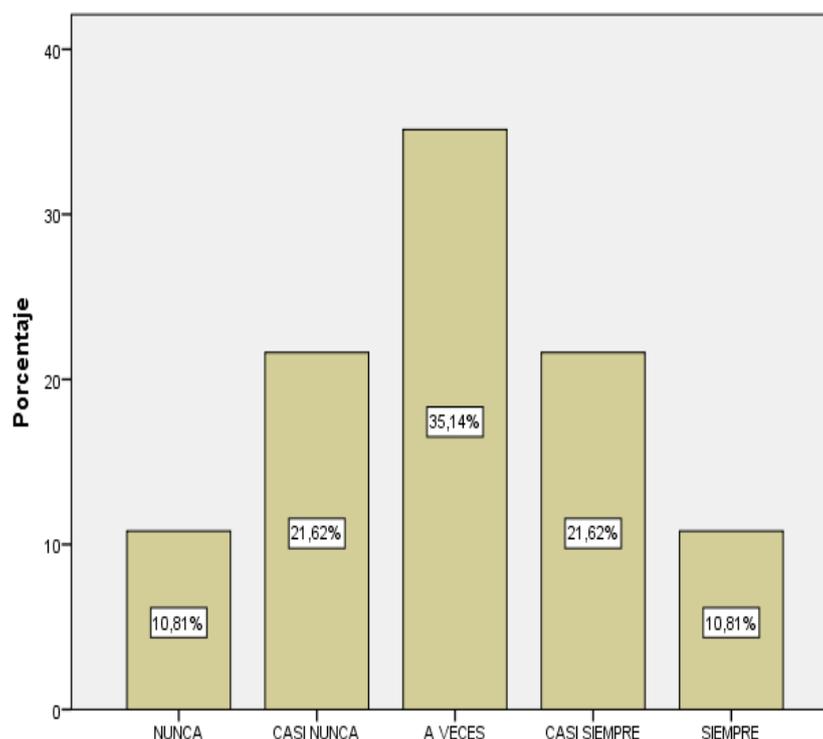


Figura 24. Resultado de la Encuesta obtenida en la Dimensión Cuadro de Necesidades
Fuente: Tabla 16

Interpretación:

En la Tabla N° 16 y Figura N° 7 se apreció lo siguiente:

Que los 37 trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. que participaron en la encuesta, el 35,14% consideran que el Cuadro de Necesidades es Regular; mientras que el 21,62% consideran que el Cuadro de Necesidades es Aceptable; por otro lado, el 21,62% consideran también que el Cuadro de Necesidades es No muy bueno y el 10,81% consideran que el Cuadro de necesidades es Inaceptable; por último, el 10,81% de la muestra consideran que el Cuadro de Necesidades es Satisfactorio.

De lo descrito, se logró inferir que, de los 37 trabajadores Encuestados, la mayoría considera que el Cuadro de Necesidades elaborado por las Áreas

Usuarias de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., es regular como aceptable y no muy bueno.

Tabla 17. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Plan Anual de Contrataciones

Escala Valorativa	Categorización o Escala Final	Frecuencia	Porcentaje
NIUNCA	INACEPTABLE	3	8,1
CASI NUNCA	NO MUY BUENO	4	10,8
A VECES	REGULAR	10	27,0
CASI SIEMPRE	ACEPTABLE	11	29,7
SIEMPRE	SATISFACTORIO	9	24,3
Total		37	100,0

Fuente: Resultado de la Encuesta

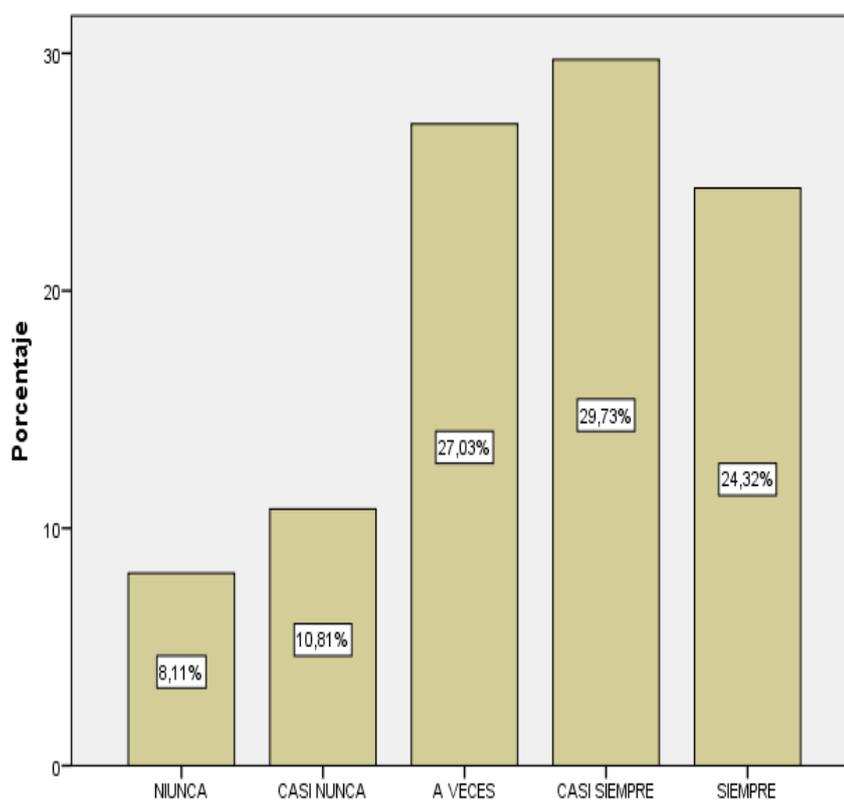


Figura 25. Resultado de la Encuesta obtenida en la Dimensión Plan Anual de Contrataciones

Fuente: Tabla 17

Interpretación:

En la Tabla N° 17 y Figura N° 8 se apreció lo siguiente:

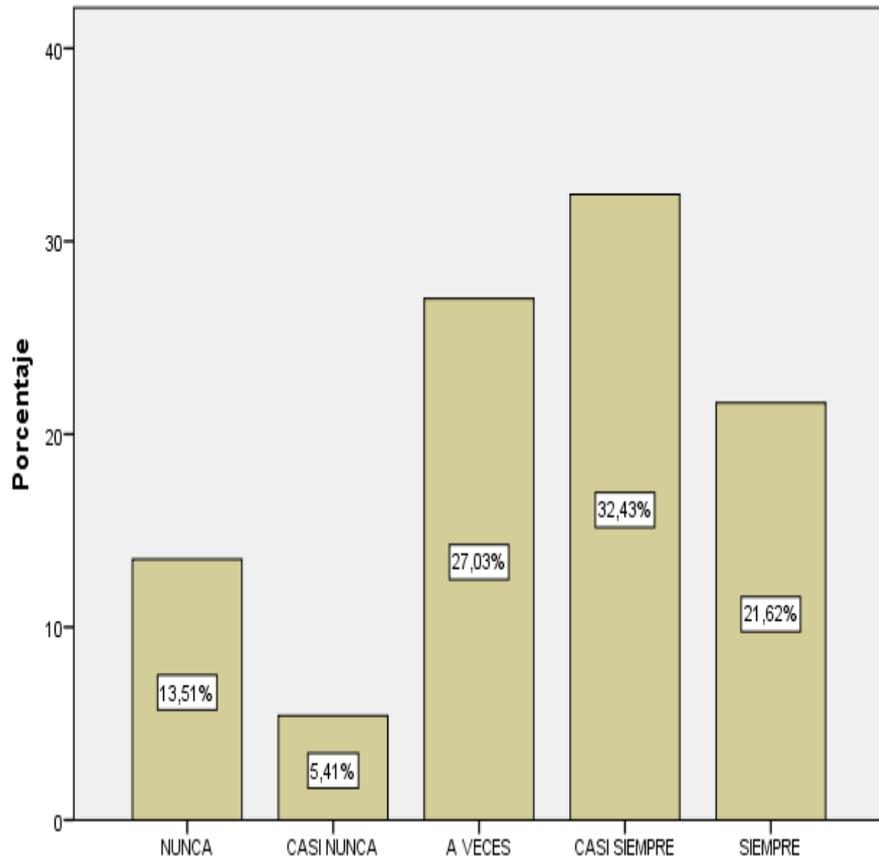
Que los 37 trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. que participaron en la encuesta , el 29, 73% consideran que el Plan Anual de Contrataciones es Aceptable; mientras que el 27, 03% consideran que el Plan Anual de Contrataciones es Regular; por otro lado, el 24,32% de los trabajadores cree que el Plan Anual de Contrataciones es Satisfactorio y el 10,81% consideran que Plan Anual de Contrataciones es No muy bueno; finalmente el 8,11% de la muestra consideran que el Plan Anual de Contrataciones es Inaceptable.

Lo mencionado, se logró inferir que, los trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. Encuestados, la mayoría piensa que el Plan Anual de Contrataciones es aceptable y regular para las Áreas Usuarias.

Tabla 18. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Procedimiento de Contratación

Escala Valorativa	Categorización o Escala Final	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	INACEPTABLE	5	13,5
CASI NUNCA	NO MUY BUENO	2	5,4
A VECES	REGULAR	10	27,0
CASI SIEMPRE	ACEPTABLE	12	32,4
SIEMPRE	SATISFACTORIO	8	21,6
Total		37	100,0

Fuente: Resultado de la Encuesta.



**Figura 26. Resultado de la Encuesta obtenida en la Dimensión
Procedimiento de Contratación**
Fuente: Tabla 18.

Interpretación:

En la Tabla N° 18 y Figura N° 9 se apreció lo siguiente:

Que los 37 trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., que participaron en la encuesta, el 32,43% consideran que el Procedimiento de Contratación es Aceptable; mientras que el 27,03% consideran que el Procedimiento de Contratación es Regular; por otro lado, el 21,62% de los trabajadores cree que el Procedimiento de Contratación es Satisfactorio y el 13,51% consideran que el Procedimiento de Contratación es Inaceptable, por último el 5,41% de la muestra consideran que el Procedimiento de Contratación es No muy bueno.

De lo descrito, se logró inferir que, de los 37 trabajadores que participaron en la Encuesta, la mayoría considera que el Procedimiento de Contratación en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. es aceptable para las Áreas Usuarias.

Tabla 19. Recuento y Porcentajes de la Dimensión Ejecución Contractual

Escala Valorativa	Categorización o Escala Final	Frecuencia	Porcentaje
NUNCA	INACEPTABLE	2	5,4
A VECES	REGULAR	7	18,9
CASI SIEMPRE	ACEPTABLE	12	32,4
SIEMPRE	SATISFACTORIO	16	43,2
Total		37	100,0

Fuente: Resultados de la Encuesta.

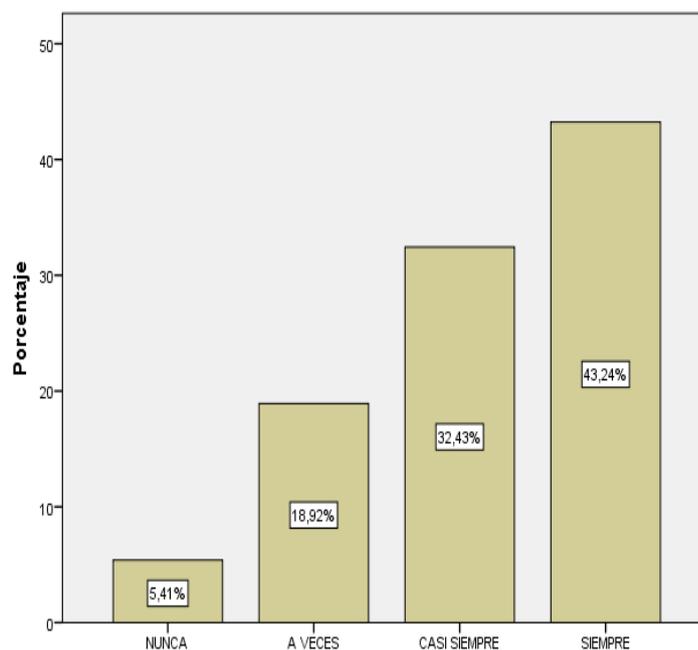


Figura 27. Resultado de la Encuesta obtenida en la Dimensión Ejecución Contractual

Fuente: Tabla N° 19

Interpretación:

En la Tabla N° 19 y Figura N° 10 se apreció lo siguiente:

Que los 37 trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., que participaron en la encuesta, el 43,24% de ellos, consideran que la Ejecución Contractual es Satisfactorio; mientras que el 32,43% consideran que la Ejecución Contractual es Aceptable; por otro lado, el 18,92% de los trabajadores cree que la Ejecución Contractual es Regular; finalmente el 5,41% de la muestra piensan que la Ejecución Contractual es Inaceptable.

De lo mencionado, se logró inferir que, de los 37 trabajadores que participaron en la Encuesta, la mayoría considera que la Ejecución Contractual en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. es satisfactoria y aceptable.

- **Estudio Correlacional por Variable y Dimensiones**

- **Estudio Correlacional por Variable**

Para determinar la técnica estadística, se tomó en cuenta el tipo de variables a procesar, siendo estas de tipo ordinal, por lo tanto, se aplicó las técnicas no probabilísticas, según Hernández Sampieri (2010), las técnicas estadísticas no probabilísticas se utilizan para analizar variables categoriales, correspondiendo a estas las variables de tipo ordinal.

En ese sentido, para analizar relaciones en variables ordinales, el estadístico seleccionado fue la Tau-b de Kendall.

- **Objetivo General**

Determinar la relación que existe entre control simultáneo y proceso de adquisición de bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. - 2018.

- **Interpretación de los Índices de Correlación**

Guilford, 1956

<0,20: correlación ligera; relación casi insignificante

0,20-0,40: correlación baja; relación definida pero pequeña

0,40-0,70: correlación moderada; relación considerable

0,70-0,90: correlación elevada; relación notable

>0,90: correlación sumamente elevada; relación muy fiable

- **Cálculo del Coeficiente de Correlación por Variable**

El cálculo se realizó mediante el software SPSS.

Tabla 20. Correlación por Variables

			CONTROL SIMULTANEO	PROCESO DE ADQUISICION DE BIENES
Tau_b de Kendall	CONTROL SIMULTANEO	Coeficiente de correlación	1,000	,285*
		Sig. (bilateral)	.	,016
		N	37	37
	PROCESO DE ADQUISICION DE BIENES	Coeficiente de correlación	,285*	1,000
		Sig. (bilateral)	,016	.
		N	37	37

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

Fuente: *Coeficiente de Variables – elaborado por SPSS V.24*

El coeficiente tau-b Kendall hallado es $\tau = 0,285$ y la significación bilateral es $p = 0,016$, el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo al índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación baja, y de acuerdo a lo considerado por Guilford (1956) existe una relación definida pero pequeña.

- **Estudio Correlacional por Dimensiones**

Para determinar la técnica estadística a aplicar, se tomó en cuenta el tipo de dimensiones a procesar, siendo las siguientes: Acción Simultanea, Orientación de Oficio, Visita de Control, Visita Preventiva, Cuadro de Necesidades, Plan Anual de Contrataciones, Procedimiento de Contratación y Ejecución Contractual, con un nivel de medición ordinal. En ese sentido, para analizar relaciones en dimensiones ordinales, el estadístico seleccionado fue la Tau-b de Kendall.

- **Objetivos Específicos**

- Establecer la relación que existe entre las Acciones Simultáneas y el Cuadro de Necesidades en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. - 2018.
- Establecer la relación que existe entre la Orientación de Oficio y el Plan Anual de Contrataciones - PAC en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. S.A.- 2018.
- Establecer la relación que existe entre las Visitas de Control y el Procedimiento de Contratación en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. – 2018.
- Establecer la relación que existe entre las Visitas Preventivas y la Ejecución Contractual en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. - 2018.

- **Cálculo del Coeficiente de Correlación por Dimensiones**

El cálculo se realizó mediante el software SPSS.

- Cálculo del Coeficiente de Correlación de las dimensiones: Acción Simultanea y Cuadro de Necesidades

Tabla 21. Correlación por Objetivo Específico N° 1

Correlaciones

			ACCION SIMULTANEA	CUADRO DE NECESIDADES
Tau_b de Kendall	ACCION SIMULTANEA	Coefficiente de correlación	1,000	,269*
		Sig. (bilateral)	.	,033
		N	37	37
	CUADRO DE NECESIDADES	Coefficiente de correlación	,269*	1,000
		Sig. (bilateral)	,033	.
		N	37	37

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

Fuente: Coeficiente por Dimensión – elaborado por SPSS V.24

El coeficiente tau-b Kendall hallado es $\tau = 0,269$ y la significación bilateral es $p = 0,033$; el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo al índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación baja, y de acuerdo a lo considerado por Guilford (1956) existe una relación definida pero pequeña.

- Cálculo del Coeficiente de Correlación de las dimensiones:
Orientación de Oficio y Plan Anual de Contrataciones.

Tabla 22 .Correlación por Objetivo Específico N° 2

Correlaciones

			ORIENTACION DE OFICIO	PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES
Tau_b de Kendall	ORIENTACION DE OFICIO	Coefficiente de correlación	1,000	,233
		Sig. (bilateral)	.	,063
		N	37	37
	PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES	Coefficiente de correlación	,233	1,000
		Sig. (bilateral)	,063	.
		N	37	37

Fuente: Coeficiente por Dimensión – elaborado por SPSS V.24

El coeficiente tau-b Kendall hallado es $\tau = 0,233$ y la significación bilateral es $p= 0,063$; el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo al índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación baja, y de acuerdo a lo considerado por Guilford (1956) existe una relación definida pero pequeña.

- Cálculo del Coeficiente de Correlación de las dimensiones:
Visita de Control y Procedimiento de Contratación

Tabla 23. Correlación por Objetivo Específico N° 3

Correlaciones

			VISITAS DE CONTROL	PROCEDIMIENTO DE CONTRATACION
Tau_b de Kendall	VISITAS DE CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,406**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	37	37
	PROCEDIMIENTO DE CONTRATACION	Coefficiente de correlación	,406**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	37	37

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: *Coefficiente por Dimensión – elaborado por SPSS V.24*

El coeficiente tau-b de Kendall hallado es $\tau = 0,406$, y la significación bilateral es $p=0,001$; el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo al índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación moderada, y de acuerdo a lo considerado por Guilford (1956) existe una relación considerable.

- Cálculo del Coeficiente de Correlación de las dimensiones:
Visita Preventiva y Ejecución Contractual

Tabla 24. Correlación por Objetivo Específico N° 4

Correlaciones

		VISITAS PREVENTIVAS	EJECUCION CONTRACTUAL
Tau_b de Kendall	VISITAS PREVENTIVAS	1,000	,058
			,648
		37	37
EJECUCION CONTRACTUAL		,058	1,000
		,648	.
		37	37

Fuente: Coeficiente por Dimensión – elaborado por SPSS V.24

El coeficiente tau-b Kendall hallado es $\tau = 0,058$ y la significación bilateral es $p = 0,648$; el coeficiente hallado es significativo, y de acuerdo al índice de interpretación el coeficiente hallado indica una correlación ligera, y de acuerdo a lo considerado por Guilford (1956) existe una relación casi insignificante.

- **Prueba de Hipótesis**

- **Para la Variable**

- **Hipótesis General Formulada**

El control simultáneo se relaciona significativamente con el proceso de adquisición de bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO-2018.

- **Significancia Estadística**

- Hipótesis Nula (H_0): No existe relación significativa entre Control Simultaneo y Proceso de Adquisición de Bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.

$H_0: \tau = 0$

- Hipótesis Alternativa (H_1): Existe relación significativa entre Control Simultáneo y Proceso de Adquisición de Bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.

$$H_1: \tau \neq 0$$

- Nivel de significancia $\alpha = 95\%$ la Z crítica = 1,96
- Cálculo del estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Reemplazando datos en la fórmula se tiene $Z = 2,48$

Dónde:

$$Z_{\text{crítica}} = 1,96$$

$$\tau = 0,285$$

$$N = 37$$



Figura 28. Prueba de Hipótesis de la Variable

- Comparando la Z calculado con Z crítica se observó que $2,48 > 1,96$ el valor Z calculado cae en la región de rechazo, esta relación permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alternativa.

- Toma de decisión:

Como resultado de la prueba de hipótesis y rechazar la H_0 , se llegó a la conclusión que la variable Control Simultaneo y Proceso de Adquisición de Bienes están relacionados de manera significativa en la muestra de estudio.

- **Para las Dimensiones**

- **Hipótesis Especificas Formulada**

- Las acciones simultáneas se relacionan significativamente con el Cuadro de Necesidades en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.
- La orientación de oficio se relaciona significativamente con el Plan Anual de Contrataciones - PAC en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. -2018.
- Las visitas de control se relacionan significativamente con el Procedimiento de Contratación en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. -2018.
- Las visitas Preventivas se relacionan significativamente con la Ejecución Contractual en la EPS SEDAM HUANCAYO -2018.

- **Significancia Estadística de la Hipótesis Especifica N°1**

- Hipótesis Nula (H_0): No existe relación significativa entre Acción Simultanea y Cuadro de Necesidades en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.

$$H_0: \tau = 0$$

- Hipótesis Alternativa (H_1): Existe relación significativa entre Acción Simultánea y Cuadro de Necesidades en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.

$$H_1: \tau \neq 0$$

- Nivel de significancia $\alpha = 95\%$ la Z crítica = 1,96
- Cálculo estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Reemplazando datos en la fórmula se tiene $Z = 2,34$

Dónde:

$$Z_{\text{crítica}} = 1,96$$

$$\tau = 0,269$$

$$N = 37$$



Figura 29. Prueba de Hipótesis Específica N° 1

- Comparando la Z calculado con Z crítica se observó que $2,34 > 1,96$; el valor Z calculado cae en la región de rechazo, esta relación permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.
- Toma de decisión:

Como resultado de la prueba de hipótesis y rechazar la H_0 , se llegó a la conclusión que la dimensión Acción Simultanea y Cuadro de Necesidades están relacionados de manera significativa en la muestra de estudio.

- **Significancia Estadística de la Hipótesis Especifica N°2**

- Hipótesis Nula (H_0): No existe relación significativa entre Orientación de Oficio y Plan Anual de Contrataciones en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.

$$H_0: \tau = 0$$

- Hipótesis Alterna (H_1): Existe relación significativa entre Orientación de Oficio y Plan Anual de Contrataciones en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.

$$H_1: \tau \neq 0$$

- Nivel de significancia $\alpha = 95\%$ la Z crítica = 1,96
- Calculo estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Reemplazando datos en la formula se tiene $Z = 2,03$

Dónde:

$$Z_{\text{critica}} = 1,96$$

$$\tau = 0,233$$

$$N = 37$$

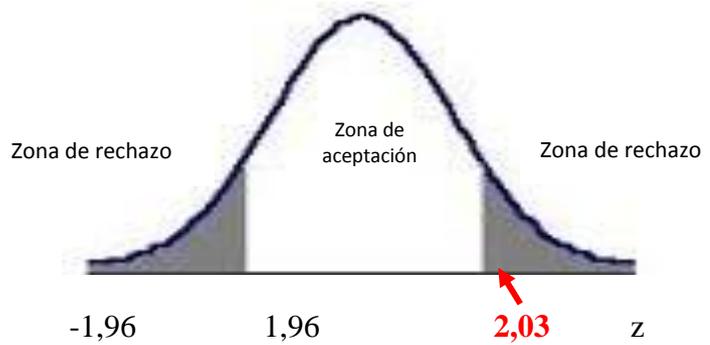


Figura 30. Prueba de Hipótesis Especifica N° 2

- Comparando la Z calculado con Z crítica se observó que $2,03 > 1,96$; el valor Z calculado cae en la región de rechazo, esta relación permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.
- Toma de decisión:
Como resultado de la prueba de hipótesis y rechazar la H_0 , se llegó a la conclusión que la dimensión Orientación de Oficio y Plan Anual de Contrataciones están relacionados de manera significativa en la muestra de estudio.
- **Significancia Estadística de la Hipótesis Especifica N° 3**
 - Hipótesis Nula (H_0): No existe relación significativa entre Visita de Control y Procedimiento de Contratación en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.
 $H_0: \tau = 0$
 - Hipótesis Alterna (H_1): Existe relación significativa entre Visita de Control y Procedimiento de Contratación en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.
 $H_1: \tau \neq 0$
 - Nivel de significancia $\alpha = 95\%$ la Z crítica = 1,96

- Calculo estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Reemplazando datos en la formula se tiene $Z= 3,54$

Dónde:

$Z_{critica} = 1,96$

$\tau = 0,406$

$N = 37$



Figura 31. Prueba de Hipótesis Especifica N° 3

- Comparando la Z calculado con Z crítica se observó que $3,54 > 1,96$; el valor Z calculado cae en la región de rechazo, esta relación permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna.
- Toma de decisión:
Como resultado de la prueba de hipótesis y rechazar la H_0 , se llegó a la conclusión que la dimensión Visita de Control y Procedimiento de Contratación están relacionados de manera significativa en la muestra de estudio.

- **Significancia Estadística de la Hipótesis Especifica N°4**

- Hipótesis Nula (H_0): No existe relación significativa entre Visita Preventiva y Ejecución Contractual en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.

$$H_0: \tau = 0$$

- Hipótesis Alternativa (H_1): Existe relación significativa entre Visita Preventiva y Ejecución Contractual en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.

$$H_1: \tau \neq 0$$

- Nivel de significancia $\alpha = 95\%$ la Z crítica = 1,96
- Calculo estadístico

$$Z = \frac{\tau}{\sqrt{\frac{2(2N+5)}{9N(N-1)}}}$$

Reemplazando datos en la formula se tiene $Z = 0,51$

Dónde:

$$Z_{critica} = 1,96$$

$$\tau = 0,058$$

$$N = 3$$



Figura 32. Prueba de Hipótesis Especifica N° 4

- Comparando la Z calculado con Z crítica se observó que $0,51 < 1,96$; el valor Z calculado cae en la región de aceptación, esta relación permite aceptar la hipótesis nula.
- Toma de decisión:
Como resultado de la prueba de hipótesis y aceptarla H_0 , se llegó a la conclusión que la dimensión Visita Preventiva y Ejecución Contractual no están relacionados de manera significativa en la muestra de estudio.

4.3. Discusión de Resultados

Al iniciar la presente investigación se planteó la siguiente interrogante: ¿En qué medida el control simultáneo se relaciona con el Proceso de Adquisición de bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO - 2018?, y para orientar la investigación se formuló el siguiente objetivo general: Determinar la relación que existe entre el control simultáneo y el Proceso de Adquisición de Bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO - 2018.

En cuanto a la variable Control Simultaneo, en la tabla N^a 10 y figura N^a 1, se observa que, de los 37 trabajadores de la ESP SEDAM HUANCAYO S.A. que participaron en la encuesta, 11 trabajadores que representan el 29.7% piensan que el Control Simultaneo es regular, mientras que 10 de ellos que representan el 27.0% consideran que el Control Simultaneo es excelente.

Estas opiniones nos permiten percibir las deficiencias que la Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. tiene al momento de ejecutar el control simultaneo en el proceso de adquisición de bienes, así mismo, el

hecho de identificar ciertas deficiencias de control permitirá a la OCI de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. adoptar las medidas y acciones correctivas necesarias.

Respecto a la variable Proceso de Adquisición de Bienes, en la tabla N°15 y figura N°6, se aprecia que de los 37 trabajadores encuestados, el 43,24% consideran que el Proceso de Adquisición de Bienes es Regular; mientras que el 24,32% consideran que el Proceso de Adquisición de Bienes es Aceptable; por otro lado, el 18,92% de los trabajadores cree que el proceso de Adquisición de Bienes es No muy bueno y el 10,81% consideran que el Proceso de Adquisición de Bienes es Inaceptable, finalmente el 2,70 % de la muestra consideran que el Proceso de Adquisición de Bienes es Satisfactorio.

En ese sentido, podemos inferir, que el motivo de que la mayoría de los trabajadores encuestados consideren que el Proceso de Adquisición de Bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO es regular, es que ellos son testigos de que adquisiciones realizadas no siempre son eficientes.

Por otro lado, verificando la relación entre las dos variables, en la tabla N° 20 que corresponde a la relación entre las variables Control Simultaneo y Proceso de Adquisición de Bienes, se constató que el coeficiente hallado indica una correlación baja. Esta correlación ha registrado un coeficiente de correlación de tau-b de Kendall de 0,285; con un valor p de 1,6% menor al 5% del margen de error esperado antes de la investigación.

Este resultado coincide con el resultado del trabajo de investigación realizado por Vidal, J. (2017) en su tesis “El Control Simultáneo como Nuevo Enfoque de la Auditoría Gubernamental, en la Gestión de Proyectos de Inversión Pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao”, en la que

afirma, que los datos obtenidos como producto del estudio permitió determinar que la identificación de deficiencias, por lo tanto la mitigación de riesgos; y que los datos obtenidos y posteriormente puestos a prueba permitieron determinar que las acciones de evaluación de procedimientos administrativos, permiten mejorar el nivel de cumplimiento de objetivos y metas.

Adicional a ello, los resultados de esta investigación, se contrasta con los aportes de Aguilar (2017) cuando señala que el Control Simultáneo se da una vez que el proceso ha iniciado y se encuentra en curso; identificando desviaciones antes de concluir el proceso.

Objetivo Específico N° 1: Establecer la relación que existe entre las Acciones Simultáneas y el Cuadro de Necesidades en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. – 2018, se obtuvo una correlación positiva baja, esta relación registró un coeficiente de correlación de tau b de Kendall de 0,269 con un (p valor) de 3,3% menor al 5% del margen de error esperado antes de la investigación.

Objetivo Específico N° 2: Establecer la relación que existe entre la Orientación de Oficio y el Plan Anual de Contrataciones - PAC en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. S.A.- 2018, se obtuvo una correlación positiva baja, esta relación registró un coeficiente de correlación de tau b de Kendall de 0.233 con un (p valor) de 6,3% mayor al 5% del margen de error esperado antes de la investigación.

Objetivo Específico N° 3: Establecer la relación que existe entre las Visitas de Control y el Procedimiento de Contratación en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. - 2018., se obtuvo una correlación moderada, esta relación registró un coeficiente de correlación de tau b de Kendall de 0,406 con un (p valor) de 0,1% menor al 5% del margen de error esperado antes de la investigación.

Objetivo Específico N° 4: Establecer la relación que existe entre las Visitas Preventivas y la Ejecución Contractual en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. - 2018, se obtuvo una correlación ligera, esta relación registró un coeficiente de correlación de tau b de Kendall de 0,058 con un (p valor) de 64,8% mayor al 5% del margen de error esperado antes de la investigación.

Los resultados obtenidos en la investigación, se contrastan con los aportes de Aguilar (2017) en su investigación denominada “Control Simultáneo: ¿El organismo superior de control tiene facultades legales para ejercer servicios de Control Simultáneo”, en el que considera que resulta mejor y como debe ser que la propia organización ponga en práctica el control simultaneo o concurrente mientras las tareas, actividades, subprocesos y/o procesos se encuentran en curso, de esa manera los directivos y/o funcionarios de la entidad podrán corregir y/o remediar de manera urgente los problemas, antes de que sean demasiados costosos.

Del mismo modo, Tirado (2015) en su investigación denominada El laberinto Estatal: Historia, evolución y conceptos de la contratación administrativa en el Perú, reitera que toda adquisición debe realizarse sobre la base de criterios y calificaciones objetivas, sustentadas y accesibles a los postores, garantizándoles el acceso a la documentación de las adquisiciones y las contrataciones.

De igual modo, Martínez (2012) afirma que para los procesos que se realizan en el Estado, se debe realizar una publicidad a fin de garantizar la pluralidad de proveedores ya que esto garantiza una transparencia en las adquisiciones.

CONCLUSIONES

Al finalizar el trabajo de investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:

- 1) Se determinó que existe una correlación baja entre las variables Control Simultaneo y Proceso de Adquisición de Bienes, habiendo registrado un coeficiente de correlación de tau-b de Kendall de 0,285; con un valor p de 1.6% menor al 5% del margen de error esperado antes de la investigación.

Esta relación se confirma al observar que la prueba Z_c calculada fue mayor a la Z_c teórica ($2,48 > 1,96$), en tal sentido se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a).

- 2) Se determinó que existe una correlación positiva baja entre las dimensiones Acción Simultanea y Cuadro de Necesidades, ya que se registró un coeficiente de correlación de tau-b de Kendall de 0,269, con un valor p de 3,3% menor al 5% del margen de error esperado antes del trabajo de investigación.

Lo mencionado en el párrafo precedente, se confirma al observar que la prueba Z_c calculada resulto mayor la Z_c teórica ($2,34 > 1,96$), por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0), y se acepta la hipótesis alterna (H_a).

- 3) Se estableció que existe una correlación positiva baja entre las dimensiones Orientación de Oficio y Plan Anual de Contrataciones, habiendo registrado un

coeficiente de correlación de tau-b de Kendall de 0,233; con un valor p de 6,3% mayor al 5% del margen de error esperado antes de la investigación.

Dicha correlación se confirma con la prueba Z_c calculada que resulto mayor que la Z_c teórica ($2,03 > 1,96$), en tal sentido, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a).

- 4) Se estableció que existe una correlación moderada entre las dimensiones Visitas de Control y Procedimiento de Contratación, habiendo registrado un coeficiente de correlación de tau-b de Kendall de 0,406; con un valor p de 0,1% menor al 5% del margen de error esperado antes de la investigación.

Donde la prueba Z_c calculada resulto mayor que la Z_c teórica ($3,54 > 1,96$), por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_a).

- 5) Se determinó que existe una correlación ligera entre las dimensiones Visitas Preventivas y Ejecución Contractual, habiendo registrado un coeficiente de correlación de tau-b de Kendall de 0,058; con un valor p de 64,8% mayor al 5% del margen de error esperado antes de la investigación.

Lo mencionado se confirma con la prueba Z_c calculada que resulto ser menor que la Z_c teórica ($0,51 < 1,96$), en tal sentido, se acepta la hipótesis nula (H_0) y se rechaza la hipótesis alterna (H_a).

RECOMENDACIONES

1. En el corto plazo posible la Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. deberá establecer y adoptar las medidas correctivas necesarias para mitigar los riesgos detectados, para así garantizar un adecuado proceso de adquisición de bienes, y por ende una adecuada gestión.
2. Jerarquizar los riesgos detectados en la Acción Simultanea, a fin de determinarlos fundamentales para mejorar la formulación y presentación del cuadro de necesidades en el tiempo oportuno, para su respectiva solicitud y emisión de la certificación presupuestal, para ser considerados en el POI y PAC; para su oportuna programación.
3. Fomentar capacitaciones a través de la orientación de oficio, dirigidas a los profesionales del área de Logística de la EPS SEDEAM HUANCAYO S.A. para la elaboración correcta del Plan Anual de Contrataciones.
4. Establecer medidas que eviten la reincidencia de riesgos detectados en las visitas de control, al momento de determinar el Procedimiento de Contratación adecuado.
5. Establecer los criterios para el seguimiento de mitigación de riesgos detectados en las Visitas Preventivas, al momento de la ejecución contractual.
6. Resultara mejor que la empresa, por propia iniciativa, ponga en práctica el control simultaneo mientras las actividades se encuentren en curso, de esa manera los

directivos y funcionarios podrán corregir los errores antes que sean demasiados costosos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar M. (2017, de abril), Análisis del documento “Orientación de Oficio” sobre la compra de computadoras por el Congreso Peruano. Consultado el 16 de Octubre de 2018, de <https://www.monografias.com/docs113/radiogarfia-documento-orientacion-oficio/radiogarfia-documento-orientacion-oficio2.shtml>
- Alva J. (2016, 22 de febrero), Cuadro de Necesidades 2017. Consultado el 28 de agosto de 2018, de <https://prezi.com/xoxedl9ihked/cuadro-de-necesidades-2017/>
- Alvarado J. (2016) Contrataciones del Estado – Comentarios y Concordancias al Reglamento de la Nueva Ley N° 30225. (2da Ed). Lima Perú: Ediciones Gubernamentales.
- Alvarado Zuta, Katherine Milagritos (2014) “El valor referencial y los procesos de selección para las adquisiciones y contrataciones en la Universidad Nacional Toribio Rodríguez de Mendoza de Amazonas 2006 – 2010”
- Álvarez J. y Álvarez R. (2017) Manual Operativo de las Contrataciones del Estado. (1ra. Ed). Lima Perú: Consultores E.I.R.L.
- Aquipucho Lupo, Lucy Silvia (2015) “Control Interno Y Su Influencia En Los Procesos De Adquisiciones Y Contrataciones De La Municipalidad Distrital Carmen De La Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012”
- Barahona, Carlos (2010) “Herramientas O Mecanismos De Control De Gestión A Considerar En La Implementación De Una Nueva Estrategia – Grupo Synergy: Una Aplicación Práctica”
- Basulto A. (s.f.). Bases Administrativas. Consultado el 28 de agosto de 2018, de la base de datos OSCE.
- Bautista Aquise, Juan José (2015) “Proceso De Control Y Las Compras Directas De La Dirección De Salud Apurímac Ii, Andahuaylas 2015”

- Bocanegra Laguna, Ronald Crippen (2015) “Ley De Contrataciones Y Sus Efectos En El Distrito De José Crespo Y Castillo – Leoncio Prado – 2014”
- Borbor de la Cruz, Wladimir (2013) “Efectos de la aplicación del Sistema Nacional de Contratación Pública y sus procedimientos de compra conforme lo establece la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública en el Ecuador, periodo 2008 -2012”.
- Calampa Gurí, Jorge (2016) “El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Las Unidades De Adquisición De Las Instituciones Públicas De Salud Del Perú: Caso Hospital Es salud De La Red Asistencial Madre De Dios, 2015”
- Campos Jave, Fernando Omar y Gupioc Ventura, John Darwin (2014) “Influencia De La Aplicación De La Guía De Control Interno En El Área De Logística Del Instituto Regional De Oftalmología”
- Castillo Carrasco, Mariana Karen Lizbeth y Jara Vásquez, Esteban Daniel (2015) “El Examen Especial Y Su Incidencia En Los Procesos De Selección Para La Contratación De Bienes Del Instituto Regional De Oftalmología De La Ciudad De Trujillo Del Año 2014
- Chirre Cahuana, Amalia (2013) "Control Interno Simultáneo en el área de almacenes y la gestión logística en las Instituciones Públicas de la Ciudad de Tacna, periodo: 2010-2011"
- Cruz Cruz, Oscar Porfirio (2012) “Eficacia Del Sistema De Control Interno en Contrataciones De Bienes Y Servicios del Estado En La Unidad De Logística del hospital La Caleta De Chimbote”
- Domínguez Peche, Tatiana y Durand Miraval, Nilton John (2015) “Análisis Descriptivo De La Problemática De Las Contrataciones Estatales En El Marco Del Sistema De Abastecimiento Público”

Hernández Diez, Sandro (2012) “Estructura de las redes de corrupción en los procesos de selección de obras públicas en el sector Transportes y Comunicaciones entre los años 2005 y 2010”

INCISPP. (2016, 4 de abril). El Plan Anual de Contrataciones (PAC) en la nueva Ley de Contrataciones del Estado. Consultado el 29 de Agosto, de <http://incispp.edu.pe/blog/el-plan-anual-de-contrataciones-pac-en-la-nueva-ley-de-contrataciones-del-estado/>

Las 7 Formas de Contratación Previstas en la Nueva Ley de Contrataciones del Estado. (2014, 11 de Julio), de la base de datos La Ley El Ángulo Legal de la Noticia. Consultado el 28 de Agosto, de <https://laley.pe/art/1571/las-7-formas-de-contratacion-previstas-en-la-nueva-ley-de-contrataciones-del-estado>

Ley de Contrataciones con el Estado, Ley N° 30225

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

Lucano L. (s.f.). Perú Sub Módulo Programación. Consultado el 29 de Agosto, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/ogie/capacitacion/1_present_SIGA_MEF_16_032018.pdf

Maldonado López, Hilda Judith (2014) “Actuando sin estrategia: Exámenes Especiales de la Gerencia de Obras y Adicionales de la Contraloría General año 2010-2012”

Marco Conceptual del Control Interno – Contraloría General de la Republica

Núñez Flores, Héctor Raúl y Yanapa Zenteno, Marco Antonio (2015) “Los procesos de contrataciones – adquisiciones y el plan anual de contrataciones del Instituto Nacional de Ciencias Neurológicas”

OSCE (s.f.). Curso Planificación de las Compras Públicas – eventos de formación. Consultado el 26 de agosto de 2018, de <https://es.slideshare.net/orizano0481/planificacin-de-las-compras-pblicas>

OSCE (s.f.). Elaboración de EETT Y TDR para compras eficientes. Consultado el 29 de agosto, de la base de datos Las Contrataciones Consideraciones Previas.

OSCE - EDUCA (s.f.). Instrumentos de Gestión de las Contrataciones. Consultado el 29 de agosto de 2018, de <http://www.osce.gob.pe/consuocode/userfiles/image/cap1m2.pdf>

OSCE - EDUCA (s.f.). Proceso de Selección: Procedimiento Clásico. Consultado el 29 de agosto de 2018, de la base de datos Subdirección de Capacitación del OSCE Políticas Públicas y Gestión de Conflicto (2018). Los montos para determinar Procedimientos de Selección durante el 2018. Consultado el 27 de Agosto de 2018, de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/derechopublicoyarbitraje/2018/01/10/los-montos-para-determinar-procedimientos-de-seleccion-durante-el-2018/>

Ramírez Broncano, Rocksana Yudy (2017) “Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015”

Resolución de Contraloría N^o 432 – 2016 – CG “Control Simultáneo”

Retamozo A. (2016) Contrataciones y Adquisiciones del Estado y Normas de Control – Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento. (1ra Ed). Lima Perú: Gaceta Jurídica S.A.

Retamozo A. (2018) Contrataciones y Adquisiciones del Estado y Normas de Control. (1ra Ed). Lima Perú: Gaceta Jurídica S.A.

Rimache Gómez, Deice (2017) “El control simultáneo en la ejecución de obras públicas por administración directa del Proyecto Especial Sierra Centro Sur 2014 – 2015”

- Rojas Velásquez, Reymundo (2017) "El Control Simultáneo y la prevención de la corrupción en las Contrataciones de las Entidades Públicas, en la Contraloría Regional Huánuco – 2017"
- Salas, M. (2015). Aspectos Generales de la Contratación Pública I. Consultado el 29 de agosto de 2018, de <http://salasmacchiavello.blogspot.com/2015/06/blog-post.html>
- Sánchez Carlessi, Hugo y Reyes Meza, Carlos (1996) "Metodología y diseños en la investigación científica"
- Shack Muro, Jorge Ricardo (2015) "Los Problemas En La Implementación De Una Estrategia: Análisis De La Implementación De La Ley N° 29555 Que Incorpora Plazas Y Presupuesto De Los Órganos De Control Institucional A La Contraloría General De La República Periodo 2011 - 2014"
- Seminario P. (2017, 23 de febrero) Opinión N° 059-2017/DTN. Dirección Técnico Normativo. T.D.:1034113. Consultado el 27 de agosto, de la base de datos del OSCE.
- "Servicios y Herramientas del Control Gubernamental" - Documento de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos – Contraloría General de la Republica
- Vidal Escudero, Javier Augusto (2017) "El Control Simultáneo como nuevo enfoque de la Auditoría Gubernamental, en la Gestión de Proyectos de Inversión Pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao".
- Vidal Valle, Edwin Darío (2016) "Incidencia del Control Interno en las Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de la Esperanza, Trujillo, La Libertad, año 2014"

Weny Betzabeth, Mejía Farfán (2016) “Influencia De La Ejecución De Los Procesos De Contratación De Bienes Y Servicios En El Cumplimiento De Metas Presupuestarias De La Municipalidad Distrital De Santa Rosa, Periodos 2013 - 2014”

Zambrano, E. (s.f.). Algunos apuntes sobre la Fase de Actos Preparatorios en las Contrataciones del Estado. Circulo de Derecho Administrativo. Consultado el 27 de agosto de 2018, de <file:///F:/VARIABLE%202/ZAMBRANO%20PAC.pdf>

Seminario P. (2017, 23 de febrero) Opinión N° 059-2017/DTN. Dirección Técnico Normativo. T.D.:1034113. Consultado el 27 de agosto, de la base de datos del OSCE.

“Servicios y Herramientas del Control Gubernamental” - Documento de consulta para autoridades, funcionarios y servidores públicos – Contraloría General de la Republica

Vidal Escudero, Javier Augusto (2017) “El Control Simultáneo como nuevo enfoque de la Auditoría Gubernamental, en la Gestión de Proyectos de Inversión Pública, en la Gerencia Regional de Infraestructura del Gobierno Regional del Callao”.

Vidal Valle, Edwin Darío (2016) “Incidencia del Control Interno en las Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de la Esperanza, Trujillo, La Libertad, año 2014”

Weny Betzabeth, Mejía Farfán (2016) “Influencia De La Ejecución De Los Procesos De Contratación De Bienes Y Servicios En El Cumplimiento De Metas Presupuestarias De La Municipalidad Distrital De Santa Rosa, Periodos 2013 - 2014”

Zambrano, E. (s.f.). Algunos apuntes sobre la Fase de Actos Preparatorios en las Contrataciones del Estado. Circulo de Derecho Administrativo. Consultado el 27 de agosto de 2018, de <file:///F:/VARIABLE%202/ZAMBRANO%20PAC.pdf>

ANEXOS

ANEXO N°01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Control Simultáneo y Proceso de Adquisición de Bienes en la Empresa Prestadora de Servicios Sedam Huancayo S.A. – 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>Problema General ¿En qué medida el control simultáneo se relaciona con el proceso de adquisición de bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. -2018?</p> <p>Problemas Específicos ¿En qué medida las acciones simultaneas se relaciona con el cuadro de necesidades en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. -2018? ¿En qué medida la orientación de oficio se relaciona con el Plan Anual de Contrataciones - PAC en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. -2018? ¿En qué medida las visitas de control se relacionan con el Procedimiento de Contratación en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018? ¿En qué medida las visitas preventivas se relacionan con la Ejecución Contractual en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018?</p>	<p>Objetivo General Determinar la relación que existe entre el control simultáneo y el proceso de adquisición de bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.</p> <p>Objetivos Específicos Establecer la relación que existe entre las acciones simultáneas y el cuadro de necesidades en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018. Establecer la relación que existe entre la orientación de oficio y el Plan Anual de Contrataciones - PAC en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018. Establecer la relación que existe entre las visitas de control y el procedimiento de contratación en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018. Establecer la relación que existe entre las visitas Preventivas y la Ejecución Contractual en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.</p>	<p>Hipótesis General El control simultáneo se relaciona significativamente con el proceso de adquisición de bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.</p> <p>Hipótesis Especificas Las acciones simultáneas se relacionan significativamente con el cuadro de necesidades en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018. La orientación de oficio se relaciona significativamente con el Plan Anual de Contrataciones - PAC en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018. Las visitas de control se relacionan significativamente con el procedimiento de contratación en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018. Las visitas preventivas se relacionan significativamente con la Ejecución Contractual en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.</p>	<p>Variable 1 Control Simultáneo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acciones simultaneas • Orientación de oficio • Visitas de Control • Visitas Preventivas <p>Variable 2 Proceso de adquisición de bienes</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuadro de Necesidades • Plan Anual de Contrataciones - PAC • Procedimiento de Contratación • Ejecución Contractual 	<p>METODO Método General Método Científico Métodos Específicos Método Estadístico Método Hipotético Deductivo Método Analítico</p> <p>TIPO DE INVESTIGACION Descriptivo NIVEL DE INVESTIGACION Correlacional DISEÑO DE INVESTIGACION Descriptivo Correlacional Esquema:</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M -- r --> O1 M -- r --> O2 </pre> </div> <p>DÓNDE: M: Muestra del estudio O1: Variable Control Simultaneo O2: Variable Proceso de adquisición de bienes r: Relación</p> <p>POBLACIÓN: Estuvo conformada por 251 trabajadores entre funcionarios, personal administrativo y obreros de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.</p> <p>MUESTRA: La muestra establecida es 37 trabajadores de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.</p> <p>TÉCNICAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta <p>INSTRUMENTOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario

ANEXO N°02

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Objetivo General: Determinar la relación que existe entre el control simultáneo y el proceso de adquisición de bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. -2018.

OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
<p>Establecer la relación que existe entre las acciones simultáneas y el cuadro de necesidades en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.-2018.</p> <p>Establecer la relación que existe entre la orientación de oficio y el Plan Anual de Contrataciones - PAC en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. - 2018.</p> <p>Establecer la relación que existe entre las visitas de control y el Procedimiento de Contratación en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. -2018.</p> <p>Establecer la relación que existe entre las visitas de preventivas y la ejecución contractual en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. -2018.</p>	V1: Control Simultaneo	Es una modalidad del Control Gubernamental que se desarrolla en el momento en que están sucediendo las actividades de las entidades públicas para la prestación de servicios al ciudadano, de tal forma que la gestión pueda adoptar las acciones para mitigarlos riesgos detectados. Contraloría (2016, p.40)	Es aquel control realizado a las actividades de un proceso en curso de la gestión de una entidad sujeta a control, con el objetivo de alertar oportunamente al titular de la entidad ciertos riesgos significativos que puedan impedir el logro de los objetivos, a fin de tomar las medidas correctivas para mitigar estos riesgos.	Acciones Simultaneas	Evaluación de actividades	1,2,3	Ordinal
					Revisión física y documental	4 - 5	
				Orientación de Oficio	Revisar y analizar la información	6	Ordinal
					Información del área usuaria	7	
				Visita de Control	Presenciar la recepción de bienes	10, 11	Ordinal
					Presenciar la prestación de servicios	12,13	
	Visitas Preventivas	Verificar la prestación de servicios públicos	14, 15				
		Comprobar el cumplimiento de la Normativa	16, 17				
	V2: Proceso de adquisición de bienes	<p>“Proceso”, son planes en cuanto establecen un método habitual de manejar actividades futuras. Son verdaderamente guías de acción más de pensamiento y detallan la forma exacta en la que una cierta actividad debe cumplirse. Su esencia es una secuencia cronológica de las acciones requeridas. Palomino (2013, p. 277)</p> <p>“Adquisición de Bienes”, Es uno de los actos más comúnmente repetidos del día en la economía del mercado. Según Consumo teca (2015)</p>	<p>- Todo Proceso de Adquisición de bienes, se inicia en la necesidad de las áreas usuarias, aportando documentos sustentatorios como el requerimiento, especificaciones técnicas, y habilitación presupuestal, para continuar con los actos preparatorios y aprobación de su Expediente de Contratación.</p> <p>- En los Procesos de Adquisición de Bienes se aplica las tres Fases de la Ley de Contrataciones del Estado siempre en cuando son >8UIT., en caso de <8UIT se realiza una contratación directa Elaborado por el Autor</p>	Cuadro de Necesidades	Actividades previstas en su POI	1,2,3	Ordinal
					Evaluación y monitoreo de necesidades	4	
				Plan Anual de Contrataciones - PAC	Disponibilidad de presupuesto	5,6	Ordinal
					Modificación del PAC	7,8	
				Procedimiento de Contratación	Especificaciones técnicas	9,10	Ordinal
					Expediente de contratación	11	
Etapas del procedimiento de selección					12		
Ejecución Contractual				Deficiencia en la elaboración del Contrato	13,14	Ordinal	
	Perjuicio a la entidad	15					
	Aplicación de penalidades	16					
	Satisfacción del Área Usuaria	17					

ANEXO N.º 03

Matriz de construcción del Instrumento Control Simultaneo y Proceso de Adquisición de Bienes

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems (según indicadores dados)	Respuesta
V1: Control Simultaneo	D1: Acciones Simultaneas	Evaluación de actividades	<ul style="list-style-type: none"> • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. cumple con evaluar la documentación del requerimiento de bienes? • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. cumple con evaluar la documentación de la Certificación Presupuestal? • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. cumple con evaluar si el registro de la adquisición de bienes en el SEACE, es oportuno? 	<p>Nunca</p> <p>Casi Nunca</p> <p>A veces</p> <p>Casi Siempre</p> <p>Siempre</p>
		Revisión física y documental	<ul style="list-style-type: none"> • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. cumple con revisar el registro de las entradas y salidas de bienes en Almacén Central? • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. cumple con revisar, si la adquisición de bienes se realizó siguiendo los protocolos de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento? 	
	D2: Orientación de Oficio	Revisar y analizar la información	<ul style="list-style-type: none"> • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. cumple con revisar y analizar los documentos de la adquisición de bienes otorgados por el Área de Logística? 	
		Información del área usuaria	<ul style="list-style-type: none"> • ¿El jefe de Logística, cumple con informar al responsable de generar las Ordenes de Compras y Servicios, las deficiencias encontradas a ciertos bienes? • ¿El Responsable de la Unidad de Almacén cumple con comunicar oportunamente al jefe de Logística, las deficiencias encontradas a ciertos bienes? 	

		Comunicar al Titular de la Empresa	<ul style="list-style-type: none"> • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. cumple con informar al Titular de la Empresa sobre los errores detectados en el proceso de adquisición de bienes? 	
	D3: Visitas de Control	Presenciar la recepción de bienes	<ul style="list-style-type: none"> • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., está presente en la recepción del bien? • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., está presente cuando el bien adquirido ingresa al almacén? 	Nunca
		Presenciar la prestación de servicios	<ul style="list-style-type: none"> • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., está presente cuando se inicia la prestación de servicios? • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., está presente cuando se culmina la prestación de servicios? 	Casi Nunca
	D4: Visitas Preventivas	Verificación de servicios al ciudadano	<ul style="list-style-type: none"> • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., cumple con verificar la atención al ciudadano, por parte de los trabajadores de la empresa? • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., cumple con verificar si los precios ofertados por el proveedor fueron los adecuados? • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., cumple con verificar si el bien atiende las necesidades para las que fueron adquiridas? • ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., cumple con verificar el stock de bienes del almacén, para evitar la compra de un mismo bien? 	A veces
				Casi siempre
				Siempre

V2: Proceso de Adquisición de Bienes	D ₁ : Cuadro de Necesidades	Actividades previstas en su POI	<ul style="list-style-type: none"> • ¿La Oficina de Planificación y Presupuesto cumple con capacitar a los funcionarios y personal administrativo de la Entidad en cuanto a la elaboración del Plan Operativo Institucional (POI)? • ¿Las Áreas Usuarias elaboran adecuadamente su Plan Operativo Institucional (POI)? • ¿El Cuadro de Necesidades elaborado por las Áreas Usuarias, están sujetas a las actividades previstas en el Plan Operativo Institucional (POI)? 	Nunca Casi Nunca A veces Casi siempre Siempre
		Evaluación y monitoreo de necesidades	<ul style="list-style-type: none"> • ¿El Área de Logística y la Oficina General de Planificación y Presupuesto cumple con monitorear y supervisar la elaboración de los Cuadro de Necesidades? 	
	D ₂ : Plan Anual de Contrataciones – PAC	Disponibilidad de presupuesto	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Los bienes requeridos por las Áreas Usuarias de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., cuentan con disponibilidad presupuestal? • ¿El Área de Logística cumple con consolidar el Cuadro de Necesidades en las fechas programadas para la presentación del Presupuesto Anual? 	
		Modificaciones del PAC	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Los bienes solicitados por las Áreas Usuarias de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. están considerados en el Plan Anual de Contrataciones (PAC)? • ¿La modificación del Plan Anual de Contrataciones (PAC) es ocasionando por la inadecuada programación de sus bienes del Área Usuaria? 	
	D ₃ : Procedimiento de Contratación	Especificaciones técnicas	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Las Especificaciones Técnicas de bienes presentado por las Áreas Usuarias están adecuadamente elaborados? • ¿Las Solicitudes de Cotizaciones de bienes realizadas por el Área de Logística, son transparentes y a libre competencia? 	

		Expediente de Contratación	<ul style="list-style-type: none"> • ¿El Expediente de Contratación cumplen con lo estipulado en la Normativa de Contrataciones y/o Directivas establecidas por la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.? 	<p>Nunca</p> <p>Casi Nunca</p> <p>A veces</p> <p>Casi siempre</p> <p>Siempre</p>
		Etapas del Procedimiento de Selección	<ul style="list-style-type: none"> • ¿El Especialista en Programación y Adquisiciones cumple y ejecuta con eficiencia las Etapas del Procedimiento de Selección? 	
	D4: Ejecución Contractual	Deficiencia en la elaboración del Contrato	<ul style="list-style-type: none"> • ¿El Responsable de elaborar las Órdenes de Compra y Servicio, cumple con notificar a los Proveedores en el plazo establecido? • ¿La elaboración del Contrato está a cargo de un profesional idóneo en la materia? 	
		Perjuicio a la entidad	<ul style="list-style-type: none"> • ¿El incumplimiento del Contrato por parte de los proveedores, ocasionan perjuicio a la Entidad? 	
		Aplicación de penalidades	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuándo se recepciona el bien de forma incompleta y fuera de plazo en la Unidad de Almacén, se aplican las penalidades de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado? 	
		Satisfacción del Área Usuaria	<ul style="list-style-type: none"> • ¿las Áreas Usuarias de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., están satisfechas con el bien adquirido? 	

ANEXO N° 04

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES:

Estimado señor: La presente encuesta tiene el propósito de evaluar el “Control Simultaneo y Proceso de Adquisición de Bienes en la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. - 2018”. Las opiniones podrían ayudar a optimizar la gestión administrativa, en lo que se pueda perfeccionar, eso es el motivo principal para que conteste con la sinceridad del caso.

Marque con un **aspa (x)** sólo en la alternativa que considere apropiada.

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

Variable 1- CONTROL SIMULTANEO

PREGUNTAS	1	2	3	4	
Acciones Simultaneas					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. cumple con evaluar la documentación del requerimiento de bienes?					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. cumple con evaluar la documentación de la Certificación Presupuestal?					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. cumple con evaluar si el registro de la adquisición de bienes en el SEACE, es oportuno?					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. cumple con revisar el registro de las entradas y salidas de bienes en Almacén Central?					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. cumple con revisar, si la adquisición de bienes se realizó siguiendo los protocolos de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento?					
Orientación de Oficio					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. cumple con revisar y analizar los documentos de la adquisición de bienes otorgados por el Área de Logística?					
• ¿El jefe de Logística, cumple con informar al responsable de generar las Ordenes de Compras y Servicios, las deficiencias encontradas a ciertos bienes?					

• ¿El Responsable de la Unidad de Almacén cumple con comunicar oportunamente al jefe de Logística, las deficiencias encontradas a ciertos bienes?					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. cumple con informar al Titular de la Empresa sobre los errores detectados en el proceso de adquisición de bienes?					
Visitas de Control					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., verifica si el proveedor cumplió con entregar el bien en la fecha establecida en el Contrato?					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., verifica si el bien ingresado a almacén cumple con lo solicitado en las Especificaciones Técnicas?					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., verifica si el bien adquirido satisface la necesidad del Área Usuaria?					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO SA?, verifica si la modalidad de compra del bien adquirido fue el adecuado?					
Visitas Preventivas					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., cumple con verificar la atención al ciudadano, por parte de los trabajadores de la empresa?					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., cumple con verificar si los precios ofertados por el proveedor fueron los adecuados?					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., cumple con verificar si el bien atiende las necesidades para las que fueron adquiridas?					
• ¿La Oficina del Órgano de Control Institucional de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., cumple con verificar el stock de bienes del almacén, para evitar la compra de un mismo bien?					

Variable 2. PROCESO DE ADQUISICIÓN DE BIENES

PREGUNTAS	1	2	3	4	
Cuadro de necesidades					
• ¿La Oficina de Planificación y Presupuesto cumple con capacitar a los funcionarios y personal administrativo de la Entidad en cuanto a la elaboración del Plan Operativo Institucional (POI)?					
• ¿Las Áreas Usuarias elaboran adecuadamente su Plan Operativo Institucional (POI)?					

<ul style="list-style-type: none"> • ¿El Cuadro de Necesidades elaborado por las Áreas Usuarias, están sujetas a las actividades previstas en el Plan Operativo Institucional (POD)? 					
<ul style="list-style-type: none"> • ¿El Área de Logística y la Oficina General de Planificación y Presupuesto cumple con monitorear y supervisar la elaboración de los Cuadros de Necesidades? 					
Plan Anual de Contrataciones					
<ul style="list-style-type: none"> • ¿Los bienes requeridos por las Áreas Usuarias de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., cuentan con disponibilidad presupuestal? 					
<ul style="list-style-type: none"> • ¿El Área de Logística cumple con consolidar el Cuadro de Necesidades en las fechas programadas para la presentación del Presupuesto Anual? 					
<ul style="list-style-type: none"> • ¿Los bienes solicitados por las Áreas Usuarias de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A. están considerados en el Plan Anual de Contrataciones (PAC)? 					
<ul style="list-style-type: none"> • ¿La modificación del Plan Anual de Contrataciones (PAC) es ocasionando por la inadecuada programación de sus bienes del Área Usuaria? 					
Procedimiento de Contratación					
<ul style="list-style-type: none"> • ¿Las Especificaciones Técnicas de bienes presentado por las Áreas Usuarias están adecuadamente elaborados? 					
<ul style="list-style-type: none"> • ¿Las Solicitudes de Cotizaciones de bienes realizadas por el Área de Logística, son transparentes y a libre competencia? 					
<ul style="list-style-type: none"> • ¿El Expediente de Contratación cumplen con lo estipulado en la Normativa de Contrataciones y/o Directivas establecidas por la EPS SEDAM HUANCAYO S.A.? 					
<ul style="list-style-type: none"> • ¿El Especialista en Programación y Adquisiciones cumple y ejecuta con eficiencia las Etapas del Procedimiento de Selección? 					
Ejecución Contractual					
<ul style="list-style-type: none"> • ¿El Responsable de elaborar las Órdenes de Compra y Servicio, cumple con notificar a los Proveedores en el plazo establecido? 					
<ul style="list-style-type: none"> • ¿La elaboración del Contrato está a cargo de un profesional idóneo en la materia? 					
<ul style="list-style-type: none"> • ¿El incumplimiento del Contrato por parte de los proveedores, ocasionan perjuicio a la Entidad? 					
<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuándo se recepciona el bien de forma incompleta y fuera de plazo en la Unidad de Almacén, se aplican las penalidades de acuerdo a la Ley de Contrataciones del Estado? 					
<ul style="list-style-type: none"> • ¿las Áreas Usuarias de la EPS SEDAM HUANCAYO S.A., están satisfechas con el bien adquirido? 					

Muchas gracias por su valiosa
colaboración...

ANEXO N.º 05

CONSIDERACIONES ÉTICAS

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación se consideró los procedimientos adecuados, respetando los principios de ética para iniciar y concluir los procedimientos según el reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes.

La información, los registros y datos que se incluyeron en el trabajo de investigación son fidedignos, a fin de no cometer faltas éticas, tales como el plagio, falsificación de datos, no citar fuentes bibliográficas, etc.

Por consiguiente, nos sometemos a las pruebas respectivas de validación del contenido del presente trabajo de investigación.

PANEL DE FOTOS



EN EL ÁREA DE LOGÍSTICA CON LA JEFA DE ÁREA, CPC GLADYS ELVIRA PEREZ ARANGO



Con el TEC. ADM. ROLANDO RAMOS AGRIPINO, RESPONSABLE DE GENERAR ORDENES DE COMPRA Y SERVICIO, AREA DE LOGISTICA



Con la RESPONSABLE DE LA UNIDAD DE SERVICIOS GENERALES, AREA DE LOGISTICA



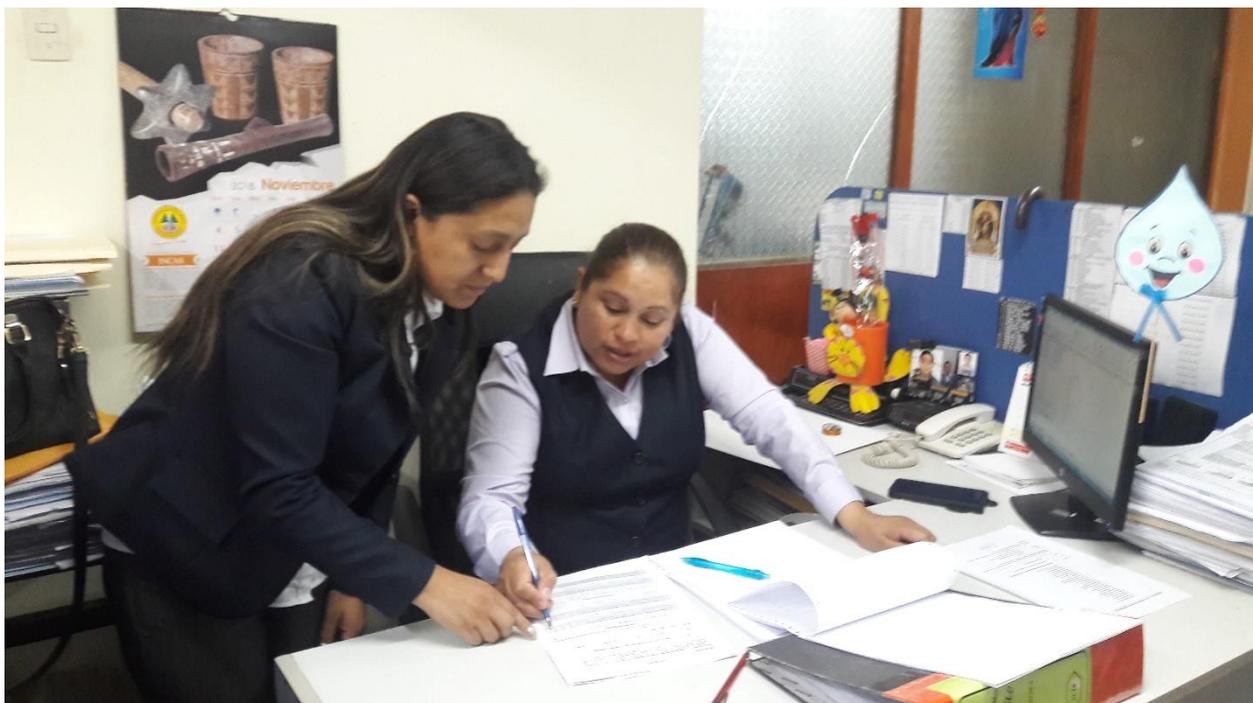
Con la SECRETARIA DEL AREA DE LOGISTICA



Con el Bach.Cont. CARLOS COTERA INGA, ESPECIALISTA EN ADQUISICIONES, AREA DE LOGISTICA



Con la RESPONSABLE DE EMITIR LAS RESOLUCIONES DE APROBACION DEL PRESUPUESTO PARA EXPEDIENTES DE OBRA, AREA DE INGENIERIA



Con la CPC GISELA PEREZ BENDEZU, JEFA DEL AREA DE CONTABILIDAD GENERAL



Con el CPC VICTOR ESPINOZA, RESPONSABLE DE EVALUAR LOS BIENES EN LA CUENTA CONTABLE PARA LA HABILITACION PRESUPUESTAL, OFICINA GENERAL DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO



Con el CPC ROLANDO VIVANCO, RESPONSABLE DE REALIZAR LAS DETRACCIONES DE LAS ORDENES DE COMPRA Y SERVICIO PARA SU RESPECTIVO PAGO, AREA DE CONTABILIDAD GENERAL



Con el RESPONSABLE DE MANTENIMIENTO DE POZOS Y ESTACIONES DE BOMBEO, AREA DE OPERACIONES



Con la SECRETARIA DE LA OFICINA GENERAL DE ASESORIA LEGAL



Con el RESPONSABLE DE EVALUAR Y REVISAR LAS RESOLUCIONES DE LAS MODIFICATORIAS DEL PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES - PAC Y APROBACION DE BASES, OFICINA GENERAL DE ASESORIA LEGAL