

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

TESIS

**Control interno y procesos de contratación en la Universidad
Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo,
Tayacaja - Huancavelica – 2019**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autoras : Bach. Meza Quispe, Yurico Vanessa
: Bach. Canchari Allende, Sadith Elisa

Asesor : Dr. Polo Orellana Fernando

Líneas de investigación
Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.

Fecha de Inicio y
Culminación : 20.11.2019 – 19.11.2022

Huancayo – Perú

2023

HOJA DE APROBACIÓN DE LOS JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables**TESIS****CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE TAYACAJA****DANIEL HERNÁNDEZ MORILLO, TAYACAJA -
HUANCAVELICA – 2019****PRESENTADO POR:****Bach. Meza Quispe Yurico Vanessa
Bach. Canchari Allende Sadith Elisa****PARA OPTAR EL TÍTULO DE:****Contador Público****ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS****APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:****DECANO****: _____
DR. EUTIMIO CATALINO JARA
RODRIGUEZ****PRIMER
MIEMBRO****: _____
DR. ADAUTO AVILA ARMANDO JUAN.****SEGUNDO
MIEMBRO****: _____
DR. ROJAS LEON CEVERO ROMULO.****TERCER
MIEMBRO****: _____
MTRO. BARZOLA INGA SONIA LUZ.**

Huancayo, 09 de noviembre del 2023

ASESOR

DR. FERNANDO POLO ORELLANA

DEDICATORIA:

Esta tesis se la dedicamos en primer lugar al guiador de nuestro camino y destino, que con su bondad y amor facilitan nuestros días; del mismo modo, a nuestros padres y familiares, quienes diariamente nos impulsan y alientan hacia el éxito profesional.

Yurico y Sadith

AGRADECIMIENTO:

A los docentes de la Universidad Peruana los Andes, por el apoyo constante e intelectual en nuestra formación profesional.

A la Universidad Autónoma de Tayacaja, Tayacaja-Huancavelica por las facilidades en brindarnos información para el desarrollo de la investigación.

Sadith y Yurico



UPLA
UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

Oficina de
Propiedad Intelectual
y Publicaciones

NUEVOS TIEMPOS
NUEVOS DESAFÍOS
NUEVOS COMPROMISOS

CONSTANCIA

DE SIMILITUD DE TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN POR EL SOFTWARE DE PREVENCIÓN DE PLAGIO TURNITIN

La Dirección de Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, hace constar por la presente, que el informe final de tesis titulado:

Control interno y procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo, Tayacaja - Huancavelica – 2019

Cuyo autor(es) : MEZA QUISPE YURICO VANESSA.

CANCHARI ALLENDE SADITH ELISA.

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES.

Escuela Profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Asesor(a) : DR. POLO ORELLANA FERNANDO.

Que fue presentado con fecha 22.08.2023 y después de realizado el análisis correspondiente en el software de prevención de plagio Turnitin con fecha 24.08.2023; con la siguiente configuración de software de prevención de plagio Turnitin:

- Excluye bibliografía.
- Excluye citas.
- Excluye cadenas menores de a 20 palabras.
- Otro criterio (especificar).

Dicho documento presenta un porcentaje de similitud de 27%.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°11 del Reglamento de uso de software de prevención de plagio, el cual indica que no se debe superar el 30%. Se declara, que el trabajo de investigación: Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.

Observaciones: Número 04 de Intento(s).

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 25 de Agosto del 2023.



Dr. Armando José Aduato Ávila
Director de Unidad de Investigación
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Contenido

HOJA DE APROBACIÓN DE LOS JURADOS	ii
ASESOR	iii
Dedicatoria:	iv
Agradecimiento:	v
Contenido	vii
Contenido de tablas	xi
Contenido de cuadros	xii
Contenido de figura	xiii
Resumen	xiv
Abstrac	xv
Introducción	xvi
CAPÍTULO I	18
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
I. Planteamiento del problema	18
1.1. Descripción de la realidad problemática	18
1.2. Delimitación del problema	21
1.3. Formulación del problema	22
1.4. Justificación	23
1.5. Objetivos	24

CAPÍTULO II.....	26
MARCO TEÓRICO.....	26
II. Marco teórico	26
2.1. Antecedentes (nacionales e internacionales).....	26
2.2. Marco Conceptual (de las variables y dimensiones).....	53
CAPÍTULO III.....	55
HIPÓTESIS.....	55
III. Hipótesis.....	55
3.1. Hipótesis General	55
3.2. Hipótesis (s) Específica (s).....	55
3.3. Variables (definición conceptual y operacionalización).....	55
CAPÍTULO IV.....	58
METODOLOGÍA	58
IV. Metodología.	58
4.1. Enfoque de investigación.	58
4.2. Método de Investigación.	58
4.3. Tipo de Investigación	59
4.4. Nivel de Investigación.....	59
4.5. Diseño de la Investigación	59
4.6. Población y muestra	60

4.7. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	62
4.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	64
4.9. Aspectos éticos de la Investigación.....	64
CAPÍTULO V.....	66
RESULTADOS.....	66
V. Resultados	66
5.1. Descripción de resultado.	66
5.2. Correlación de variables.....	79
5.3. Contraste de hipótesis.....	83
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	89
CONCLUSIONES	91
RECOMENDACIONES.....	93
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	94
Anexos	98
Anexo 1: Matriz de consistencia.....	99
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables	103
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento	105
Anexo 4: El instrumento de investigación y constancia de su aplicación.	107
Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento	110
Anexo 6: La data de procesamiento de datos.....	111

Anexo 7: Juicio de expertos.....	114
Anexo 8: Consentimiento informado.....	123
Anexo 9: Fotos de aplicación del instrumento.....	126
Anexo 10: Relación de trabajadores involucrados.....	132

Contenido de tablas

Tabla 1. La eficiencia del control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo	66
Tabla 2: La eficiencia del ambiente de control dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.....	68
Tabla 3: La eficiencia de la evaluación de riesgos en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.....	69
Tabla 4. La eficiencia de la Información y comunicación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.....	71
Tabla 5: La eficiencia en el proceso de contrataciones públicas en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.....	72
Tabla 6: La eficiencia en el proceso de acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.....	74
Tabla 7. La eficiencia en el proceso de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.....	75
Tabla 8. La eficiencia en el proceso de ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.....	77

Contenido de cuadros

Cuadro 1: Operacionalización de la variable Control interno	55
Cuadro 2: Operacionalización de la variable Proceso de contratación	56
Cuadro 3: Muestra de estudio	62

Contenido de figura

Figura 1: Universidades públicas a nivel nacional	19
Figura 2. Fases de contratación.....	40
Figura 3. Puestos solicitados por la UNAT en el periodo 2019.....	44
Figura 4. Etapas del proceso de selección de personal y cómputo de plazos UNAT-2019.....	49
Figura 5. Procedimiento de ejecución contractual.....	51
Figura 6. Condiciones esenciales del contrato.....	52
Figura 7: La eficiencia del control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.	67
Figura 8: La eficiencia del ambiente de control dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.	68
Figura 9: La eficiencia de la evaluación de riesgos en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.....	69
Figura 10. La eficiencia de la Información y comunicación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.	71
Figura 11: La eficiencia en el proceso de contrataciones públicas en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.	72
Figura 12: La eficiencia en el proceso de acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.	74
Figura 13. La eficiencia en el proceso de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.	76
Figura 14. La eficiencia en el proceso de ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.	77

Resumen

La investigación se realizó en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo, Huancavelica; donde participaron los profesionales involucrados en el proceso de contratación que laboran dentro de la Universidad, las variables fueron control interno y proceso de contratación. Su propósito fue establecer la relación existente entre el control interno y los procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo; durante el periodo indicado, fue relevante recurrir a la definición, teorías o enfoques sobre control interno y proceso de contratación. El trabajo se justificó ya que tiene importancia teórica, práctica, y es útil a la sociedad, es conveniente por los beneficios que genera en ella. Se sustentó en la teoría del control interno y en la teoría clásica del contrato. La investigación se aborda de acuerdo al tipo de estudio descriptivo-correlacional. La población fue de 42 trabajadores que laboran dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo. Se empleó la observación y se aplicó un cuestionario formado por 24 preguntas en escala de Lickert validado por juicio de experto con una confiabilidad alfa de Crombach fue de 0,844 lo que demostraba una excelente fiabilidad del instrumento. Los resultados fueron: el 21% de los encuestados está convencido que siempre existe eficiencia en el control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo. Concluyéndose que no existe relación significativa entre el control interno y los procesos de contratación en la UNAT; por lo cual se demuestra que un mejor manejo del control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo contribuirá a un óptimo proceso de contratación para cumplir con los objetivos y metas de la entidad.

Palabras Clave: Control interno, proceso de contratación, Universidad pública.

Abstrac

The research was carried out at the National Autonomous University of Tayacaja Daniel Hernández Morillo, Huancavelica; where the professionals involved in the hiring process who work within the University participated, the variables were internal control and hiring process. Its purpose was to establish the relationship between internal control and contracting processes at the National Autonomous University of Tayacaja Daniel Hernández Morillo; During the indicated period, it was relevant to resort to the definition, theories or approaches on internal control and the contracting process. The work was justified since it has theoretical and practical importance, and it is useful to society, it is convenient for the benefits it generates in it. It was based on the theory of internal control and the theory classical contract theory. The research is approached according to the type of descriptive-correlational study. The population was 42 workers who work within the National Autonomous University of Tayacaja Daniel Hernández Morillo. Observation was used and a questionnaire consisting of 24 questions on a Lickert scale validated by expert judgment was applied, with a Crombach alpha reliability of 0.844, which demonstrated excellent reliability of the instrument. The results were: 21% of those surveyed are convinced that there is always efficiency in internal control at the National Autonomous University of Tayacaja Daniel Hernández Morillo. Concluding that there is no significant relationship between internal control and hiring processes at UNAT; Therefore, it is shown that a better management of internal control at the National Autonomous University of Tayacaja Daniel Hernández Morillo will contribute to an optimal contracting process to meet the objectives and goals of the entity.

Keywords: Internal control, contracting process, public university.

Introducción

La presente investigación se refiere al tema: Control interno y procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo, Tayacaja - Huancavelica – 2019. La contratación pública viene evolucionando y hace uso de gran parte de los recursos y el PIB de los países en todo el mundo, esto conlleva al desarrollo para ellos, es por esto que se debe incrementar el conocimiento de un óptimo proceso de contratación pública.

Las principales características de la contratación pública en las Universidades del Estado son: normativa confusa en los procesos de compras públicas, menor competencia profesional, menor transparencia, ineficientes sistemas de información de compras.

Para abordar este asunto, resulta fundamental mencionar las razones que contribuyen a esta situación, tales como: la unidad encargada de contratar inicia con contratación según lo requerido por el área usuaria; donde se puede apreciar las dificultades que se les presenta al comité de selección quedando desierto algunos procesos convocados, lo que sería consecuencia de la mala formulación de los requerimientos y la falta de filtro durante la elaboración de las bases estándares; debido a que el responsable del área usuaria se debe a la adecuada formulación de los requerimientos, para que los recursos del estado sean utilizados adecuadamente, permitiendo reflejar transparencia en la gestión.

La investigación pertenece a un dilema de índole social debido a que se llevó a cabo con la finalidad de comprender de qué manera se relacionan el control interno y los procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo. Para ello, el Estado debe mejorar el control interno en las entidades del estado es necesario y que el sector público tenga el compromiso, desarrolle una planificación sistemática y realice la verificación del cumplimiento de las tareas propuestas.

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo establecer la relación existente entre control interno y procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.

La investigación será de tipo aplicada, de nivel correlacional y diseño no experimental-transversal.

Respetando el esquema, el presente trabajo de investigación, estará constituido por 5 capítulos, los cuales se presentan a continuación:

En el capítulo I: Se presenta la descripción de la problemática, la delimitación y formulación del problema como la justificación y los objetivos de la investigación.

En el capítulo II: Se presenta el marco teórico, a través de los antecedentes, las bases teóricas o científicas y la definición de términos básicos.

En el capítulo III: En este capítulo se presenta las hipótesis de la investigación y la operacionalización de las variables.

En el capítulo IV: Aquí se presenta la metodología conformada por el método, tipo, nivel y diseño de la investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, las técnicas de procesamiento y análisis de datos.

En el capítulo V: Se presenta los resultados, dentro de este capítulo se describirán por medio de gráficos estadísticos los resultados a los que llegó la investigación.

Luego, se mostrará el Análisis y Discusión de los resultados, las conclusiones y recomendaciones a las que se llegó y las referencias bibliográficas. Finalmente, se incluirán los anexos respectivos.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

I. Planteamiento del problema

1.1. Descripción de la realidad problemática

Actualmente todas las entidades y organizaciones mundialmente giran en torno a procesos, donde se da la necesidad de controlar cada uno de los procedimientos para garantizar una adecuada ejecución presupuestal, basado en manuales de procedimiento. Vivanco (2017).

En el Perú, el sistema de control interno involucra el desarrollo de las actividades administrativas, financieras y económicas, como un sistema integrado en una institución. Cabe mencionar que el control dentro de la entidad contribuye a mejorar la gestión administrativa, a fin de garantizar la eficiencia y eficacia, para lograr que las actividades programadas y los recursos asignados a las entidades públicas se gasten adecuadamente, según lo programado.

Las universidades públicas del país, son creadas para brindar servicio de formación profesional, y como entidades dependientes financieramente del estado, están sujetas al sistema nacional de control interno, para la fiscalización del uso adecuado de los recursos financieros asignados para su funcionamiento.

Figura 1: *Últimas universidades públicas creadas en el Perú*

552: U.N. DE JULIACA	25,600,868
553: U. N. AUTÓNOMA ALTOANDINA DE TARMA	7,379,661
554: U.N. AUTÓNOMA DE HUANTA	13,077,004
555: U.N. INTERCULTURAL FABIOLA SALAZAR LEGUIA DE BAGUA	7,537,701
556: U.N. INTERCULTURAL DE QUILLABAMBA	80,929,898
557: U.N. AUTONOMA DE ALTO AMAZONAS	7,474,261
558: U. N. AUTONOMA DE TAYACAJA DANIEL HERNANDEZ MORILLO	13,911,261
559: U.N. CIRO ALEGRIA	10,920,367
560: U. N. DIEGO QUISPE TITO	0
561: U. N. DE MÚSICA	0
562: U.N. DANIEL ALOMIA ROBLES	0

Nota. La figura muestra las últimas universidades públicas creadas en el Perú.

El departamento de Huancavelica cuenta con dos universidades públicas al servicio de la población; como entidades del estado reciben un presupuesto anual para cumplimiento de metas y objetivos establecidos.

El 22 de junio de 2011, se promulga la Ley N° 29716 que permite la creación de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo, y el 28 de febrero del 2017, es publicado en el Diario El Peruano el D.S. N°032-EF autorizando la transferencia de partidas en el presupuesto del sector público para el año fiscal 2017 a favor de la UNAT; a partir de este momento inicia con adquisiciones, enfocados a gestionar licenciamiento y carreras profesionales. El 06 de diciembre de 2018, fue publicado en el Diario El Peruano la ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2019, siendo beneficiario también la UNAT con 13`911,261 (trece millones novecientos once mil doscientos sesenta y uno con 00/100) soles, para la contratación de bienes, servicios y obras para el funcionamiento de la UNAT en cumplimiento a sus metas y objetivos establecidos.

Es así que el órgano encargado de las contrataciones inicia con el proceso de contratación para la contratación de lo requerido por el área usuaria; donde se puede apreciar las dificultades que se presenta para llevar a cabo la contratación debido a la mala formulación de los

requerimientos y la falta de filtro durante la elaboración de las mismas; debido a que el responsable del área usuaria se debe a la adecuada formulación de los requerimientos, para que los recursos del estado sean utilizados adecuadamente, permitiendo reflejar transparencia en la gestión.

Al quedar desierto un proceso de contratación es el reflejo de que no se cuenta con capacidad de gasto, lo que repercute en la reversión del presupuesto institucional al gobierno central. Dejando inconforme a los beneficiarios de los bienes y servicios que no se concretan para el beneficio de la población estudiantil.

La implementación del control interno en los procesos de contratación ayudará a la Dirección de Administración de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja a reducir la incertidumbre de los sucesos durante el desarrollo de los procesos de contratación; es así que nace el interés de que se realice control permanente para una adecuada ejecución de recursos.

Por lo mencionado nace la necesidad de investigar, **de qué manera el control interno se relaciona con los procesos de contratación en la UNAT**, lo que servirá de herramienta para implementar acciones de control durante el proceso de las contrataciones realizadas en la UNAT, y así cumplir con los objetivos institucionales según lo programado; con la finalidad de lograr mayor eficiencia y eficacia en los procesos de contratación y garantizar la ejecución presupuestal con la adquisición oportuna de bienes, servicios y obras con precios justos y de buena calidad en cumplimiento de sus funciones; y se plantea la siguiente interrogante: ¿De qué manera el control interno se relaciona con los procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019?

1.2. Delimitación del problema

La delimitación según (Chaverri Chaves, 2018) refiere: “ya que el nombre de la obra puede permitir incluso advertir límites de la investigación”.

Por lo mencionado, el estudio al tener evidencia científica plasmado en los antecedentes se decidió enfocar específicamente en los profesionales involucrados en el proceso de contratación que laboran dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja “Daniel Hernández Morillo”.

1.2.1. Delimitación espacial

El proceso de investigación se desarrolló en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja “Daniel Hernández Morillo”, específicamente con los profesionales involucrados en los procesos de contratación, de esta casa superior de estudios, ubicado en el Jr. Bolognesi N° 418 provincia de Tayacaja - Huancavelica.

1.2.2. Delimitación temporal

El estudio se fundamentó en datos y detalles que abarcan el periodo del año 2019..

1.2.3. Delimitación conceptual

La investigación realizó un estudio de las variables, control interno y proceso de contratación con las siguientes dimensiones actuaciones preparatorias, procedimiento de selección y ejecución contractual.

Control Interno

Para Espinoza et al., (2018) el control interno, es definido:

Establecen las reglas y fundamentos esenciales de necesario seguimiento por parte de los individuos sometidos a las actividades de inspección, supervisión y regulación de dicho ente, formando un patrón habitual del Sistema de Control Interno (SCI), como un recurso auxiliar para administrar y alcanzar el nivel de excelencia necesario en las compañías y entidades, además de esclarecer las obligaciones de todos los miembros de la institución.

Procesos de Contrataciones

La Contratación Pública según (Retamozo Linares, 2018) señala que el Contrato de la Administración Pública: “La etapa de establecimiento de la intención administrativa contractual (precontractual) no debe ser malinterpretada con el acuerdo, que surge de la convergencia de dicha intención con la del contratista (individuo o entidad legal, ya sea privada o pública, estatal o no estatal”.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema General

¿Cuál es la relación existente entre control interno y procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019?

1.3.2. Problema (s) Específico (s)

1. ¿Cuál es la relación existente entre control interno y acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019?
2. ¿Cuál es la relación existente entre control interno y proceso de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019?

3. ¿Cuál es la relación existente entre control interno y ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019?

1.4. Justificación

1.4.1. Social

El propósito radica en justificar el interés por comprender un aspecto específico de la sociedad actual, otorgando un enfoque objetivo a un proceso intrínsecamente subjetivo, ya que las concepciones de individuos científicos están condicionadas por factores históricos y sociales. (Chaverri Chaves, 2018).

La presente investigación posee gran relevancia social, y de determinar la incidencia de control interno en los procesos de contratación, permitirá administrar de manera adecuada los recursos asignados a la universidad, con más infraestructuras y servicios en beneficio a los estudiantes de la UNAT y la población de Tayacaja, de la misma manera este proyecto de investigación servirá como referencia y guía para otras entidades del mismo rubro.

1.4.2. Teórica

La justificación teórica se constituye como pruebas destacadas que dan testimonio de las complejas interconexiones que sustentan dicha fenomenología (Sabaj y Landea, 2017).

Para esto nuestra investigación tuvo como fundamento el análisis de las teorías y enfoques sobre el control interno. Determinar alternativas de solución en el proceso de contratación pública, ya que juega un papel importante en las entidades del estado.

1.4.3. Metodológica

Referido a la utilidad metodológica donde en el ámbito de la labor científica, un requisito primordial consiste en adquirir comprensión acerca de la naturaleza del proceso cognitivo,

adentrarse en los principios básicos de la teoría del conocimiento y concebir los enfoques y tácticas más apropiados, los cuales otorguen una dirección precisa en la exploración científica y facilitar la selección de la vía más directa hacia la obtención de conocimientos auténticos (Concepción-Toledo et al., 2019).

El estudio se encuentra orientado por la categoría de investigación de carácter aplicado y de nivel descriptivo de conexiones, lo cual nos proporciona una dirección para futuros análisis, como el nivel explicativo causal que se alinea con las variables en consideración en la investigación.

1.4.4. Práctica

Orientado a explicar por qué debemos crear proyectos, publicar, investigar como el hecho de legitimarnos como parte de un grupo que sigue ciertas tradiciones y procedimientos que observamos y valoramos así nos afirman (Sabaj y Landea, 2017).

La investigación orienta a la mejora del sistema de control interno en los procesos de contratación, ya que es vital para las entidades del Estado optimizar sus procesos mejorando los factores que entorpecen su procedimiento.

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Establecer la relación existente entre control interno y procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

1.5.2. Objetivo(s) Específico(s)

1. Determinar la relación existente entre control interno y acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

2. Determinar la relación existente entre control interno y proceso de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.
3. Determinar la relación existente entre control interno y la ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

II. Marco teórico

2.1. Antecedentes (nacionales e internacionales)

2.1.1. Ámbito nacional

Carrasco (2016) en su tesis titulada “Sistema de control interno y los procesos de contrataciones del Gobierno Regional del Callao, 2016”. El trabajo investigado abordó el objetivo de identificar las relaciones existentes del control interno con los procesos de contrataciones. Metodológicamente se aplicó el hipotético - deductivo y el diseño no experimental de nivel correlacional para recolectar datos de periodos determinados. Se concluye indicando que hay relación del control interno con los procesos de contrataciones, demostrándose considerable compatibilidad de variables. El aporte, es que de acuerdo a lo plasmado en la presente investigación se busca la implementación de comité para realizar control en la entidad y regular los procesos de contrataciones.

Soto (2016) en su tesis titulada “*Evaluación del sistema de control interno de la subgerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad provincial de Jauja*”. Teniendo por objetivo determinar de qué manera influía el sistema de control interno en la detección de riesgos operativos en la municipalidad de Jauja. La metodología está sujeta al enfoque cualitativo, de tipo aplicada – no experimental, con diseño descriptivo – explicativo y la muestra para la investigación es de tipo no probabilístico por ser una población pequeña. En conclusión, durante la valoración del sistema de control interno en la municipalidad de Jauja; detectaron riesgos a consecuencia de fallas reveladas en las oficinas, a causa de adquisiciones innecesarias,

almacenamiento inadecuado, reporte de información inconsistente y requerimientos mal formulados. El aporte es implementar un sistema logístico en la municipalidad para el cumplimiento de enfoques planteados y conseguir efectividad en las contrataciones públicas.

Aquipucho (2015) en su tesis denominada "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". La presente investigación busca comprobar el desarrollo de actividades de acuerdo a lo establecido en los instrumentos de gestión de la municipalidad en bien de la población; teniendo por objetivo la implementación de mecanismos de mejora en las diferentes contrataciones. Metodológicamente, es una investigación no experimental, de tipo explicativo, orientado a comprobar hipótesis causales definidos en un nivel explicativo, y de tipo longitudinal ya que la investigación comprenderá los años 2010 al 2012. Conclusiones, en el municipio se evidenció la deficiencia del sistema de control interno en relación a los procesos de contratación periodo 2010 – 2012, debido a una programación deficiente para ejecutar recursos. El aporte es implementar un sistema de control interno macizo como apoyo en los diferentes procedimientos de contratación y garantizar el servicio oportuno a la población.

Zarpan (2016) en la tesis titulada “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012”. La investigación estuvo basada en el sistema de control interno para identificar riesgos del área de abastecimiento. Con el objetivo de evaluar el sistema de control interno a fin de encontrar riesgos dentro del área de abastecimiento. El método empleado fue de tipo aplicada no - experimental y el diseño descriptivo - explicativo. En conclusión, se detectó riesgos derivados del accionar del área, debido a adquisiciones innecesarias, costos elevados y mala administración de lo adquirido. El

aporte es implementar la correcta programación de necesidad de cada área del municipio para asegurar el cumplimiento de lo proyectado.

2.1.2. Ámbito internacional

Ochsenius (2018) en su trabajo denominado “*Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española*”, presentado en la Universidad de Zaragoza, España; tuvo por objetivo perfeccionar el actual sistema de control interno que presenta la entidad por medio de otros controles diferentes. La metodología es aplicada de enfoque cualitativo. Se llegó a la conclusión que, a pesar de que ya se tiene un sistema de control interno desde ya años atrás y con normas técnicas jurídicas públicas no excluye que se pueda mejorar dicho control interno para compras públicas. El aporte es captar la información vertida en el estudio para mejorar la gestión con beneficios reales validando las acciones de los funcionarios públicos y de donde se espera su compromiso con la ciudadanía.

Philco (2015) en su trabajo denominado “Las normas técnicas de control interno y su incidencia en la ejecución del plan anual de contrataciones a través del portal de compras públicas en el hospital José María Velasco Ibarra, del Cantón Tena”. El trabajo está encaminado a la ejecución del PAC en los portales para compras públicas, empleando instrucciones para utilizar normas técnicas. Objetivo, establecer la incidencia de las normas técnicas de control interno en la ejecución del PAC en los portales para compras públicas y optimizar los procedimientos de administración. El método empleado es el diseño de procedimientos generales. Se llega a la conclusión que, existe incidencia entre las normas técnicas de control interno en la ejecución del PAC en los portales para compras públicas. El aporte es tener formas para aplicar normas técnicas de control interno en la ejecución del PAC en los portales para compras pública, por lo importante de una adecuada ejecución presupuestal basada en lineamientos establecidos.

González y Sosa (2016) en su tesis tema “Sistema de control interno en la unidad de compras públicas en la Escuela de la Marina Mercante Nacional, año 2014”. La unidad de compras públicas se encarga del abastecimiento de bienes y servicios, pero últimamente se evidencia retrasos y omisiones de normas para realizar adquisiciones, por tal motivo se tiene el objetivo de generar un sistema de control interno en la unidad de compras públicas mediante auditorías internas, a fin de mejorar la producción utilizando adecuadamente los recursos. La metodología aplicada es del servicio nacional de contrataciones públicas coordinado con el Ministerio de Industrias y Productividad. Se concluye identificando al control interno como instrumento primordial que conduce al éxito a las organizaciones con rutinas eficientes basadas en informaciones verídicas. El aporte es proponer generar un sistema de control interno que brinde información de la función y tramites basados en formatos de análisis de puestos, proporcionando indicadores de medición sobre riesgos administrativos.

Arceda (2015) en la tesis titulada Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. Desarrolla con el objetivo de valorar la efectividad del procedimiento de control interno aplicado al área de administración y contabilidad de la empresa. Con metodología basada en paradigma interpretativo y enfoque cualitativo, encaminados al elemento. La conclusión evidencia puntualmente como producto del análisis e interpretación de los resultados, relacionadas directamente con el problema de investigación. El aporte es la elaboración de una guía del sistema de control para detectar oportunamente errores que permitan al personal aplicar correcciones necesarias. Bases Teóricas o Científicas

El control interno desde hace mucho tiempo no cuenta con un marco referencial común, esto genera entre los empresarios, legisladores, profesionales, expectativas; es por ello que la

Comisión del COSO o Committee of Sponsorin Organisations por sus siglas en inglés, lográndose una gran aceptación y un cambio de paradigma.

La serie de procesos, que intervienen en el control interno según el COSO hacen que las entidades puedan sí o sí lograr la consecución de objetivos, ya que se refiere a riesgos que deben ser superados.

Es por ello que toda entidad pública o privada necesita contar con un control interno efectivo, que presente la función verificadora, pero primordialmente que se centre en facilitar y mejorar la gestión pública, con eficiencia, efectividad y mejora continua con actores comprometidos (Mendoza-Zamora et al., 2018).

2.1.3. Control interno.

Se trata de medidas precautorias llevadas a cabo de manera anticipada, simultánea y de seguimiento ulterior por la organización bajo supervisión, con el propósito de garantizar que la administración de sus activos propiedades, y actividades se desarrollen de manera adecuada y eficaz, bajo un ambiente de control, con evaluación de riesgos y brindando información y comunicación. Estas acciones se implementan tanto antes, durante y después de las operaciones (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG).

Encontramos diversos conceptos de Control interno el cual lo mencionamos a continuación:

El control interno para (Vega et al., 2017)

Las determinaciones prevalecientes dentro del Sistema de Control Interno (SCI) fijan las pautas y fundamentos esenciales que deben ser acatados por los individuos involucrados en las tareas de auditoría, supervisión y regulación de dicho ente.

Del mismo modo, (Mendoza-Zamora et al., 2018) “El control interno es concebido como una herramienta que engloba el conjunto global de actividades realizadas por el responsable, el personal y los colaboradores de una entidad, con el propósito de encarar los posibles riesgos y garantizar el logro de sus metas de gestión”.

El control interno para (Vega et al., 2017):

Determinan las directrices y fundamentos esenciales de imperativo cumplimiento para los individuos sujetos a las operaciones de auditoría, supervisión y regulación de dicha entidad, conformando un patrón convencional del Sistema de Control Interno (SCI) que está compuesto por elementos interconectados entre sí, en concordancia con los principios fundamentales y las particularidades generales. Estos componentes abarcan el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos y la Comunicación e Información, todos ellos organizados bajo lineamientos específicos.

En el caso del objetivo del control interno (Vásquez Montoya, 2016) menciona “Producir una seguridad adecuada mediante la realización eficaz y eficiente de las actividades, generar confianza en los registros económicos, en particular, y adherirse a todas las regulaciones aplicables”.

Teoría de control interno

Esta teoría se centra principalmente en evaluar las condiciones que presentan las estrategias que plantean cada entidad. El control interno cree que lo más conveniente para la empresa es que debe existir control más que nada en la alta gerencia, quienes deben ejercer compromiso y seguir todos los requerimientos de la filosofía administrativa, y todo lo que esta contiene.

La eficacia de la entidad demanda una estrategia impulsora, una fuerza laboral dinámica y un mecanismo de gestión de los recursos económicos, un aspecto que guarda una estrecha relación con el Sistema de Control Interno (SCI). Durante un largo período, su ámbito de acción estuvo restringido principalmente a las áreas financieras (como contabilidad y finanzas), mientras que otras áreas operativas, así como sus empleados, no experimentaron una conexión significativa. No todos los líderes en nuestras organizaciones percibían el SCI como una herramienta de gestión con la capacidad de ser empleada para alcanzar la eficiencia de las operaciones que se habían propuesto. (Vega et al., 2017).

Teoría clásica de la administración

Esta teoría encierra en su definición el vocablo control, ya que la gestión abarca el proceso de planificación, organización, dirección y supervisión. Estas cuatro acciones reflejan las funciones universalmente inherentes a la administración, donde el Control es la evaluación de si todo lo acontecido se ajusta a lo planeado. Este concepto de Control ha evolucionado, progresado y normalizado para proporcionar a los directivos una herramienta estándar que constituye por sí mismo un elemento fundamental en la Administración Empresarial Contemporánea, centrado en la gestión completa de los riesgos, su prevención y la manera de afrontarlos o reducirlos en cualquier contexto (Vásquez Montoya, 2016).

2.2.1.1. Dimensión 1: Ambiente de control.

Son acciones, procedimientos, políticas y actitudes dentro de una organización para el cumplimiento de principios y valores éticos, con el seguimiento y administración de los recursos, acondicionando una estructura organizacional con la competencia profesional para el cumplimiento del control interno (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG).

Asimismo (Vega et al., 2017) afirma: “El elemento de Ambiente de control establece las directrices para el funcionamiento legítimo y concordante de los cuerpos, agencias, entidades y otras organizaciones, con el propósito de impulsar las operaciones, lo cual refleja la postura adoptada por la dirección principal y el resto del equipo en lo que respecta a la relevancia del Sistema de Control Interno (SCI)”

Según (Quinaluisa et al., 2018) los elementos que forman parte del ambiente de control son: “La honestidad y principios morales, la dedicación a la habilidad, la junta directiva o el comité de auditoría, la perspectiva y el método de trabajo de la dirección, la forma en que se organiza la estructura, la delegación de poder y deberes, y las normativas y metodologías relacionadas con el personal”.

La integridad y valores éticos

Corresponden al conjunto de reglas éticas internas de la compañía, abarcando también cómo son transmitidas y fortalecidas en la acción real. Son interpretadas como las medidas de la gestión para reducir posibles impulsos o seducciones que podrían llevar a cabo a la entidad a llevar a cabo acciones deshonestas, ilícitas o moralmente inapropiadas.

Compromiso por la competencia.

Este elemento del ambiente de control se basa en el conocimiento y las habilidades que se necesitan para cumplir con una determinada función dentro de la institución. Es decir, cada colaborador de la entidad posee una serie de habilidades que, al mezclarse con su conocimiento sobre un área, le permiten llevar a cabo de la mejor forma posible una determinada función.

Para (Quinaluisa et al., 2018) “Este aspecto se relaciona con la comprensión y las destrezas requeridas para llevar a cabo una tarea específica”.

Consejo de directores o comité de auditoría

El consejo directivo tiene la función “Supervisar los informes económicos y evitar que los ejecutivos pasen por alto las medidas de control vigentes y realicen actos poco éticos” según mencionan (Quinaluisa et al., 2018).

Del mismo modo, (Quinaluisa et al., 2018) mencionan que la responsabilidad del consejo directivo “debe estar integrado por miembros independientes que no sean funcionarios ni empleados y que no tengan otras relaciones con la empresa que puedan desviar su independencia”.

El estilo y filosofía gerencial

Está referido al enfoque de la gerencia para llevar a cabo el monitoreo de riesgos a que pueda enfrentarse la entidad, sus actitudes y acciones hacia temas financieros y el procesamiento de la información, el uso del presupuesto y el personal (Quinaluisa et al., 2018).

Estructura organizacional

Con respecto a la estructura organizativa (Quinaluisa et al., 2018) menciona que “su adecuado diseño se considera como el marco de la planeación y el control de las operaciones”.

Es decir, para que la entidad presente un adecuado diseño, tendrá que planificar actividades relacionado con las funciones que se desempeñen dentro de la organización y según los objetivos que se necesite cumplir y para ello tendrá que controlarse las operaciones que se desarrollen, esto conlleva a que los procesos estén dotados de responsabilidad.

Asignación de autoridad y responsabilidades

Este elemento del ambiente de control engloba la forma en que se asignan la autoridad y las responsabilidades según las áreas que se desarrollan en la entidad y la manera en que se definen las conexiones de informe y las escalas de autorización.

Es entonces, que se puede deducir que el elemento más importante del proceso de control es el ambiente de control. “Se le atribuye la condición de cimiento o principio fundamental que sostiene los demás elementos del sistema de control interno” (Quinaluisa et al., 2018).

2.2.1.2. Dimensión 2: Evaluación de riesgos.

Se refiere al proceso en el que la dirección de la organización reconoce y aborda la identificación de los riesgos que enfrenta, tanto internos como externos. Se evalúen los riesgos y se busquen soluciones para manejarlos, lo que implica la implementación de medidas preventivas y correctivas. Estas acciones de gestión de riesgos se desarrollan en todas las áreas de la organización, trabajando de manera coordinada para garantizar una respuesta efectiva a los desafíos identificados (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG).

Las diversas empresas sean públicas o privadas están sujetas a múltiples riesgos de índole externo como interno, la evaluación de riesgos se basa en identificar y analizar dichos riesgos, siendo esto lo primordial para poder mitigarlos.

Según (Quinaluisa et al., 2018) aseveran que la Evaluación de riesgos: “Descansa en la explicación del procedimiento que brinda a los directivos la capacidad de reconocer, evaluar y gestionar los riesgos comerciales que una empresa puede afrontar, junto con las consecuencias que pueden surgir de estas.”.

Para (Vega et al., 2017) afirman: “Establece los fundamentos para la detección y evaluación de los riesgos a los que se enfrentan los cuerpos, agencias, organizaciones y demás entidades con el fin de lograr sus metas”.

Su función está referido a la descripción del proceso que sirve a los gerentes de las entidades con el propósito de reconocer, examinar y gestionar los riesgos que pudieran surgir en

la entidad mencionada y sus consecuencias. Todas las organizaciones, sin ninguna exclusión, confrontan riesgos en múltiples dimensiones. Estos influyen en su progresión habitual, de ahí que la detección se anticipe como un requisito esencial para su evaluación. Es por esta razón que resulta imperativo establecer los propósitos institucionales y definir medidas concretas para su administración (Quinaluisa et al., 2018).

- Factores que conllevan a mayor riesgo para la entidad:
- Variaciones en el entorno operativo.
- Incorporación de nuevos empleados.
- Implementación de sistemas de información nuevos o remodelados.
- Expansión acelerada.
- Introducción de tecnologías recientes.
- Introducción de nuevas líneas de productos o actividades.
- Reorganización empresarial.
- Actividades en el ámbito internacional.

Los trabajadores de las entidades del estado o funcionarios públicos, que tengan el control de recursos públicos, deberán poseer:

Un grado de habilidad que les posibilite comprender la relevancia de establecer, ejecutar y preservar un sólido sistema de control interno y desempeñar sus roles con el fin de lograr los propósitos y la visión de la organización. Los líderes de la entidad, en la sección de requisitos de personal, establecerán el nivel de habilidades esenciales para las diversas posiciones y responsabilidades en las áreas correspondientes; paralelamente, los programas de formación tendrán como meta mantener los niveles de aptitudes necesarios (Gamboa et al., 2016).

2.2.1.3. Dimensión 3: Información y comunicación.

Consiste en proporcionar información de alta calidad y responsabilidad, suficiente para su procesamiento, en línea con los registros institucionales y los canales de comunicación, con el propósito de comprender y tomar conciencia de las responsabilidades de quienes trabajan en la organización (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG).

Para (Vega et al., 2017), El elemento de Información y comunicación establece que las entidades gubernamentales deben disponer de información puntual y confiable, además de definir sus sistemas de información de acuerdo con sus requerimientos. Contiene las siguientes pautas: sistema de información, flujo y canales de comunicación (SI), contenido, calidad y responsabilidad (CCR) y rendición de cuentas (RC).

Como mencionan (Quinaluisa et al., 2018) “Constituyen componentes fundamentales dentro de una configuración de control interno. Los datos relacionados con el ambiente de control, el análisis de los riesgos, los métodos de control y la vigilancia es esencial para que los gestores puedan supervisar las operaciones y asegurar la adherencia a las normas legales, normativas y de información.”

Este componente está referido entonces a los diversos métodos utilizados para unificar, englobar, aunar, clasificar e informar todo lo concerniente a las operaciones o actividades de la entidad en los estados contables.

Los líderes y servidores públicos en conjunto se unirán para dar las medidas necesarias en mejoramiento del control interno de la entidad, de esta forma, servidores públicos se desenvolverán de manera activa en la optimización de las medidas ya establecidas, así como la creación de controles eficaces para cada área de la organización donde desempeñan sus actividades diarias, en concordancia con sus posiciones y deberes.

Para cada entidad que justifique su necesidad de control interno contará con un área de, se busca la creación de una unidad de auditoría interna estructurada, independiente y con los recursos adecuados para ofrecer un consejo puntual y experto dentro de su campo de acción. Esto contribuirá a enriquecer la administración pública y reforzará la confianza justificada en la labor de la alta dirección y los funcionarios públicos, respetando constantemente las normas vigentes. La unidad de auditoría interna estará compuesta por profesionales capacitados y versados en diversas disciplinas (Gamboa et al., 2016).

2.1.4. Proceso de contratación.

La Contratación Pública según (Retamozo Linares, 2018) señala sobre el contrato en la Administración Pública: “La etapa de establecimiento de la intención administrativa contractual (precontractual) no debe ser confundida con el contrato, el cual surge de la convergencia de dicha intención con la del contratista (individuo o entidad legal, ya sea privada o pública, estatal o no estatal)”

Del mismo modo, (Guzmán Hernández, 2019) nos dice que:

La adquisición pública se puede describir como el proceso secuencial de licitaciones destinadas a obtener todos los bienes, servicios y construcciones requeridos por el Estado para cumplir con el objetivo del bienestar general. Esta actividad económica fundamental para los gobiernos, ya que afecta significativamente la forma en que se utiliza el financiamiento de los ciudadanos. Desempeña un papel crucial en la prevención de la mala administración y el derroche de los fondos públicos (p. 201).

La contratación pública viene evolucionando y hace uso de gran parte de los recursos y el PIB de los países en todo el mundo, esto conlleva al desarrollo para ellos, es por esto que se debe incrementar el conocimiento de un óptimo proceso de contratación pública. El derecho comparado

es relevante en este escenario, ya que el actuar de la gestión pública de cada país sirve como modelo comparable con el resto de países y sirve como aporte en la mejoraría de la gestión pública.

A nivel global, se observa una competencia ininterrumpida para ganar un número considerable de ofertas gubernamentales, con la intención de instaurar un procedimiento de adquisición sólida para lograr servicios públicos de calidad para la población. Por esta razón, se incorporan en los acuerdos de libre comercio las secciones concernientes a la adquisición pública, las cuales se fundamentan para garantizar la participación en las licitaciones gubernamentales de diversas nacionalidades, sin ninguna forma de discriminación. El propósito es promover una mayor competencia justa en los procedimientos respectivos de contratación, lo cual representa un paso adelante a nivel internacional.

La adquisición pública está adquiriendo una relevancia significativa en América Latina, dando lugar a la formulación de regulaciones novedosas destinadas a renovar los procedimientos de adquisición gubernamentales, con el propósito de aumentar la competencia, mejorar la transparencia y los sistemas de información sobre compras, además de fomentar la participación de pequeñas y medianas empresas. En consecuencia, se han establecido nuevas entidades para supervisar, coordinar y gestionar las adquisiciones estatales, estandarizar los procedimientos y reducir la duplicación de esfuerzos en el ámbito gubernamental.

Pese a ello según (Guzmán Hernández, 2019):

Hay una percepción de insatisfacción con la inestabilidad de las regulaciones contractuales; en este sentido, Luna (2014) analiza la notable evolución en las normas relacionadas con este tema. A pesar de que se ha buscado mejorar la eficacia del sistema mediante estos cambios, también se ha generado una

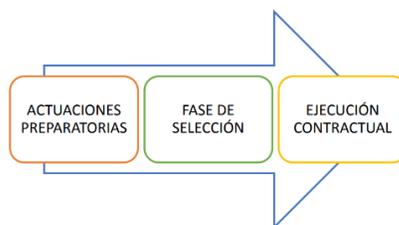
sensación de incertidumbre en cuanto a la consecución de los objetivos y valores que se promulgan, así como una inseguridad jurídica. (p. 204).

Teoría clásica del contrato

No está establecido en los enfoques del siglo diecinueve referidos al acto contractual que el contrato muestre una fuerza de carácter obligatorio. Es decir, el contrato está referido a la voluntad de ambas partes y la obligatoriedad de este es sólo un supuesto, sin que se desarrolle ninguna conexión justificativa entre esta y la voluntad o la autonomía.

“En esta línea, el aspecto legendario de la interpretación tradicional de la teoría clásica no se limita a la narrativa sobre su origen en los códigos, sino que se extiende a la idea de presentar una especie de defensa de la independencia de la voluntad en la doctrina del siglo XIX” (Accatino, 2015).

Figura 2. *Fases de contratación*



Nota: sustraído de (Accatino, 2015 pag. 10) sobre las fases del proceso de contratación.

Según (Retamozo Linares, 2018) las fases del proceso de contratación son “este proceso abarca tres etapas en la adquisición (etapas Preparatorias, selección y ejecución del Contrato) y se basa en la evaluación del valor de la contratación, teniendo en cuenta factores como la cantidad, así como aspectos como la calidad, transferencia de riesgos, satisfacción del consumidor final, duración del producto, disminución de obstáculos administrativos o trámites superfluos, gastos de mantenimiento, entre otros”.

Mendoza, García y Barriero (2018), Sostienen que el control interno dirige las acciones de las instituciones, brindándoles respaldo en la consecución de sus objetivos, mediante una serie de procedimientos abarcando el entorno de control, los riesgos, los sistemas de información y la supervisión vinculada a la administración de los recursos públicos . No obstante, Quinaluisa, Ponce, Muñoz y otros (2018) indican que su alcance no se limita a esto solo, sino que también se pueden utilizar herramientas electrónicas como COSO y COCO, que simplifican los procesos y los vuelven más asequibles en términos de costo . Además, Effio (2015) sostiene que la legislación de contrataciones y sus modificaciones deben ser claras y adaptables, facilitando su implementación y el cumplimiento eficaz. Por otro lado, Pedrechi (2015) argumenta que la finalidad de la ley de contrataciones es reducir la corrupción en los procedimientos de adquisición, permitiendo así una gestión eficaz de los recursos estatales. En síntesis, el control interno abarca una variedad de aspectos para asegurar el logro de metas, y varios enfoques, como herramientas electrónicas y controlar claras, contribuyen a su eficacia y transparencia en la administración pública.

Contrariamente, Franco (2015), se menciona que muchas organizaciones gubernamentales carecen de confianza al solicitar la opinión del organismo de supervisión OSCE, ya que en la mayoría de los casos no implementan las recomendaciones o a tienden a ignorarlas. Del mismo modo, Becerra (2016) coincide en que durante el período comprendido entre 2012 y 2014, la ley de contrataciones tenía una capacidad operativa limitada para responder mediante el organismo de supervisión OSCE, lo cual contribuyó al incremento de casos de corrupción en adquisiciones y licitaciones (Vega etal., 2017).

2.2.2.1. Dimensión 1: Actuaciones preparatorias.

Según (Retamozo Linares, 2018) señala que las actuaciones preparatorias son “constituidos por un conjunto de etapas preclusivas y de actos separables”.

Para (Prudencio Gamio, 2017) los actos preparatorios: “son actos previos cuyos principales productos, a los efectos del consecuente proceso, resultan ser las bases o pliegos de condiciones”.

En esta fase se tienen estos procedimientos:

Cuadro de necesidades

Se sustenta en lo requerido por la entidad para el proceso de selección de personal administrativo y que está especificado en las bases del proceso de selección. En la figura 3 se observa el requerimiento de personal para la UNAT en el periodo 2019.

Bases del proceso de convocatoria para la contratación administrativa de servicios N° 006-2019-CAS-UNAT.

Aprobado con Resolución de Comisión organizadora N°231-2019-CO-UNAT.

I. GENERALIDADES:

1. Objeto de la convocatoria:

Convocatoria N°218-2019-CO-UNAT

Contratar el Personal Administrativo de Apoyo de los diferentes Órganos y Unidades Orgánicas de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo (UNAT), a efectos de cooperar con el cumplimiento de sus diversas funciones y fortalecer los procesos académicos y administrativos enmarcados dentro de los objetivos institucionales:

a) Un (01) jefe (a) de la Oficina de Asesoría Jurídica.

b) Un (01) jefe (a) de la Unidad Ejecutora de Inversiones.

e) Un (01) jefe (a) de la Unidad de Tecnologías de la Información.

2. Dependencia, Unidad Orgánica y/o área solicitante:

✓ Presidencia de la Comisión Organizadora.

✓ Dirección General de Administración.

3. Dependencia encargada de realizar el proceso de contratación:

La Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo, Comisión Organizadora de la UNAT.

4. Dependencia encargada de realizar el proceso de selección:

La conducción del proceso de selección en todas sus etapas estará a cargo del Jurado Evaluador del concurso CAS, designado con **Resolución de comisión organizadora N°218-2019-CO-UNAT** de fecha 09 de diciembre de 2019.

Figura 3. Puestos solicitados por la UNAT en el periodo 2019.

PUESTO Y/O CARGO	FORMACIÓN PROFESIONAL	EXPERIENCIA PROFESIONAL / PROFESIONAL TÉCNICO	CURSOS, DIPLOMADO Y/O ESTUDIOS DE ESPECIALIZACIÓN	COMPETENCIAS
Jefe (a) de la Oficina de Asesoría Jurídica	Título profesional de Abogado, con habilitación profesional vigente.	Experiencia general, laboral en el ejercicio de la profesión, no menor de siete (07) años en el sector público o privado. Experiencia específica, mínima de cinco (05) años en el ejercicio de las funciones a desarrollar en Entidades del Sector Público.	Participación en Diplomados y/o cursos de Especialización en Derecho Administrativo, Contencioso Administrativo, Procedimiento Administrativo Disciplinario, Derecho Laboral, Gestión Pública, contrataciones del Estado, y otros relacionados a la función, (con una antigüedad no mayor a 5 años).	Iniciativa Planificación Negociación Análisis Control Proactividad Responsabilidad Trabajo en equipo
Jefe de la Unidad Ejecutora de Inversiones	Ingeniero Civil, con habilitación profesional vigente.	Experiencia General, mínima cinco (05) años en el Sector Público o Privado. Experiencia Específica, mínimo de tres (03) años en Entidades del sector Público, como consultor y/o ingeniero especialista en evaluación o elaboración de expedientes técnicos y/o ejecución de proyectos de inversión pública.	En Gestión Pública, Contrataciones del Estado, Saneamiento, urbanismo, construcción, infraestructura, inversión pública, residencia o supervisión de obras, liquidación de obras, y/o otros relacionados a la función. (con una antigüedad no mayor a 5 años).	Iniciativa Planificación Negociación Análisis Control Proactividad Responsabilidad Trabajo en equipo

Nota: Extraído de las bases del proceso de convocatoria para la contratación administrativa de servicios N° 006-2019-CAS-UNAT.

PUESTO Y/O CARGO	FORMACIÓN PROFESIONAL	EXPERIENCIA PROFESIONAL / PROFESIONAL TÉCNICO	CURSOS, DIPLOMADO Y/O ESTUDIOS DE ESPECIALIZACIÓN	COMPETENCIAS
Jefe de la Unidad de Tecnologías de la Información	Título Profesional de Ingeniería de Sistemas e informática, Ingeniería de Software, Ingeniería de la Información o Ingeniería Informático, con habilitación profesional vigente.	<p>Experiencia general: Mínimo de cuatro (04) años en el Sector Público o Privado.</p> <p>Experiencia Específica, Mínimo de un (01) años en Sistema Gubernamental Informático, Tecnológica u otras labores relacionadas al área en Entidades de la Administración Pública.</p>	<p>Participación en Diplomados y/o cursos de Especialización en Gerencia de proyectos y/o Tecnologías de la Información, Desarrollo de Software, Seguridad Informática, Telecomunicaciones, Lenguaje de Programación, Norma y Técnicas ISO y/u otro relacionados a la función.</p> <p>Curso de Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) y/o Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) y/o Curso de Contrataciones Públicas de Bienes y Servicios (con una antigüedad no mayor a 5 años).</p>	<p>Iniciativa Planificación Negociación Análisis Control Proactividad Responsabilidad Trabajo en equipo</p>

Nota: Extraído de las bases del proceso de convocatoria para la contratación administrativa de servicios N° 006-2019-CAS-UNAT.

2.2.2.2. Dimensión 2: Procedimiento de selección.

Durante este proceso se obtiene información sobre los postulantes a un puesto de trabajo; así como, la determinación de los requisitos de quienes serán contratados, según esto, se asegura contratar colaboradores idóneos para mantener o aumentar la eficiencia de la entidad.

Para (Ivanega, 2018)“ La convocatoria a licitación pública se establece como la norma principal en el ámbito de los contratos gubernamentales. Mediante la competencia entre las

diversas propuestas, la administración tiene la capacidad de adquirir los productos más óptimos (bienes, servicios, obras) al costo más favorable” (p.258).

Según (Armijos et al., 2019): “El procedimiento de elección de empleados comienza con la selección de los requisitos necesarios para ocupar una posición vacante, de acuerdo con los propósitos de la empresa, las políticas y estrategias para asegurar la integración de la competencia personal. Basándose en estos fundamentos, se eligen los aspirantes adecuados” (p.166).

Asimismo, (Retamozo Linares, 2018) lo conceptúa como:

Un proceso administrativo compuesto específico por una serie de acciones, actos de gestión o acontecimientos de carácter administrativo, cuya finalidad es la elección de la entidad, ya sea una persona física o jurídica, con la cual las instituciones gubernamentales establecerán un acuerdo para la compra de bienes, la contratación de servicios o la realización de un proyecto (p.99).

Resolución de comisión organizadora N°218-2019-CO-UNAT -Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja.

Esta resolución tiene fecha 09 de diciembre de 2019, en ella se estipulan los requisitos para el proceso de selección de personal, se detalla la base legal de dicho proceso de selección;

Base legal:

- Constitución Política del Perú.
- Ley N° 30220, Ley Universitaria.
- Ley N° 29716, Ley de creación de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel

Hernández Morillo.

- Ley N° 28411, Ley General del Sistemas Nacional de Presupuesto.
- Ley N° 30879, Ley del Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2019.
- Ley N° 27815, Código de Ética de la Función Pública y Normas Complementarias.
- Ley N° 26771, que regula la prohibición de ejercer la facultad de nombramiento y contratación de personal en el sector público en caso de parentesco y normas complementarias.
- Ley N° 27736, Ley para la Transmisión Radial y Televisiva de Ofertas Laborales.
- Decreto Legislativo N° 1057, que regula el régimen especial de Contratación Administrativa de Servicios (CAS) modificado por Ley N° 29849, Ley de Eliminación Progresiva del Régimen CAS.
- Reglamento del Decreto Legislativo N° 1057 que regula el régimen especial de Contratación Administrativa de Servicios, Decreto Supremo N° 075-2008-PCM, modificado por Decreto Supremo N° 065-2011-PCM.
- Texto Único Ordenado de la Ley N° 27444, Ley de Procedimiento Administrativo General aprobado con Decreto Supremo N° 06-2017.
- Resolución Viceministerial N° 088-2017-MINEDU.
- Resolución Ministerial N° 124-2018-TR.
- Las demás disposiciones que regulen el Contrato Administrativo de Servicios.
- Decreto Supremo N° 012-2004-TR. Reglamento de la Ley N° 27736.

- Decreto Supremo 083-2019-PCM. Reglamento del Decreto Legislativo N° 1401.

El registro de participantes se vincula a la convocatoria.

El proceso de inscripción de los participantes debe estar estrechamente vinculado con la difusión y convocatoria en el proceso de selección. En el caso de que un participante realice un cambio en su denominación legal pero conserve su número de registro, este hecho confirmaría la coincidencia entre el participante inscrito y la oferente que presenta la propuesta.

Cómputo de plazos

Según la normativa de la Universidad se tiene los plazos y términos máximos establecidos. Estos plazos deben ser cumplidos en su totalidad no se cambiarán favoreciendo a uno, y perjudicando a otros. Los plazos son de obligatoriedad para la administración como para los postulantes.

Figura 4. *Etapas del proceso de selección de personal y cómputo de plazos UNAT-2019.*

ETAPAS DEL PROCESO	CRONOGRAMA	ÁREA RESPONSABLE
Aprobación de la Convocatoria.	9 de diciembre de 2019 con Resolución de Comisión Organizadora N°217-2019-CO-UNAT	Comisión Organizadora
Aprobación de Bases del presente proceso de selección.	16 de diciembre de 2019 con Resolución de Comisión Organizadora N°231-2019-CO-UNAT	Comisión Organizadora
Publicación del proceso en aplicativo informático para el registro y difusión de ofertas laborales del sector público (SERVIR), según Reglamento del Decreto Legislativo 1401, aprobado con Decreto Supremo 083-2019-PCM.	Del 17 de diciembre al 31 de diciembre del 2019	Unidad de Recursos Humanos
CONVOCATORIA		
Publicación de la convocatoria en el portal web institucional, Facebook institucional y puerta principal de la UNAT.	Del 17 de diciembre al 31 de diciembre del 2019	Unidad de Recursos Humanos y Oficina de Imagen Institucional
Presentación del curriculum vitae documentado y foliado, en la jr. Bolognesi N° 416-418. Pampas, Tayacaja-Huancavelica: Oficina de Secretaría General de la UNAT.	2 de enero de 2020 De 8 a. m. a 1 p. m. y de 2:30 p. m. a 5:30 p. m.	Mesa de Partes
SELECCIÓN		
Evaluación del curriculum vitae.	3 de enero de 2020	Jurado Evaluador
Publicación de resultados de curriculum vitae, en la página web institucional y puerta principal de la UNAT	3 de enero de 2020	Jurado Evaluador
Examen de conocimientos, Jr. Bolognesi N° 416, 418 Pampas, Tayacaja-Huancavelica.	6 de enero de 2020	Jurado Evaluador
Publicación de resultados del examen de conocimientos.	6 de enero de 2020	Jurado Evaluador
Entrevista: Sala de Sesiones: jr. Bolognesi N° 416, 418 Pampas, Tayacaja Huancavelica.	7 de enero de 2020	Jurado Evaluador
Publicación de resultados finales, en la página web institucional y puerta principal de la UNAT.	7 de enero de 2020	Jurado Evaluador
SUSCRIPCIÓN Y REGISTRO DEL CONTRATO		
Lugar: Oficina de la Presidencia: jr. Bolognesi N° 416-418 Pampas, Tayacaja-Huancavelica. Para la suscripción del contrato, los ganadores deberán presentar: - Original o copia legalizada del título profesional.	8 de enero de 2020 Nota: Inicio de labores el día 8 de enero 2020.	Unidad de Recursos Humanos

Nota: Extraído de las bases del proceso de convocatoria para la contratación administrativa de servicios N° 006-2019-CAS-UNAT.

2.2.2.3. Dimensión 3: Ejecución contractual.

Según (Retamozo Linares, 2018):

El proceso de establecer la voluntad administrativa se inicia a partir de la solicitud por parte del departamento usuario y la definición precisa de lo que se va a adquirir o contratar. Luego de esta etapa, sigue la programación correspondiente, la elaboración de los términos, la convocatoria, la presentación de propuestas, la

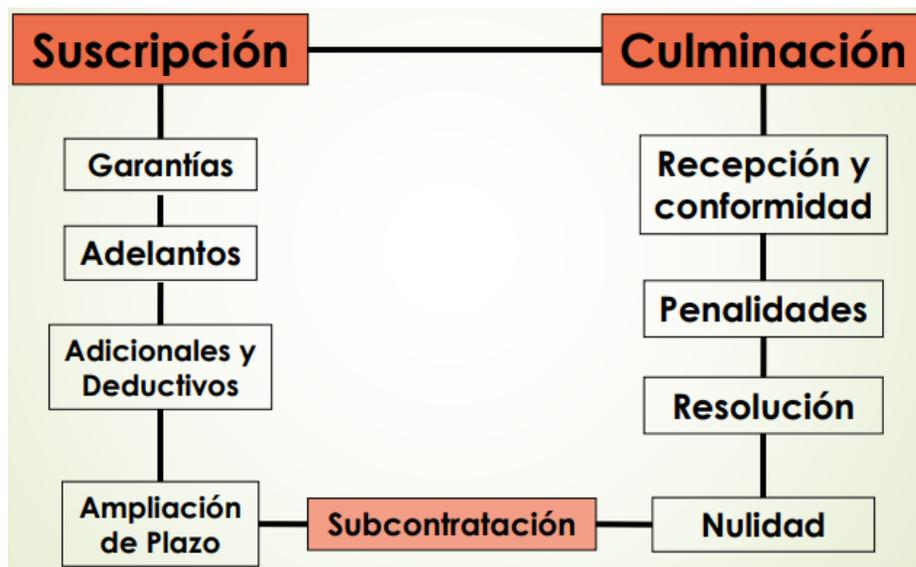
selección y finalmente la previsión o concesión de la oferta ganadora. Este procedimiento se lleva a cabo con el propósito de servir al bienestar común.

El elemento esencial en el ámbito de las adquisiciones gubernamentales es el contrato administrativo o público. Este tipo de contrato se distingue por contar siempre con el Estado como una de las partes contratantes, con el propósito de satisfacer una demanda pública, el interés general y bajo la regulación de la jurisdicción contencioso-administrativa y las leyes de derecho público.

Para (Retamozo Linares, 2018) “El compromiso contractual surge únicamente cuando se completa el contrato a través del proceso legal establecido para tal fin”.

Por el efecto actual de la globalización las empresas tienen presión por mantenerse en el mercado, la competencia entre empresas es bastante normal en estos tiempos, la innovación en tecnología ayuda a maximizar los sistemas de producción, y por ende hacer más eficientes el desarrollo de las actividades de la empresa, minimizando recursos, costos, aumentando rentabilidad. Para que las empresas obtengan mayores beneficios deben, sino es que están obligados por la globalización salir de sus mercados locales y dirigirse a los internacionales.

Figura 5. Procedimiento de ejecución contractual.



Nota. Sustraído de (Retamozo Linares, 2018 pag. 52) sobre el flujo de la ejecución contractual.

(Zegarra, 2018) asevera con la importancia que poseen los acuerdos contractuales, Las cláusulas no solo engloban la regulación de las partes, sino que también ayudan a concretar los intereses mutuos y los compromisos y deberes correspondientes. Según investigaciones, se establece que alrededor del 70 % de los acuerdos requieren la intervención de intermediarios, como los árbitros, que no mantienen vínculos personales con ninguna de las partes y operan bajo las pautas del reglamento de contratación. Estos árbitros presentan decisiones definitivas y categóricas, lo que disipa las incertidumbres de las entidades y beneficia al Estado.

Durante esta etapa se liberan los mayores inconvenientes en el caso de que los pliegos no sean transparentes. En el supuesto de que se presentara dicha situación, perderían su condición de ser el fundamento y estándar legítimo para comparar con las condiciones contractuales. Esto, a su vez, resultaría en la imposibilidad de evaluar adecuadamente el cumplimiento apropiado de las condiciones iniciales, así como de las demandas de la entidad al tomar la decisión de contratar.

También, los pliegos no pueden ser modificados ya que esto generaría el riesgo de producir discriminaciones o un trato desigualitario entre los oferentes. Si llega a ser modificado antes de la adjudicación conllevaría a una nueva licitación, pues la modificación no tiene efectos en los postulantes; la recepción de propuestas genera el impedimento de modificar el proceso de licitación. Hay dos tipos de pliegos: los generales, referido a todos los contratos que celebra la administración; y los particulares, referidos a un contrato en singular.

Los pliegos generales son las normativas que, debido a su intención duradera, son aplicables a diversos casos indefinidos y se integran al sistema legal. Por otro lado, los pliegos particulares son disposiciones generales que no se consideran como reglamentos y se agotan con la elección del contrato específico para el cual se elaboraron.

Las estipulaciones presentes en el Pliego de Bases y Condiciones, tanto generales como específicas, constituyen la principal fuente de donde emanan los compromisos y deberes de las partes involucradas (Ivanega, 2017).

Figura 6. *Condiciones esenciales del contrato.*

CONDICIONES	DETALLES
Lugar de prestación de servicios	Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo (Huancavelica).
Duración del contrato	Desde el 8 de enero de 2020 hasta el 31 de marzo de 2020
Remuneración mensual	<ol style="list-style-type: none"> 1. Jefe (a) de la Oficina de Asesoría Jurídica; S/ 7,000.00 (siete mil y 00/100 soles) incluye los montos a afiliaciones de ley, así como toda deducción aplicable al trabajador. 2. Jefe (a) de la Unidad Ejecutora de Inversiones; S/ 5,200.00 (cinco mil doscientos y 00/100 soles) incluye los montos a afiliaciones de ley, así como toda deducción aplicable al trabajador. 3. Jefe (a) de la Unidad de Tecnologías de la Información; S/ 4,500.00 (cuatro mil quinientos y 00/100 soles) incluye los montos a afiliaciones de ley, así como toda deducción aplicable al trabajador.

Nota: Extraído de las bases del proceso de convocatoria para la contratación administrativa de servicios N° 006-2019-CAS-UNAT.

2.2. Marco Conceptual (de las variables y dimensiones).

Control interno:

Consisten en medidas preventivas, concurrentes y de revisión ulterior que realizan la entidad sujeta a supervisión, con el propósito de asegurar que la administración de sus recursos, activos y actividades se lleve a cabo de manera adecuada y eficaz. Estas acciones abarcan fases previas, simultáneas y posteriores al proceso en cuestión (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG).

Ambiente de control:

Constituyen medidas, procesos, directrices y mentalidades dentro de una entidad para el cumplimiento de principios y valores éticos, con el seguimiento y administración de los recursos, acondicionando una estructura organizacional con la competencia profesional para el cumplimiento del control interno (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG).

Evaluación de riesgos:

Implica que la dirección reconozca y se ocupe de identificar tanto los riesgos internos como externos, evaluando su importancia y descubriendo estrategias para enfrentarlos. En este proceso se considera la implementación de medidas en todas las áreas de la organización, proponer una coordinación efectiva (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG).

Información y comunicación:

Consiste en proporcionar información precisa y confiable en cantidad adecuada, de acuerdo con los registros de la institución y las vías de comunicación establecidas, con el propósito de comprender y asumir las responsabilidades de los empleados en la institución. (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG).

Proceso de contratación:

Corresponde al proceso secuencial de propuestas para obtener los diversos bienes, servicios y obras indispensables por parte del Estado, en su empeño por atender el bienestar colectivo (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018).

Actos preparatorios:

Son acciones que se da inicio con el requerimiento para la contratación, la aprobación de convocatoria y las bases de condiciones y de la designación del comité de selección para su desarrollo (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018).

Procedimiento de selección:

El proceso de selección parte del expediente de selección y el objeto de la contratación evaluado por los miembros del comité de selección (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018).

Ejecución contractual:

Se da inicio con el perfeccionamiento del contrato, donde indica las cláusulas de su ejecución, para el control del cumplimiento de las cláusulas a fin de garantizar la ejecución de un servicio de calidad (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018).

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

III. Hipótesis

3.1. *Hipótesis General*

El control interno se relaciona significativamente con procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

3.2. *Hipótesis (s) Específica (s)*

1. El control interno se relaciona significativamente con acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.
2. El control interno se relaciona significativamente con procesos de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo – 2019.
3. El control interno se relaciona significativamente con ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo – 2019.

3.3. *Variables (definición conceptual y operacionalización).*

3.3.1. Variable 1: Control interno.

Cuadro 1: Operacionalización de la variable Control interno.

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	CONTROL INTERNO: Se trata de medidas precautorias llevadas a cabo de manera anticipada, simultánea y de seguimiento ulterior por la organización bajo supervisión, con el propósito de garantizar que la administración de sus activos propiedades, y actividades se desarrollen de manera adecuada y eficaz, bajo un ambiente de control, con evaluación de riesgos y brindando información y comunicación. Estas acciones se implementan tanto antes, durante y después de las operaciones (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG).	
	DIMENSIONES	INDICADORES
Apoyado en la (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG), determinan los componentes del control interno al ambiente de control, evaluación de riesgos y la	AMBIENTE DE CONTROL: son acciones, procedimientos, políticas y actitudes dentro de una organización para el cumplimiento de principios y valores	Nivel de cumplimiento de principios y valores éticos

información y comunicación que permiten cumplir con la finalidad del control.	éticos, con el seguimiento y administración de los recursos, acondicionando una estructura organizacional con la competencia profesional para el cumplimiento del control interno (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG)	Realizan seguimiento y administración
		Prevalece la estructura organizacional.
		Competencia profesional.
	EVALUACIÓN DE RIESGOS: Se refiere al proceso en el que la dirección de la organización reconoce y aborda la identificación de los riesgos que enfrenta, tanto internos como externos. Se evalúan los riesgos y se buscan soluciones para manejarlos, lo que implica la implementación de medidas preventivas y correctivas. Estas acciones de gestión de riesgos se desarrollan en todas las áreas de la organización, trabajando de manera coordinada para garantizar una respuesta efectiva a los desafíos identificados (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG)	Identificación de los riesgos.
		Valoración de los riesgos.
		Obtienen respuesta al riesgo.
		Implementan acciones de riesgo.
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN: Consiste en proporcionar información de alta calidad y responsabilidad, suficiente para su procesamiento, en línea con los registros institucionales y los canales de comunicación, con el propósito de comprender y tomar conciencia de las responsabilidades de quienes trabajan en la organización (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG)	Cumplen con brindar información responsable.
		Brindan calidad y suficiencia de la información.
		Cuentan con archivo institucional.
		Cuentan con canales de comunicación.

3.3.2. Variable 2: Proceso de contratación.

Cuadro 2: *Operacionalización de la variable Proceso de contratación.*

DEFINICIÓN CONCEPTUAL	<p>PROCESO DE CONTRATACIÓN: Se trata de un sistema en el cual se suceden las ofertas en secuencia para la adquisición de bienes, servicios y obras esenciales para el Estado, cuando este actúa con el propósito de cumplir con el interés general (según lo establecido por el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado en 2018). En relación a la Contratación Pública, tal como afirmado por el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado en 2018, se refiere al proceso mediante el cual se forma la voluntad administrativa contractual (precontractual) y se fundamenta las bases para la obtención de bienes y servicios por parte de la Administración Pública.</p>	
<p>Según (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018) El proceso de contratación se divide en tres etapas: actos preparatorios, selección y ejecución contractual. Durante este proceso, se evalúa el valor de la contratación mediante un análisis que combina su cuantía con diversos factores, tales como la calidad, la gestión de riesgos, la satisfacción del usuario final, el ciclo de vida del producto, la reducción de obstáculos burocráticos o trámites superfluos, los costos de mantenimiento, entre otros.</p>	DIMENSIONES	INDICADORES
	<p>ACCIONES PREPARATORIAS: Para (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018) “los actos preparatorios son acciones que se da inicio con el requerimiento para la contratación, la aprobación de convocatoria y las bases de condiciones y de la designación del comité de selección para su desarrollo”.</p>	Requerimiento para la contratación administrativa.
	Aprobación de la Convocatoria.	
	Bases de convocatoria de personal administrativo.	
	Comité de selección.	
	<p>PROCESOS DE SELECCIÓN:</p>	Procedimiento de selección.
	<p>Según (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018) “El proceso de selección parte del expediente de selección y el objeto de la contratación evaluado por los miembros del comité de selección”.</p>	Expediente de selección.
		Objeto de la contratación.
		Miembros del comité de selección.
<p>EJECUCIÓN CONTRACTUAL:</p>	Perfeccionamiento de contrato.	
<p>Según (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018) “Se da inicio con el perfeccionamiento del contrato, donde indica las cláusulas de su ejecución, para el control del cumplimiento de las cláusulas a fin de garantizar la ejecución de un servicio de calidad”.</p>	Ejecución contractual.	
	Control del cumplimiento de las cláusulas contractuales.	
	Ejecución de un servicio de calidad.	

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

IV. Metodología.

4.1. Enfoque de investigación.

Este estudio fue llevado a cabo siguiendo una perspectiva de enfoque cuantitativo, tal como menciona (Corona, 2016) “En el presente momento, nos referimos a la naturaleza del estudio, la cual se clasifica como cuantitativa, cualitativa o mixta; y abarca el proceso investigativo en todas sus etapas: desde la definición del tema y el planteamiento del problema de investigación, hasta el desarrollo de la perspectiva investigación”.

En esta perspectiva, el enfoque de la investigación es cuantitativo, ya que se procedió a la recolección y análisis de datos que son de naturaleza cuantificable o numérica.

4.2. Método de Investigación.

4.2.1. Método general

Este estudio empleó el método científico como enfoque principal, de acuerdo a los principios y procesos establecidos por (Cañón- Montañez, 2017) consiste en observar aquellos hechos descubiertos bajo las leyes generales que los rigen.

Por esta razón, la investigación se basa en la utilización del método científico, con el propósito de comprender los problemas sociales y adquirir información crucial durante el desarrollo del proceso de investigación.

4.2.2. Método específico

Como método particular se empleó el método deductivo, ya que se transita desde un conocimiento amplio a una situación de menor alcance general, utilizando generalizaciones como punto de partida para inferencias y conclusiones lógicas en específicas (Rodríguez y Pérez, 2017).

Es así que, partiremos de aspectos generales de la investigación para llegar a situaciones particulares, tomando como referencia teorías, conceptos y definiciones sobre control interno y proceso de contratación y para conocer a problemática del estudio.

4.3. Tipo de Investigación

El trabajo de investigación es de **tipo aplicada** que según (Lozada, 2016) “La investigación de carácter aplicado persigue la creación de conocimiento que puede ser aplicada directamente a los desafíos que enfrenta la sociedad o el ámbito productivo”.

Con ese propósito, se aspira a poner en práctica los saberes acumulados y, simultáneamente, a adquirir nuevos, posibilitando la formulación de sugerencias en el ámbito de los procedimientos contractuales; de igual manera, los resultados del análisis contribuirán a fortalecer el control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo, ubicada en Huancavelica.

4.4. Nivel de Investigación

En el presente estudio de investigación se utilizó el **nivel correlacional**, que según menciona (Ramos, 2019) “Dentro del contexto de esta investigación, se origina el requerimiento de formular una suposición en la que se establece una conexión entre dos o más variables”.

En consecuencia, la presente investigación busca describir la relación entre la variable control interno y procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo en Huancavelica.

4.5. Diseño de la Investigación

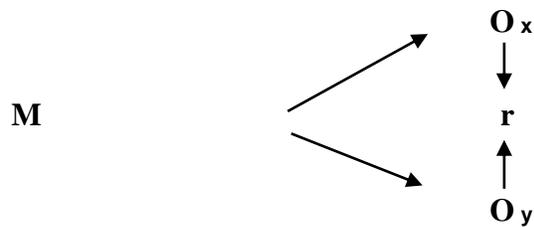
Para realizar este estudio, se ha adoptado el enfoque de diseño no experimental transversal correlacional, el cual, según la referencia de (Hernández Sampieri et al., 2017), implica la

recopilación de datos en un único momento para describir variables y analizar su impacto y relación entre ellas.

Según ello, la investigación mide la relación de las variables control interno y procesos de contratación; sin acceder a la información obtenida en su contexto natural.

Es de corte no experimental de tipo descriptivo correlacional cuya notación es:

Esquema:



Dónde:

M = Muestra

r= Relación

O_x = control interno

O_y = procesos de contratación

4.6. Población y muestra

4.6.1. Población

Como refiere (Ventura, 2017) población:

La población se compone de elementos que poseen características específicas que se desean investigar. Debido a esto, se establece una relación

inductiva (de lo específico a lo general) entre la población y la muestra, con la expectativa de que la porción observada (la muestra) refleja fielmente la realidad (en referencia a la población). Esto asegura que las conclusiones derivadas del estudio sean válidas y representativas.

Institución	Población	Oficina	Total Trabajadores involucrados	Total Población
Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja (UNAT)	profesionales involucrados en el proceso de contratación que laboran dentro de la UNAT	Área usuaria	33	42
		Jefe de la Unidad de Abastecimiento	1	
		Especialista en Contrataciones	1	
		Especialista en Adquisiciones	1	
		Miembros del comité	6	

4.6.2. Muestra

Para (Otzen y Manterola, 2017):

La capacidad de la muestra para ser representativa facilita la extrapolación y, en consecuencia, la generalización de los resultados observados en ella hacia la población accesible (grupo de individuos de la población objetivo que están disponibles para el estudio); ya partir de esta generalización, hacia la población objetivo en su totalidad.

Institución	Población	Oficina	Total Trabajadores involucrados	Total Muestra
Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja (UNAT)	profesionales involucrados en el proceso de contratación que laboran dentro de la UNAT	Área usuaria	33	42
		Jefe de la Unidad de Abastecimiento	1	
		Especialista en Contrataciones	1	
		Especialista en Adquisiciones	1	
		Miembros del comité	6	

Dado que la población en cuestión es de tamaño limitado, se considerará en su totalidad como muestra. Por tanto, no se aplicó el concepto de "punto de saturación", como menciona (Vara Horna, 2015). Sin embargo, se tomó en cuenta este principio para definir nuestra población de estudio mediante el uso de criterios de inclusión y exclusión:

Cuadro 3: *Muestra de estudio*

Criterios de inclusión	Criterio de exclusión
<ul style="list-style-type: none"> - Profesional involucrado en el proceso de contratación que laboran dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo mínimo 3 años. - Profesional involucrado en el proceso de contratación. 	<ul style="list-style-type: none"> - Profesional involucrado en el proceso de contratación que laboran dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo menor a 3 años. - Profesional que esté con licencia laboral.
Unidad de análisis	Informantes
Profesional involucrado en el proceso de contratación que laboran dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.	Cuarenta y dos colaboradores, profesionales involucrados en el proceso de contratación pertenecientes a la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.

4.7. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

4.7.1. Técnicas de recolección de datos

Con el propósito de adquirir datos que refuercen la información esencial, es relevante señalar que se empleó la técnica de encuesta, la cual, según la referencia de (Santiesteban, 2018), se caracteriza como un método sociológico de recopilación de información. Esta técnica implica el uso de un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede obtener la perspectiva del encuestado seleccionado en una muestra acerca de un tema específico bajo estudio.

4.7.2. Instrumento de recolección de datos

El medio empleado para adquirir información en esta investigación fue un cuestionario, que se dirigió a los funcionarios pertenecientes a las áreas relacionadas, según (Hernández Sampieri, 2015); menciona que es un instrumento usado con el fin de recolectar los datos, que contiene preguntas respecto a una variable a medir, en base a los problemas de investigación.

4.7.3. Confiabilidad del instrumento

Para hallar la confiabilidad del instrumento se hizo uso del coeficiente Alfa de Cronbach, cuya fórmula es:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left(1 - \frac{\sum s_i^2}{S_t^2} \right)$$

El instrumento se aplicó a una muestra piloto de 42 profesionales involucrados en el proceso de contratación que laboran dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo, Huancavelica; los resultados son como siguen:

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,844	42

Interpretación: Los datos de la muestra de estudio relacionados con control interno y procesos de contratación; los cuales presentan una excelente confiabilidad como vemos que el coeficiente alfa de Cronbach 0,844 se ubica en el intervalo de 0,72 a 0,99 como se ve en la tabla posterior:

Intervalos	Interpretación
0,53 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
1,00	Confiabilidad perfecta

Fuente: Herrera, A (1998). *Notas sobre Psicometría*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia

4.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

En este estudio, se emplearon los siguientes recursos para analizar los datos: un cuestionario con preguntas de opción múltiple, diseñado para comprender la situación actual y posibles soluciones a la problemática planteada en esta investigación. Además, se aplicó el software SPSS versión 25, junto con el modelo de conexiones de Spearman y un nivel de confianza del 95%.

Para comprobar las hipótesis, se empleó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk cuando el tamaño de la muestra (n) era menor a 50. Esto se hizo con el propósito de obtener la estadística necesaria para evaluar la veracidad de las hipótesis planteadas.

4.9. Aspectos éticos de la Investigación

La presente investigación se adhiere a los lineamientos prescritos en el artículo 5 del código de ética para la investigación científica de la Universidad Peruana Los Andes, así como a las normas generales de investigación ya las normativas de grados y títulos de la facultad. En consecuencia, consideramos que este trabajo es genuino y original. En caso de que se detecte

cualquier indicio de plagio, estamos plenamente preparados para afrontar las consecuencias disciplinarias estipuladas por la Universidad.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

V. Resultados

5.1. Descripción de resultado.

Como resultado de la aplicación del instrumento a los encuestados pertenecientes a la muestra del estudio se procederá a mostrar las tablas y gráficos o figuras que evidencian lo mencionado.

5.1.1. Presentación de resultados en tablas y gráficos.

Se presentó un cuestionario de encuesta a **42 profesionales involucrados en el proceso de contratación que laboran dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo** de Huancavelica, con el propósito de recabar información relacionada con el tema bajo investigación, en relación a las variables y dimensiones identificadas, se procedió a la recopilación de datos. Los resultados obtenidos se organizaron y procesaron a través de la creación de tablas utilizando tanto Excel como el software SPSS 25. A continuación, se exponen las tablas y figuras correspondientes a cada elemento.

VARIABLE X: CONTROL INTERNO

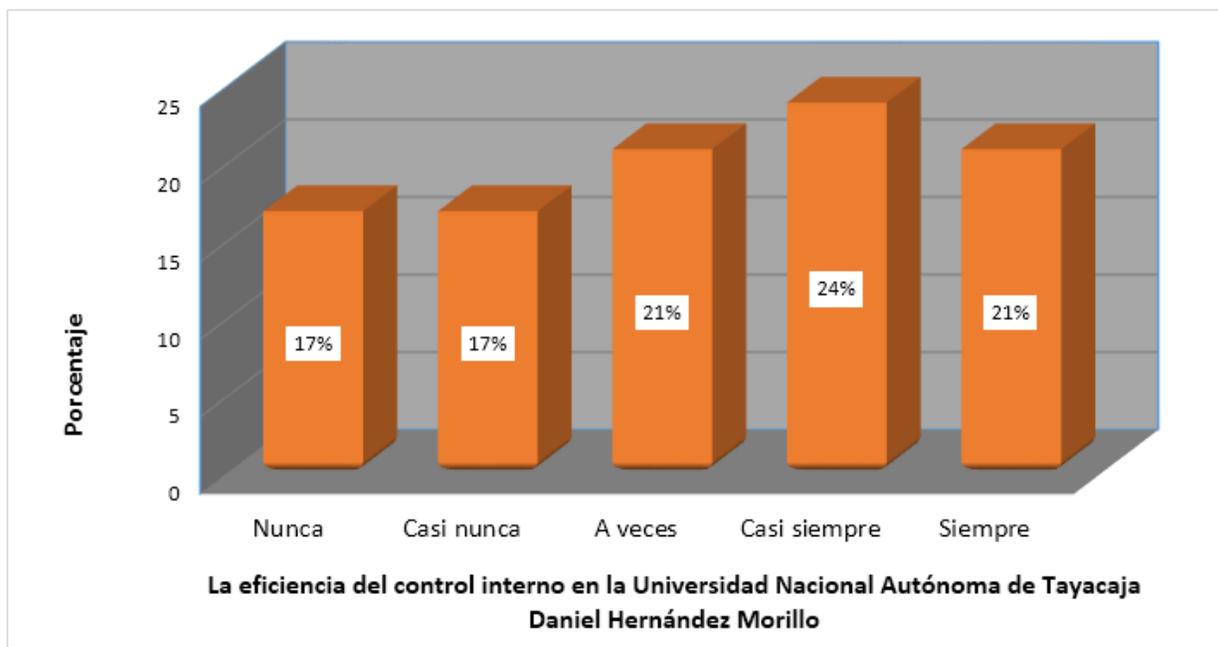
5.1.1.1. Resultados obtenidos de la variable control interno

Tabla 1. *La eficiencia del control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	7	17,0	17,0	17,0
	Casi nunca	7	17,0	17,0	34,0
	A veces	9	21,0	21,0	55,0
	Casi siempre	10	24,0	24,0	79,0

Siempre	9	21,0	21,0	100,0
Total	42	100,0	100,0	

Figura 7: La eficiencia del control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.



Interpretación:

Como observamos en la tabla 1 y figura 7, el 21% de los encuestados está convencido que siempre existe eficiencia en el control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo; el 24% de los encuestados está convencido que casi siempre existe eficiencia en el control interno; así también el mismo porcentaje del 21% de los encuestados respondieron que sólo a veces existe eficiencia en el control interno; el 17% de los encuestados está convencido que casi nunca existe eficiencia en el control interno; y un 17% refiere que nunca existe eficiencia en el control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.

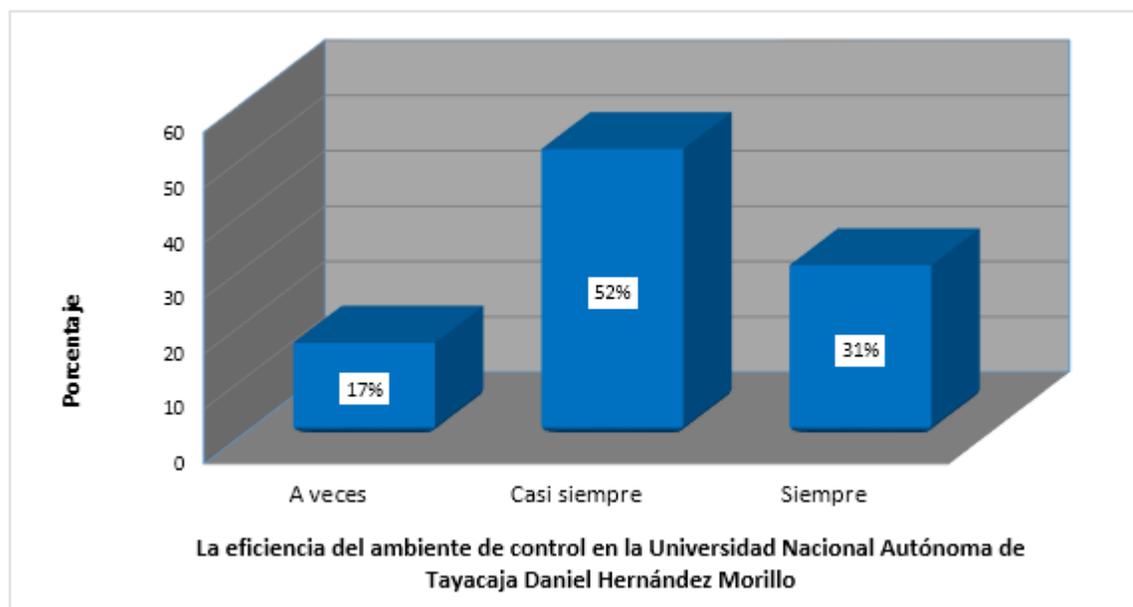
Con respecto a los resultados mencionamos a (Mendoza-Zamora et al., 2018) quienes afirman “El control interno, como una herramienta que engloba el conjunto de acciones realizadas por el responsable, los miembros y colaboradores de una organización, se concibe para hacer frente a las diversas amenazas y garantizar el logro de sus metas administrativas de manera integral”.

5.1.1.1.1. Resultados obtenidos de la dimensión Ambiente de control.

Tabla 2: *La eficiencia del ambiente de control dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	7	17,0	17,0	17,0
	Casi siempre	22	52,0	52,0	69,0
	Siempre	13	31,0	31,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 8: *La eficiencia del ambiente de control en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.*



Interpretación:

Como observamos en la tabla 2 y figura 8, el 31% de los encuestados está convencido que siempre existe eficiencia en el ambiente de control de su sistema de control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo; el 17% de los encuestados respondieron que sólo a veces existe eficiencia en el ambiente de control de su sistema de control interno; y un 52% refiere que casi siempre existe eficiencia en el ambiente de control de su sistema de control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.

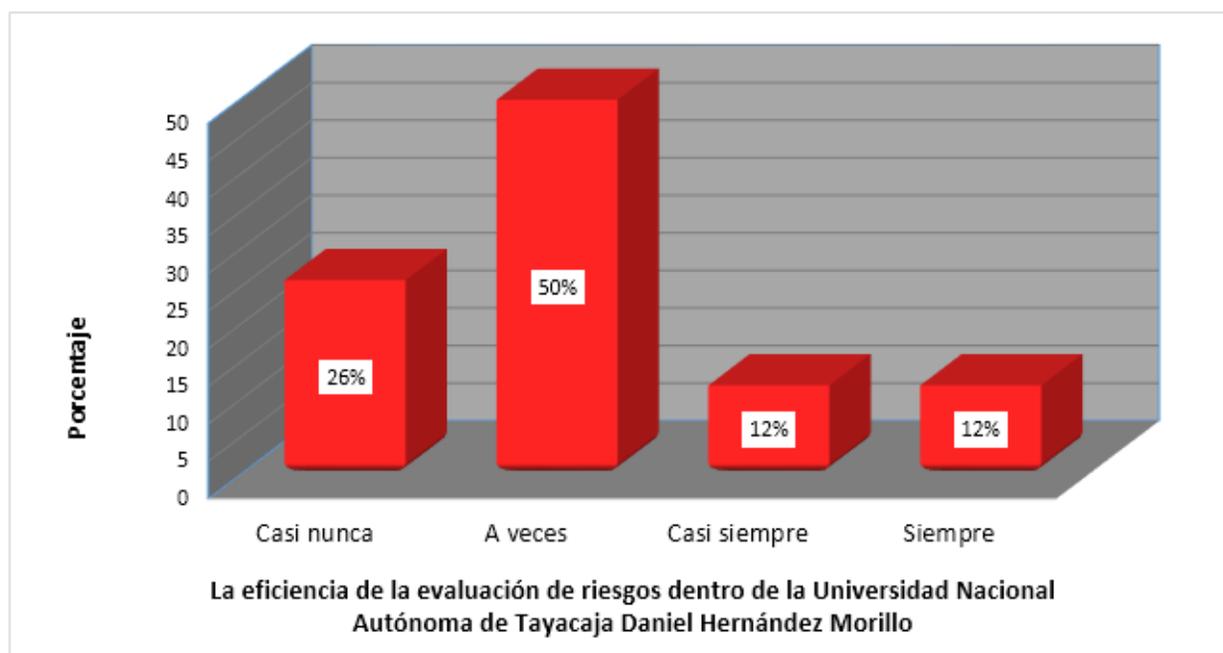
Con respecto a los resultados mencionamos a (Vega et al., 2017) que afirman: “El componente de Ambiente de control establece las directrices para el funcionamiento legal y la coherencia de los órganos, entidades, organizaciones y demás entidades, con el propósito de facilitar la ejecución de las actividades, demostrando la postura adoptada tanto por la alta dirección como por el conjunto de colaboradores en relación a la relevancia del Sistema de Control Interno (SCI)”.

5.1.1.1.2. Resultados obtenidos de la dimensión Evaluación de riesgos.

Tabla 3: *La eficiencia de la evaluación de riesgos dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	11	26,0	26,0	26,0
	A veces	21	50,0	50,0	76,0
	Casi siempre	5	12,0	12,0	88,0
	Siempre	5	12,0	12,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 9: *La eficiencia de la evaluación de riesgos dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.*



Interpretación:

Como observamos en la tabla 3 y figura 9, el 12% de los encuestados está convencido que siempre existe eficiencia en la evaluación de riesgos dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo; el 12% de los encuestados está convencido que casi siempre existe eficiencia en la evaluación de riesgos; el 50% de los encuestados respondieron que sólo a veces existe eficiencia en la evaluación de riesgos; y un 26% refiere que casi nunca existe eficiencia en la evaluación de riesgos en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.

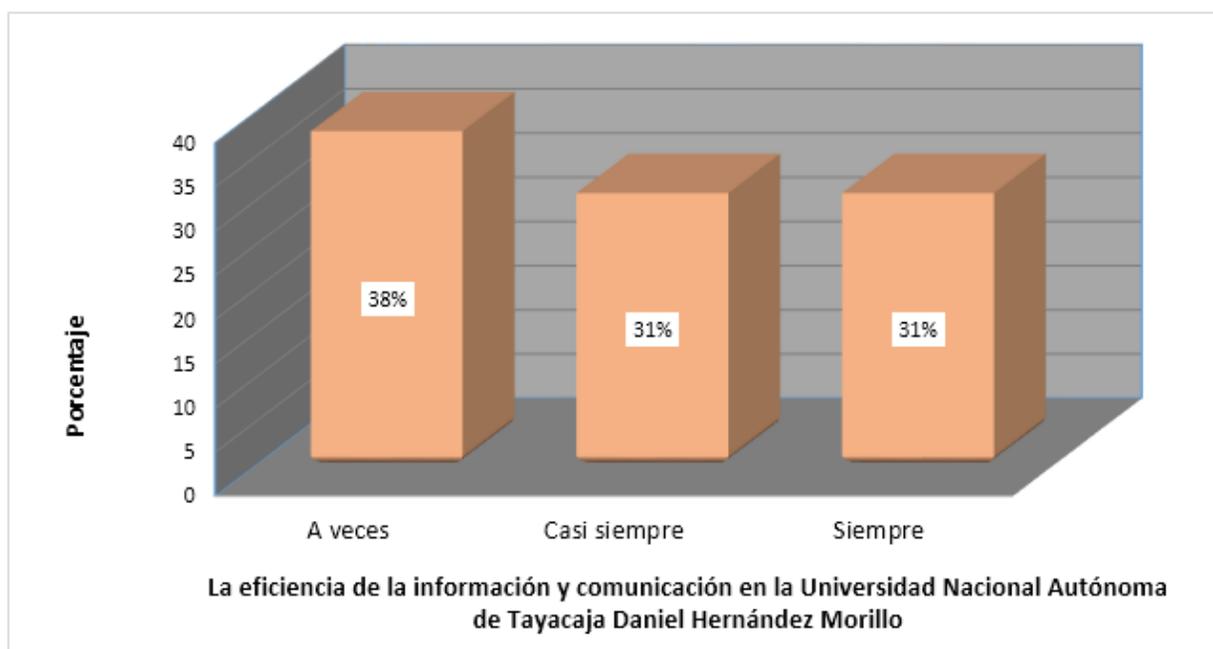
Con respecto a los resultados como dicen (Carmona y Barrios, 2007) aseveran que: “La valoración de riesgos implica la identificación y análisis de estos riesgos con el fin de alcanzar los objetivos, y sirve como fundamento para la gestión de los mismos”.

5.1.1.1.3. Resultados obtenidos de la dimensión Información y comunicación.

Tabla 4. La eficiencia de la Información y comunicación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	16	38,0	38,0	38,0
	Casi siempre	13	31,0	31,0	69,0
	Siempre	13	31,0	31,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 10. La eficiencia de la Información y comunicación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.



Interpretación:

Como observamos en la tabla 4 y figura 10, el 31% de los encuestados está convencido que siempre existe eficiencia en la información y comunicación de su sistema de control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo; el 38% de los encuestados respondieron que sólo a veces existe eficiencia en la información y comunicación de su sistema de control interno; y un 31% refiere que sólo a casi siempre existe eficiencia en la

información y comunicación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.

Con respecto a los resultados según (Vega et al., 2017), El elemento de Información y Comunicación establece la necesidad de que las entidades gubernamentales dispongan de información oportuna y confiable, y desarrollen sistemas de información adecuados a sus requerimientos.

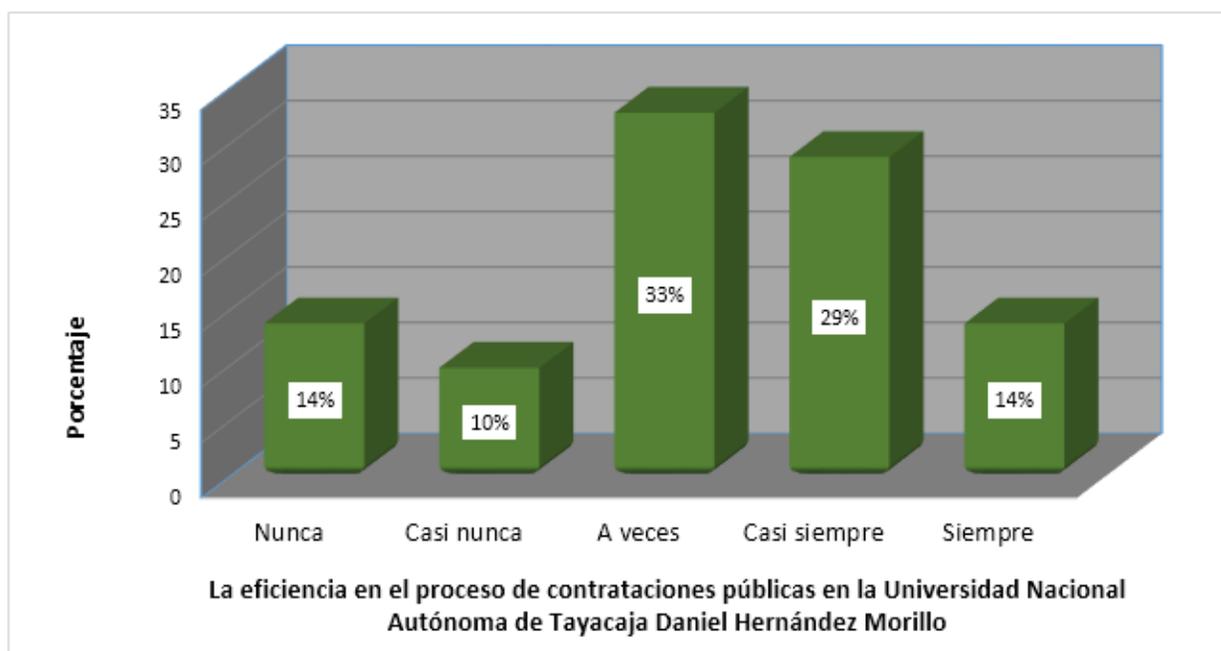
VARIABLE X: PROCESOS DE CONTRATACIÓN

5.1.1.2. Resultados obtenidos de la variable procesos de contratación

Tabla 5: *La eficiencia en el proceso de contrataciones públicas en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	14,0	14,0	14,0
	Casi nunca	4	10,0	10,0	24,0
	A veces	14	33,0	33,0	57,0
	Casi siempre	12	29,0	29,0	86,0
	Siempre	6	14,0	14,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 11: *La eficiencia en el proceso de contrataciones públicas en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.*



Interpretación:

Como observamos en la tabla 5 y figura 11, el 14% de los encuestados está convencido que siempre existe eficiencia en el proceso de contrataciones en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo; el 29% de los encuestados está convencido que casi siempre existe eficiencia en el proceso de contrataciones; el 33% de los encuestados respondieron que sólo a veces existe eficiencia en dicho proceso; el 10% de los encuestados respondieron que casi nunca existe eficiencia en dicho proceso; y un 14% refiere que nunca existe eficiencia en el proceso de contrataciones en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.

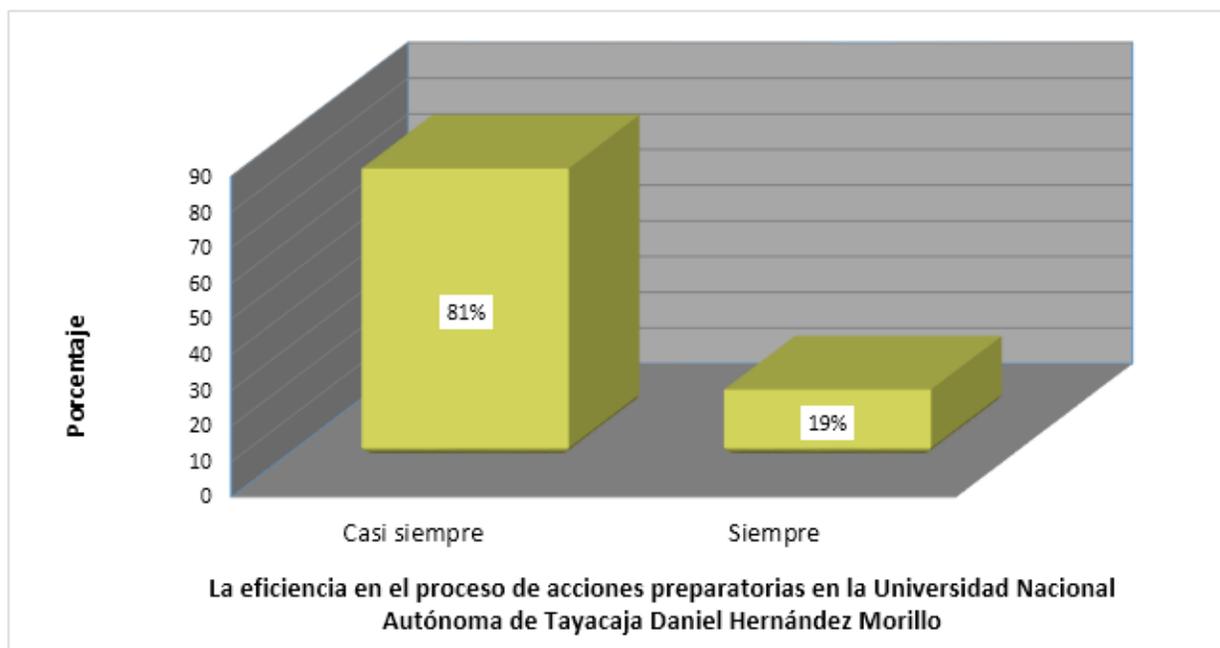
Con respecto a los resultados como refiere (Ascanio Pacheco, 2020) nos dice que “La adquisición pública es una actividad significativa en términos económicos para las autoridades gubernamentales, mediante la cual la Administración establece acuerdos con los ciudadanos para cumplir con ciertas responsabilidades”.

5.1.1.1.4. Resultados obtenidos de la dimensión Acciones preparatorias

Tabla 6: La eficiencia en el proceso de acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	34	81,0	81,0	81,0
	Siempre	8	19,0	19,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 12: La eficiencia en el proceso de acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.



Interpretación:

Como observamos en la tabla 6 y figura 12, el 19% de los encuestados está convencido que siempre existe eficiencia en el proceso de acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo; el 81% de los encuestados respondieron que

casi siempre existe eficiencia en el proceso de acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.

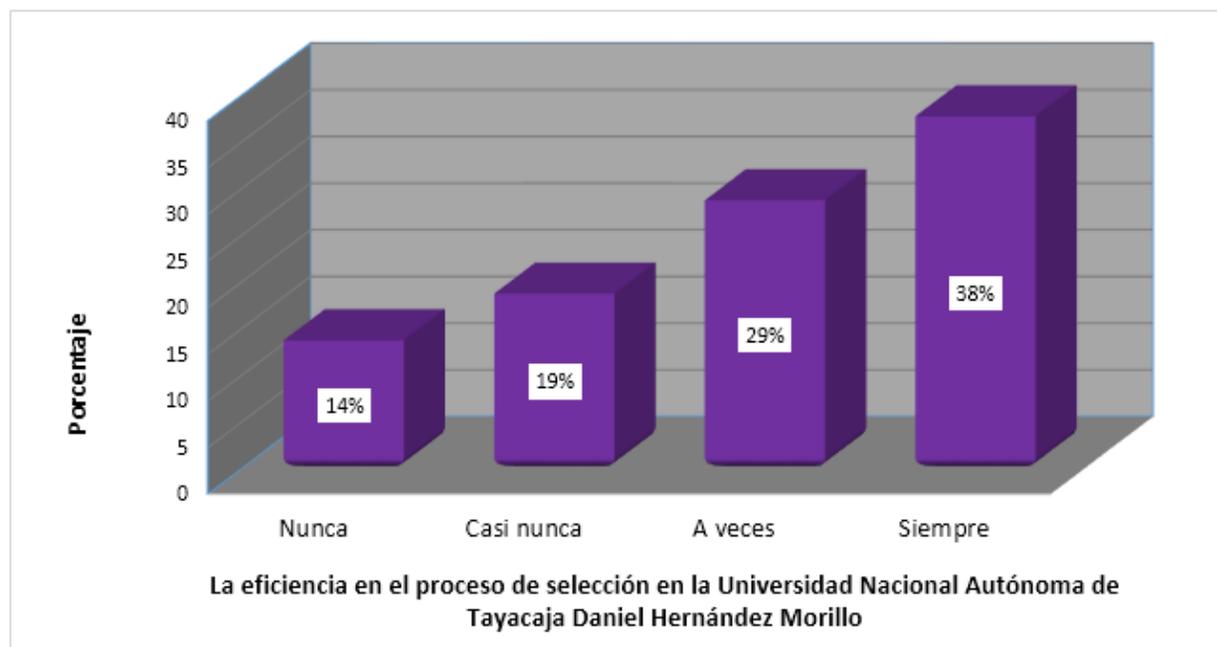
Con respecto a los resultados según (Salazar, 2007) señala que “Se trata de un conjunto de acciones que comienza con la elección de la compra y tiene como objetivo establecer de manera precisa el propósito de la contratación, asignar recursos presupuestarios para este fin y especificar de manera clara sus atributos”.

5.1.1.1.5. Resultados obtenidos de la dimensión Procedimiento de selección

Tabla 7. *La eficiencia en el proceso de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	14,0	14,0	14,0
	Casi nunca	8	19,0	19,0	33,0
	A veces	12	29,0	29,0	62,0
	Siempre	16	38,0	38,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 13. *La eficiencia en el proceso de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.*



Interpretación:

Como observamos en la tabla 7 y figura 13, el 38% de los encuestados está convencido que siempre existe eficiencia en el proceso de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo; el 29% de los encuestados respondieron que sólo a veces existe eficiencia en el proceso de selección; el 19% refiere que casi nunca existe eficiencia en el proceso de selección dentro de la; y un 14% refiere que nunca existe eficiencia en el proceso de selección dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.

Con respecto a los resultados como refieren (Armijos et al., 2019): “El procedimiento de elección de empleados comienza con la determinación de los requisitos necesarios para ocupar un puesto vacante, en concordancia con los objetivos organizacionales y las políticas y programas

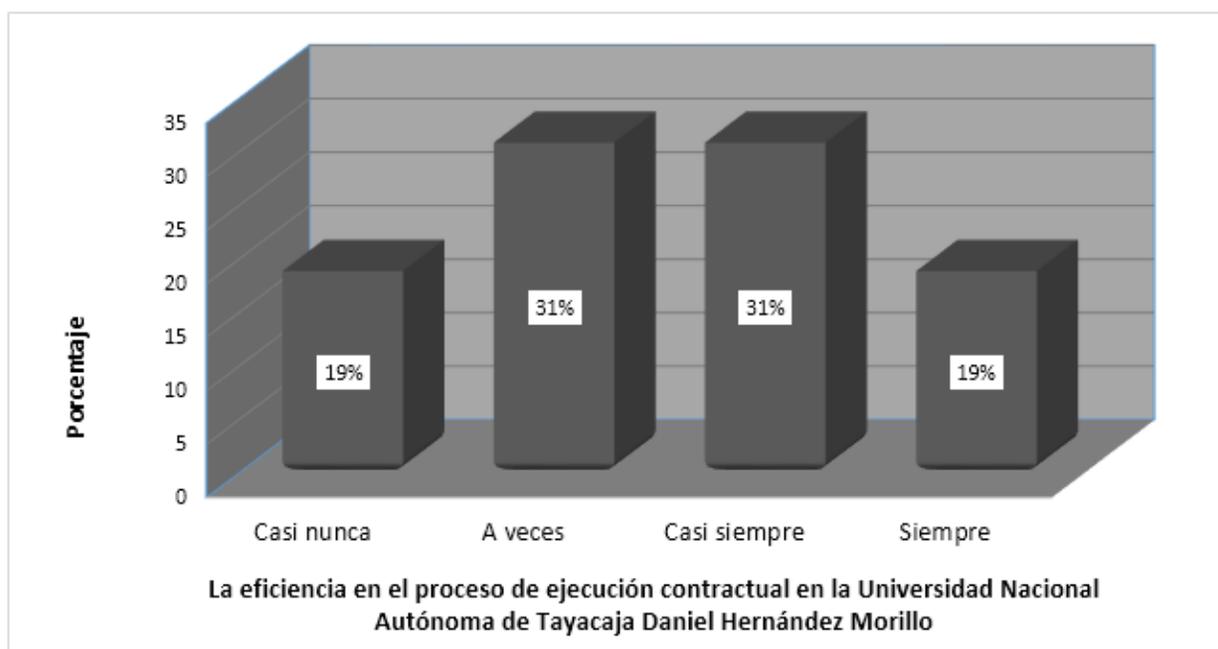
establecidos para asegurar la integración de la competencia personal; a partir de estos fundamentos, se eligen a los postulantes adecuados”

5.1.1.1.6. Resultados obtenidos de la dimensión Ejecución contractual

Tabla 8. *La eficiencia en el proceso de ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	19,0	19,0	19,0
	A veces	13	31,0	31,0	50,0
	Casi siempre	13	31,0	31,0	81,0
	Siempre	8	19,0	19,0	100,0
	Total	42	100,0	100,0	

Figura 14. *La eficiencia en el proceso de ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.*



Interpretación:

Como observamos en la tabla 8 y figura 14, el 19% de los encuestados está convencido que siempre existe eficiencia en el proceso de ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo; el 31% de los encuestados respondieron que sólo a veces existe eficiencia en el proceso de ejecución contractual; un 31% refiere que casi siempre existe eficiencia en el proceso de ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo; y el 19% refiere que casi nunca existe eficiencia en el proceso de ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.

Con respecto a los resultados como nos dice (Gonzales et al., 2003) “Los objetivos de la empresa se fundamentan en las demandas de una porción específica del mercado, en una sección de la gama de productos o en una región geográfica”.

5.2. Correlación de variables

A continuación, se realiza el estudio de la correlación de las variables Control interno y la variable Proceso de contrataciones y sus respectivas dimensiones; se hizo uso del estadístico Rho de Spearman y cuyos resultados de la correlación se obtienen haciendo uso de la siguiente tabla:

TABLA DE VALORES DE LA RHO SPEARMAN

Valores		Relación
de ± 0.80	a ± 0.99	Muy alta
de ± 0.60	a ± 0.79	Alta
de ± 0.40	a ± 0.59	Moderada
de ± 0.20	a ± 0.39	Baja
de ± 0.01	a ± 0.19	Muy baja

Fuente: Garriga, Lubin, Merino, Padilla, Recio y Suárez (2010).

5.2.1. Estudio correlacional de la variable: Control interno y de la variable: procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo.

Objetivo general

Establecer la relación existente entre control interno y los procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

Correlaciones				
		Control interno		Proceso de contratación
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,345
		Sig. (bilateral)	.	,328
		N	42	42
	Proceso de contratación	Coefficiente de correlación	,345	1,000
		Sig. (bilateral)	,328	.

N

42

42

Interpretación

El valor del coeficiente Rho de Spearman obtenido es de $\tau = 0,345$, y el nivel de significancia bilateral $p = 0,328$. En consecuencia, el coeficiente calculado, siguiendo la escala de interpretación, denota una consecuencia de bajo nivel.

5.2.2. Estudio correlacional de la variable: control interno y la dimensión: acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

Objetivo Especifico 1

Describir la relación existente entre control interno y acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

		Correlaciones		
			Control interno	Acciones preparatorias
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,443
		Sig. (bilateral)	.	,200
		N	42	42
	Acciones preparatorias	Coeficiente de correlación	,443	1,000
		Sig. (bilateral)	,200	.
		N	42	42

Interpretación

El coeficiente Rho de Spearman hallado es $\tau = 0,443$ y la significación bilateral $p = 0,200$, por lo tanto, el coeficiente hallado según el índice de interpretación indica una correlación moderada.

5.2.3. Estudio correlacional de la variable: control interno y la dimensión: procesos de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

Objetivo Especifico 2

Describir la relación existente entre control interno y los procesos de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

		Correlaciones		
			Control interno	Procedimiento de selección
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,599
		Sig. (bilateral)	.	,067
		N	42	42
	Procedimiento de selección	Coeficiente de correlación	,599	1,000
		Sig. (bilateral)	,067	.
		N	42	42

Interpretación

El valor del coeficiente Rho de Spearman obtenido es $\tau = 0,599$, y el nivel de significancia bilateral $p = 0,067$. En consecuencia, el coeficiente calculado, según la escala de interpretación, sugiere una consecuencia de nivel moderado.

5.2.4. Estudio correlacional de la variable: control interno y comunicación y la dimensión: ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

Objetivo Especifico 3

Describir la relación existente entre control interno y comunicación y la ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

		Correlaciones		
			Control interno	Ejecución contractual
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,266
		Sig. (bilateral)	.	,457
		N	42	42
	Ejecución contractual	Coeficiente de correlación	,266	1,000
		Sig. (bilateral)	,457	.
		N	42	42

Interpretación

El coeficiente Rho de Spearman calculado es $\tau = 0,266$, y el valor de significación bilateral $p = 0,457$. Según la escala de interpretación del índice, el coeficiente obtenido refleja una correlación baja.

5.3. Contraste de hipótesis

5.3.1. Contraste de la hipótesis general

Hipótesis general

Control interno se relaciona significativamente con procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

- **Hipótesis Nula (H₀):** No existe relación significativa entre el control interno y procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

$$r_s = 0$$

- **Hipótesis Alternativa (H₁):** Existe relación significativa entre control interno y procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

$$r_s \neq 0$$

Correlaciones				
			Control interno	Proceso de contratación
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,345
		Sig. (bilateral)	.	,328
		N	42	42
	Proceso de contratación	Coeficiente de correlación	,345	1,000
		Sig. (bilateral)	,328	.
		N	42	42

La r obtenida es de 0,345 implica una relación baja. El resultado de p valor = 0.328 > a=0.05, se rechaza la H₁ y se acepta la H₀.

Interpretación:

No existe relación significativa entre control interno y procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

Por lo tanto, se puede observar una relación baja de 0,345, lo que nos lleva a concluir que existe margen para mejorar el manejo del control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo que contribuirá a un óptimo proceso de contratación para cumplir con los objetivos y metas de la entidad.

5.3.2. Primera Hipótesis Específica.

Hipótesis Específica 1

El control interno se relaciona significativamente con las acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

- **Hipótesis Nula (H₀):** No existe relación significativa entre control interno y acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

$$r_s = 0$$

- **Hipótesis Alterna (H₁):** Existe relación significativa entre control interno y acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

$$r_s \neq 0$$

Correlaciones				
			Control interno	Acciones preparatorias
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,443
		Sig. (bilateral)	.	,200

	N	42	42
Acciones preparatorias	Coefficiente de correlación	,443	1,000
	Sig. (bilateral)	,200	.
	N	42	42

La r obtenida es de 0,443 implica una relación moderada. El resultado de p valor = 0.200 > $\alpha=0.05$, se rechaza la H_1 y se acepta la H_0 .

Interpretación:

No existe relación significativa entre control interno y acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

En consecuencia, se evidencia una conexión moderada de 0,443, lo que nos permite afirmar que existe espacio para mejorar el manejo en esta situación del control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo que contribuirá a una adecuada fase de actos preparatorios para el óptimo proceso de contratación y cumplir con los objetivos y metas de la entidad.

5.3.3. Segunda Hipótesis Específica.

Hipótesis Específica 2

El control interno se relaciona significativamente con los procesos de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo – 2019.

- **Hipótesis Nula (H_0):** No existe relación significativa entre control interno y los procesos de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo – 2019.

$$r_s = 0$$

- **Hipótesis Alterna (H₁):** Existe relación significativa entre control interno y los procesos de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo – 2019.

$r_s \neq 0$

		Correlaciones		
			Control interno	Procedimiento de selección
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,599
		Sig. (bilateral)	.	,067
		N	42	42
	Procedimiento de selección	Coeficiente de correlación	,599	1,000
		Sig. (bilateral)	,067	.
		N	42	42

La r obtenida es de 0,559 implica una relación moderada. El resultado de p valor = 0.067 > $\alpha=0.05$, se rechaza la H_1 y se acepta la H_0 .

Interpretación:

No existe relación significativa entre control interno y los procesos de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo – 2019.

En consecuencia, se nota unas conexiones moderadas de 0,599, lo que nos permite afirmar que existe un margen para una mejora del control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo que contribuirá a un adecuado desenvolvimiento del proceso de selección para cumplir con los objetivos y metas de la entidad.

5.3.4. Tercera Hipótesis Específica.

Hipótesis Específica 3

El control interno se relaciona significativamente con la ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo – 2019.

- **Hipótesis Nula (H₀):** No existe relación significativa entre control interno y la ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo – 2019.

$$r_s = 0$$

- **Hipótesis Alterna (H₁):** Existe relación significativa entre control interno y la ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo – 2019.

$$r_s \neq 0$$

		Correlaciones	
		Control interno	Ejecución contractual
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	42
	Ejecución contractual	Coeficiente de correlación	,266
		Sig. (bilateral)	,457
		N	42

La r obtenida es de 0,266 implica una relación baja. El resultado de p valor = 0.457 > a=0.05, se rechaza la H₁ y se acepta la H₀.

Interpretación:

No existe relación significativa entre control interno y la ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo – 2019.

En consecuencia, se evidencia una coincidencia moderada de 0,266, lo que nos permite afirmar que hay cierto grado de relación entre las variables analizadas a un mejor control interno en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo, lo que contribuirá a un adecuado desenvolvimiento del proceso de ejecución contractual para cumplir con los objetivos y metas de la entidad.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Luego de poner en evidencia los resultados del estudio, se proseguirá con el análisis de los mismos, después se darán a conocer las conclusiones y recomendaciones en general.

Los resultados concuerdan con la **Teoría de control interno** que se centra principalmente en evaluar las condiciones que presentan las estrategias que plantean cada entidad. El control interno cree que lo más conveniente para la empresa es que debe existir control más que nada en la alta gerencia, quienes deben ejercer compromisos y seguir todos los requerimientos de la filosofía administrativa, y todo lo que esta contiene.

Se concuerda con la **Teoría del equilibrio económico** que hace mención a la igualdad de las prestaciones que deben mostrar ambas partes del contrato. La ecuación contractual no se evidencia exactamente en la obtención de ganancias iguales para ambos, solo es la equivalencia.

Se concuerda con la investigación del autor Ochsenius (2018) quien concluye que, a pesar de que ya se tiene un sistema de control interno desde ya años atrás y con normas técnicas jurídicas públicas no excluye que se pueda mejorar dicho control interno para compras públicas. Enfatiza en captar la información vertida en el estudio para mejorar la gestión con beneficios reales validando las acciones de los funcionarios públicos y de donde se espera su compromiso con la ciudadanía.

Se coincide del mismo modo con Philco (2015) quien concluye que, existe incidencia entre las normas técnicas de control interno en la ejecución del PAC en los portales para compras públicas. Enfatiza en presentar estrategias para aplicar normas técnicas de control interno en la ejecución del PAC en los portales para compras pública, por lo importante de una adecuada ejecución presupuestal basada en lineamientos establecidos.

De igual forma concordamos con Arceda (2015) quien concluye que, la elaboración de una guía del sistema de control tiene relevancia en el proceso de detectar oportunamente errores que permitan al personal aplicar correcciones necesarias.

Asimismo, en el estudio de Gonzáles y Sosa (2016) concluyen que, el control interno como instrumento primordial que conduce al éxito a las organizaciones con rutinas eficientes basadas en informaciones verídicas. El aporte es proponer generar un sistema de control interno que brinde información de la función y tramites basados en formatos de análisis de puestos, proporcionando indicadores de medición sobre riesgos administrativos.

Se concuerda con Carrasco (2016) quien concluye que, en su tesis titulada “Sistema de control interno y los procesos de contrataciones del Gobierno Regional del Callao, 2016”. El trabajo investigado abordó el objetivo de identificar las relaciones existentes del control interno con los procesos de contrataciones. Metodológicamente se aplicó el hipotético - deductivo y el diseño no experimental de nivel correlacional para recolectar datos de periodos determinados. Se concluye indicando que hay relación del control interno con los procesos de contrataciones, demostrándose considerable compatibilidad de variables. El aporte, es que de acuerdo a lo plasmado en la presente investigación se busca la implementación de comité para realizar control en la entidad y regular los procesos de contrataciones.

Se concuerda con Zarpan (2018) quien concluye que, el sistema de control interno sirvió de manera importante para detectar riesgos derivados del accionar del área, debido a adquisiciones innecesarias, costos elevados y mala administración de lo adquirido. Se enfatiza en realizar una correcta programación de necesidad de cada área del municipio para asegurar el cumplimiento de lo proyectado.

CONCLUSIONES

Contrastando los resultados de la presente investigación, nuestros objetivos planteados y la demostración de hipótesis, tenemos las siguientes conclusiones:

- El coeficiente Rho de Spearman hallado es $\tau = 0,345$ y la significación bilateral $p = 0.328$, por lo tanto, el coeficiente hallado según el índice de interpretación indica una correlación baja. Concluimos que no existe relación significativa entre control interno y procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.
- El coeficiente Rho de Spearman hallado es $\tau = 0,443$ y la significación bilateral $p = 0.200$, por lo tanto, el coeficiente hallado según el índice de interpretación indica una correlación moderada. Concluimos que no existe relación significativa entre control interno y acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.
- El coeficiente Rho de Spearman hallado es $\tau = 0,599$ y la significación bilateral $p = 0.067$, por lo tanto, el coeficiente hallado según el índice de interpretación indica una correlación moderada. Concluimos que no existe relación significativa entre control interno y los procesos de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.
- El coeficiente Rho de Spearman hallado es $\tau = 0,266$ y la significación bilateral $p = 0.457$, por lo tanto, el coeficiente hallado es de acuerdo al índice de interpretación indica una correlación baja. Concluimos que no existe relación significativa entre control interno y la ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.

- El proceso de la contratación pública en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo, presenta diversas dificultades como la mala formulación de los requerimientos y la falta de filtro durante la elaboración de las bases estándares; debido a que el responsable del área usuaria debe formular adecuadamente los requerimientos, para que los recursos del estado sean utilizados apropiadamente, permitiendo reflejar transparencia en la gestión.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Director General de Administración de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo implementar el control interno y realizar seguimiento regular para garantizar que se lleve a cabo. Revisar periódicamente los resultados para medir el impacto de las mejoras en la entidad.
2. Se recomienda también al Director General de Administración de la UNAT, el análisis y la mejora de los controles internos y los procesos de contratación en un proceso continuo. Debe estar dispuesto a adaptarse a medidas que cambien las circunstancias y las necesidades de la universidad.
3. Así mismo se recomienda al Director General de Administración de la UNAT, identificar los detalles del proceso de contratación para la identificación de posibles ineficiencias, cuellos de botella, errores comunes y oportunidades de mejora en la universidad.
4. Finalmente se recomienda al Director General de Administración de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo, implementar directivas a fin de mejorar básicamente el proceso de contratación en sus tres fases (actuaciones preparatorias, procedimiento de selección y ejecución contractual).

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Accatino, D. (2015). *La “teoría clásica” del contrato y la discusión sobre su adaptación judicial*. * 42, 35–56.
- Armijos, F. B., Bermúdez, A. I., & Mora, N. V. (2019). GESTIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 313–318.
<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v11n3/2218-3620-rus-11-03-186.pdf>
- Ascanio Pacheco, M. (2020). Principios de la contratación pública en el ámbito del acuerdo de libre comercio entre Chile y Colombia. En *Revista Digital de Derecho Administrativo* (Número 25). <https://doi.org/10.18601/21452946.n25.11>
- Cañón- Montañez, W. (2017). *El método científico en las ciencias de la salud*. 94–95.
<http://www.scielo.org.co/pdf/cuid/v2n1/v2n1a01.pdf>
- Carmona, M., & Barrios, Y. (2018). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía Y Desarrollo*, 141(1), 152–171.
<http://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Chaverri Chaves, D. (2018). Delimitación Y Justificación De Problemas De Investigación En Ciencias Sociales. *Revista de Ciencias Sociales*, 157.
<https://doi.org/10.15517/rcs.v0i157.32189>
- Concepción-Toledo, D. N., González-Suárez, E., García-Prado, R. A., & Miño-Valdés, J. E. (2019). Metodología de la investigación: Origen y construcción de una tesis doctoral. *Revista Científica de la UCSA*, 6(1), 76–87. <https://doi.org/10.18004/ucsa/2409->

8752/2019.006(01)076-087

Corona, J. (2016). Apuntes sobre métodos de investigación. *Medisur*, 14(1), 81–82.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1727-897X2016000100016

Gamboa, J. E., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487–502.

Gonzales, M., Espilco, B., & Aragón, L. (2019). Análisis de estrategias competitivas en sectores industriales del Perú. *Industrial Data*, 6(2), 88–93.

Guzmán Hernández, L. F. (2019). Problemáticas en la contratación pública de mínima cuantía dentro de las entidades públicas con bajo presupuesto. Resultados de entrevistas aplicadas. *Revista Logos, Ciencia & Tecnología*, 11(2), 198–211.

<https://doi.org/10.22335/rlct.v11i2.870>

Hernández Sampieri, R. (2015). *Proceso de investigación cuantitativa* (pp. 198–268).

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación - Sexta Edición* (Sexta Edic). Editorial Mexicana.

Ivanega, M. M. (2017). El procedimiento de la licitación pública. *Derecho PUCP*, 66, 257–276.

<https://doi.org/10.18800/derechopucp.201101.011>

Lozada, J. (2016). Investigación Aplicada : Definición , Propiedad Intelectual e Industria. *Cienciaamérica*, 1(3), 34–39.

<http://www.uti.edu.ec/documents/investigacion/volumen3/06Lozada-2014.pdf>

Mendoza-Zamora, W. M., Cevallos-Ponce, G. K., Santistevan-Villacreses, K. L., & Parrales-

Reyes, J. E. (2018). *Walter M. Mendoza-Zamora*. 3(8), 126–141.

<https://doi.org/10.23857/pc.v3i8.601>

Ochsenius, I. A. (2018). Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española. En 2018.

<https://zaguan.unizar.es/record/76131/files/TESIS-2019-007.pdf>

Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio.

International Journal of Morphology, 35(1), 227–232. [https://doi.org/10.4067/S0717-](https://doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037)

[95022017000100037](https://doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037)

Prudencio Gamio, S. (2016). *Compras gubernamentales eficientes*.

Quinaluisa, N. V., Ponce, V. A., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268–283.

Ramos, C. A. (2019). Los Alcances de una investigación. *CienciAmérica*, 9(3), 1.

<https://doi.org/10.33210/ca.v9i3.336>

Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG) Control Interno

Retamozo Linares, A. (2018). Los procedimientos de selección en la Ley N.º 30225, Ley de contrataciones del estado. *Aequitas*, 1(1), 97–111.

Rodríguez Jiménez, A., & Omar Pérez Jacinto, A. (2017). *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento*. 179–200.

<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018 - Proceso de Contratación

Sabaj, O., & Landea, D. (2016). Descripción de las formas de justificación de los objetivos en artículos de investigación en español de seis áreas científicas. *Onomazein*, 25(1), 315–344.

Salazar, R. (2017). El Concepto y los Factores de los Contratos de la Administración Pública como Referentes Necesarios para el Desarrollo del Sistema de Contratación en el Perú. *Derecho & Sociedad*, 29(0), 55–62.

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/17259/17546>

Santiesteban, H. (2018). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN PARA LAS CIENCIAS CONTABLES* (Edacun (ed.)).

Vásquez Montoya, O. P. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 69, 139–154. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99318837010>

Vega, L. O., Pérez, M. C., & Nieves, A. F. (2017). Procedimiento Para Evaluar El Nivel De Madurez Y Eficacia Del Control Interno. *Revista Científica “Visión de Futuro”*, 21(2), 212–230.

Ventura, J. L. (2017). Population or Sample. *Nursing Research*, 43(3).

<https://doi.org/10.1097/00006199-199009000-00016>

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: “CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE TAYACAJA DANIEL HERNÁNDEZ MORILLO, TAYACAJA - HUANCAMELICA - 2019”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES				
<p>PROBLEMA GENERAL: ¿Cuál es la relación existente entre control interno y procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> ¿Cuál es la relación existente entre control interno y acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019? ¿Cuál es la relación existente entre control interno y procesos de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja 	<p>OBJETIVO GENERAL: Establecer la relación existente entre control interno y procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar la relación existente entre control interno y acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019. Determinar la relación existente entre control interno y los procesos de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019. 	<p>HIPÓTESIS GENERAL: El control interno se relaciona significativamente con procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECIFICAS:</p> <ul style="list-style-type: none"> El control interno se relaciona significativamente con acciones preparatorias en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019. El control interno se relaciona significativamente con procesos de selección en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019. 	Variable X: Control interno				
			Dimensiones	Ítems	Escala de Medición	Instrumento	
			Ambiente de control	1 al 4	Escala Ordinal (Likert)	Cuestionario de Encuesta	
			Evaluación de riesgos	5 al 8			
			Información y comunicación	9 al 12			
			Variable Y: Proceso de contratación				
			Acciones preparatorias	13 al 16	Escala Ordinal (Likert)	Cuestionario de Encuesta	
Proceso de selección	17 al 20						

<p>Daniel Hernández Morillo - 2019?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿Cuál es la relación existente entre control interno y ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019? 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Determinar la relación existente entre control interno y ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo - 2019. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ El control interno se relaciona significativamente con ejecución contractual en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo – 2019. 	<p>Ejecución contractual</p>	<p>21 al 24</p>		
---	---	---	------------------------------	-----------------	--	--

	<p>Como muestra se consideró a toda la población, ya que contiene un número reducido. Por esto no se hizo uso del “punto de saturación” según (Vara Horna, 2015), pero de ello hemos deducido para determinar nuestra población de estudio aplicando el criterio de inclusión y exclusión:</p>		
--	--	--	--

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

“CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE TAYACAJA DANIEL HERNÁNDEZ MORILLO, TAYACAJA - HUANCVELICA - 2019”		
VARIABLE X: CONTROL INTERNO		
<p>Definición conceptual Control interno: Estas son medidas preventivas, concurrentes y de verificación posterior llevadas a cabo por la entidad sujeta a supervisión. Su propósito es asegurar que la administración de sus recursos, activos y actividades se realice de manera adecuada y eficiente. Estas acciones se implementan en etapas previas, simultáneas y posteriores al proceso (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG).</p>		
DIMENSIONES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES
<p>X1 Ambiente de control</p>	<p>Según (Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG) “constituyen actividades, protocolos, directrices y enfoques dentro de una entidad para el cumplimiento de principios y valores éticos, con el seguimiento y administración de los recursos, acondicionando una estructura organizacional con la competencia profesional para el cumplimiento del control interno”.</p>	Nivel de cumplimiento de principios y valores éticos
		Realizan seguimiento y administración
		Prevalece la estructura organizacional.
		Competencia profesional.
<p>X2 Evaluación de riesgos</p>	<p>(Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG), “se trata del momento en que la administración reconoce y aborda la identificación de los riesgos que surgen tanto los factores internos como externos, valorando los riesgos y conseguir respuestas al riesgo donde se plantean la implementación de acciones de riesgo, en todas las estructuras de la organización, que funcionen coordinadamente”.</p>	Identificación de los riesgos.
		Valoración de los riesgos.
		Obtienen respuesta al riesgo.
		Implementan acciones de riesgo.
<p>X3 Información y comunicación</p>	<p>(Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG) “es brindar información responsable de calidad con suficiencia para el procesamiento de acuerdo al archivo institucional y los medios de comunicación utilizados para comprender y estar consciente de las responsabilidades de los empleados dentro de la organización”.</p>	Cumplen con brindar información responsable.
		Brindan calidad y suficiencia de la información.
		Cuentan con archivo institucional.

		Cuentan con canales de comunicación.
VARIABLE Y: PROCESO DE CONTRATACIÓN		
<p>Definición conceptual Se refiere al proceso secuencial de ofertas utilizadas por el Estado para obtener todos los bienes, servicios y obras requeridos con el propósito de satisfacer el interés público general (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018). La Contratación Pública según (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018) señala que el Contrato de la Administración Pública: “El procedimiento de formación de la voluntad administrativa contractual (precontractual).</p>		
DIMENSIONES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES
Y1 Acciones preparatorias	Para (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018) “Los actos preparatorios: “son acciones que se da inicio con el requerimiento para la contratación, la aprobación de convocatoria y las bases de condiciones y de la designación del comité de selección para su desarrollo”.	Requerimiento para la contratación administrativa.
		Aprobación de la Convocatoria.
		Bases de convocatoria de personal administrativo.
		Comité de selección.
Y2 Procesos de selección	Según (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018) “El proceso de selección parte del expediente de selección y el objeto de la contratación evaluado por los miembros del comité de selección”.	Procedimiento de selección.
		Expediente de selección.
		Objeto de la contratación.
		Miembros del comité de selección.
Y3 Ejecución contractual	Según (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018) “Se da inicio con el perfeccionamiento del contrato, donde indica las cláusulas de su ejecución, para el control del cumplimiento de las cláusulas a fin de garantizar la ejecución de un servicio de calidad”.	Perfeccionamiento de contrato.
		Ejecución contractual.
		Control del cumplimiento de las cláusulas contractuales.
		Ejecución de un servicio de calidad.

Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento
“Control interno y procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo,
Tayacaja - Huancavelica – 2019”

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Repuesta
<p style="text-align: center;">V1 Control interno</p> <p>Son acciones de cautela previa, simultánea y de la revisión que lleva a cabo la entidad bajo supervisión, posterior a la ejecución de actividades con el propósito de asegurar que la gestión de recursos, activos y se haya llevado a cabo de manera adecuada y eficiente.. Su ejercicio previo, simultáneo y posterior (Resolución Contraloría N° 146-2019-CG).</p>	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Cumplen con la integridad y valores éticos. Realizan seguimiento y administración. Prevalece la estructura organizacional. Competencia profesional. 	<ul style="list-style-type: none"> 1. ¿Considera usted que cumplen con la integridad y valores éticos en las contrataciones? 2. ¿Considera usted que realizan seguimiento y administración del cumplimiento contractual? 3. ¿Considera usted que dentro de la institución prevalece la estructura organizacional para el cumplimiento de funciones? 4. ¿La institución cuenta con profesionales competentes? 	<p style="text-align: center;">Escala Likert</p> <p>1 = Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4= Casi siempre 5= Siempre</p>
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> Realizan la identificación de los riesgos. Evalúan la valoración de los riesgos. Obtienen respuesta al riesgo. Implementan acciones de riesgo. 	<ul style="list-style-type: none"> 5. ¿Considera usted que se realiza la identificación de riesgos? 6. ¿Cree usted que evalúan la valoración de los riesgos? 7. ¿Considera usted que obtienen respuesta al riesgo? 8. ¿Se implementan acciones de riesgo? 	
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> Cumplen con brindar información responsable. Brindan calidad y suficiencia de la información. Cuentan con archivo institucional. Cuentan con canales de comunicación. 	<ul style="list-style-type: none"> 9. ¿Considera usted que cumplen con brindar información según lo solicitado? 10. ¿Considera usted que se brinda información suficiente y de calidad? 11. ¿Se cuenta con archivo institucional? 12. ¿Considera usted que cuentan con canales de información? 	
<p style="text-align: center;">V2 Procesos de contratación</p> <p>Se trata de un proceso de compra en cadena que abarca todos los bienes, servicios y obras requeridas por parte del Estado, con el objetivo de satisfacer el interés general (Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, 2018).</p>	Acciones preparatorias	<ul style="list-style-type: none"> Requerimiento para la contratación administrativa. Aprobación de la Convocatoria. Bases de convocatoria de personal administrativo. Comité de selección. 	<ul style="list-style-type: none"> 13. ¿Elaboran adecuadamente para el proceso de selección de personal administrativo? 14. ¿Elaboran las bases estándares de contratación según lo establecido en las bases de convocatoria de personal administrativo? 15. ¿El comité de selección actúa de acuerdo a las funciones de su competencia? 16. ¿Identifican apropiadamente el objetivo de la contratación? 	<p style="text-align: center;">Escala Likert</p> <p>1= Nunca 2 = Casi Nunca 3 = A veces 4= Casi siempre 5= Siempre</p>

	Procedimiento de selección	Procedimiento de selección. Expediente de selección. Objeto de la contratación. Miembros del comité de selección.	17. ¿Considera usted que el proceso de selección es el adecuado? 18. ¿El expediente de selección es conforme a las bases de convocatoria de personal administrativo? 19. ¿El objeto de la contratación permite cubrir una necesidad? 20. ¿Los miembros del comité de selección aplican los principios de contratación?	
	Ejecución contractual	Perfeccionamiento de contrato. Ejecución contractual. Control del cumplimiento de las cláusulas contractuales. Ejecución de un servicio de calidad.	21. ¿Considera usted que el perfeccionamiento de contrato se realiza dentro en las bases de convocatoria de personal administrativo? 22. ¿Considera usted que se ejecuta el servicio conforme al contrato? 23. ¿En su opinión, el área responsable de las contrataciones verifica el cumplimiento contractual? 24. ¿Considera usted que el personal administrativo contratado ejecuta un servicio de calidad?	

Anexo 4: El instrumento de investigación y constancia de su aplicación.

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada “CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE TAYACAJA DANIEL HERNÁNDEZ MORILLO, Tayacaja - Huancavelica - 2019” el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información será reservada y anónima.

INSTRUCCIONES: A continuación, usted encontrará un conjunto de ítems relacionados hacia el control interno y procesos de contratación, marque con una “X” en la columna la alternativa según considere conveniente.

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

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
Ambiente de control						
01	¿Considera importante la implementación del control interno en la entidad?					
02	¿Considera usted que verifican adecuadamente la integridad y valores éticos de los trabajadores de la entidad?					
03	¿Comunican pertinentemente a los trabajadores la estructura organizativa de la entidad?					
04	¿La entidad cumple con la selección idónea del personal competente?					
Evaluación de riesgos						
05	¿Definen claramente los objetivos de una evaluación de riesgos?					
06	¿Identifican y evalúan oportunamente los riesgos hallados en la entidad?					
07	¿Gestionan pertinentemente los riesgos hallados en la entidad?					
08	¿Evalúan oportunamente los sucesos ocurridos en la entidad?					
Información y comunicación						
09	¿Procesan útilmente la información necesaria producto del control en la entidad?					
10	¿Subsanan observaciones con información relevante y de calidad?					
11	¿Obtienen fehacientes fuentes internas y externas de información?					
12	¿Identifican oportunamente aspectos que afecten el funcionamiento de la entidad?					

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada “CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE TAYACAJA DANIEL HERNÁNDEZ MORILLO, Tayacaja - Huancavelica - 2019” el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información será reservada y anónima.

INSTRUCCIONES: A continuación, usted encontrará un conjunto de ítems relacionados hacia el control interno y procesos de contratación, marque con una “X” en la columna la alternativa según considere conveniente.

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

VARIABLE 2: PROCESOS DE CONTRATACIÓN						
PREGUNTAS		Alternativas de Respuestas				
		1	2	3	4	5
Actuaciones preparatorias						
01	¿Elaboran apropiadamente el requerimiento de bienes, servicios u obras?					
02	¿Cumplen los requerimientos de bienes, servicios u obras con las funciones de la entidad?					
03	¿Cuentan los requerimientos de bienes, servicios u obras con la finalidad pública?					
04	¿Cumplen con el objetivo esperado las contrataciones de bienes, servicios u obras?					
Procedimiento de selección						
05	¿Ejecutan eficientemente los procedimientos administrativos en la entidad?					
06	¿Emplean las bases estándares para la contratación de bienes, servicios u obras?					
07	¿Seleccionan adecuadamente a la persona natural o jurídica que será el proveedor de la entidad?					
08	¿Identifican apropiadamente el objetivo de la contratación?					
Ejecución contractual						
09	¿Perfeccionan oportunamente el contrato de prestación de bienes, servicios u obras?					
10	¿Verifican el cumplimiento del contrato de prestación de bienes, servicios u obras?					
11	¿Realizan constante variaciones y/o modificaciones del contrato?					
12	¿Aplican el cumplimiento efectivo de las prestaciones de bienes, servicios u obras?					

Anexo 5: Confiabilidad y validez del instrumento

Informe de Confiabilidad del instrumento de investigación

Para el análisis de confiabilidad del instrumento se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach, cuya fórmula es:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left(1 - \frac{\sum s_i^2}{S_t^2} \right)$$

El instrumento se aplicó a una muestra piloto de 42 trabajadores que laboran dentro de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo, Huancavelica; los resultados son como siguen:

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,844	42

Interpretación: Los datos de la muestra de estudio relacionados con control interno y procesos de contratación; los cuales presentan una excelente confiabilidad como vemos que el coeficiente alfa de Cronbach 0,844 se ubica en el intervalo de 0,72 a 0,99 como se ve en la tabla posterior.

Interpretación del coeficiente alfa de Cronbach

Intervalos	Interpretación
0,53 a menos	Confiabilidad nula
0,54 a 0,59	Confiabilidad baja
0,60 a 0,65	Confiable
0,66 a 0,71	Muy confiable
0,72 a 0,99	Excelente confiabilidad
1,00	Confiabilidad perfecta

Fuente: Herrera, A (1998). *Notas sobre Psicometría*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia

Anexo 6: La data de procesamiento de datos

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24
1	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	3	4	5	5	4	5
2	4	4	3	3	4	5	4	4	4	4	5	3	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5
3	3	4	3	3	4	5	4	4	4	4	5	3	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5
4	5	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	3	5
5	3	3	3	2	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3
6	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
7	5	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4
8	3	2	3	3	3	4	4	3	5	3	4	3	3	4	5	4	3	5	4	4	4	4	3	4
9	4	4	3	3	4	5	4	4	4	4	5	3	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5
10	4	3	3	3	4	4	4	4	5	4	3	5	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4
11	5	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	3	5
12	5	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4

13	3	4	3	3	4	5	4	4	4	4	5	3	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5
14	5	3	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4
15	3	3	3	2	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3
16	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
17	5	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4
18	3	2	3	3	3	4	4	3	5	3	4	3	3	4	5	4	3	5	4	4	4	4	3	4
19	4	4	3	3	4	5	4	4	4	4	5	3	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5
20	5	3	5	5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4
21	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	3	4	5	5	4	5
22	4	4	3	3	4	5	4	4	4	4	5	3	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5
23	3	4	3	3	4	5	4	4	4	4	5	3	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5
24	5	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	5	5	5	5	5	4	3	5
25	3	3	3	2	3	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3
26	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
27	5	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4
28	3	2	3	3	3	4	4	3	5	3	4	3	3	4	5	4	3	5	4	4	4	4	3	4

Anexo 7: Juicio de expertos

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



VALIDEZ DE CONTENIDO

Juicio de Expertos

Instrumento: CUESTIONARIO

Tesis

Control interno y procesos de contratación en la
Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel
Hernández Morillo, Tayacaja - Huancavelica – 2019

AUTORAS:

Meza Quispe Yurico Vanessa

Canchari Allende, Sadith Elisa

HUANCAYO- PERU

2021

Asunto: **Validación de instrumentos a través de
JUICIOS DE EXPERTOS**

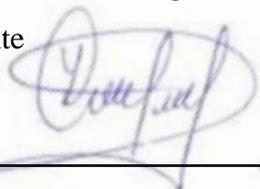
Es un placer dirigirme a usted para enviarle un afectuoso saludo y para informarle que, en calidad de estudiante de la Universidad Peruana Los Andes, en la carrera de Contabilidad y Finanzas, estoy actualmente cursando el Taller de Investigación II. En este contexto, me encuentro llevando a cabo una investigación titulada "Control interno y procesos de contratación en la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo, Tayacaja - Huancavelica – 2019". En este sentido, estoy en la etapa de validación del instrumento que utilizaré para recolectar la información esencial para el desarrollo de mi investigación. Es de vital importancia obtener la aprobación de docentes expertos en el campo, con el fin de aplicar los instrumentos de manera adecuada. Dado su nombrada experiencia en este ámbito, decidí acudir a usted para solicitar su colaboración en este proceso. Sus observaciones y recomendaciones, como evaluador de validación, serán de gran valor para la mejora y ajuste final de mi instrumento de investigación. Agradezco de antemano su disposición y apoyo en este importante paso de mi trabajo académico.

El expediente de validación contiene:

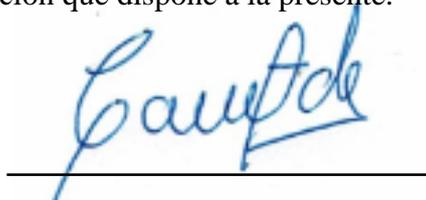
- a) Anexo 1 : Carta de Presentación
- b) Anexo 2 : Matriz de Consistencia
- c) Anexo 3 : Matriz de Operacionalización de Variables
- d) Anexo 4 : Matriz de Construcción del Instrumento
- e) Anexo 5 : Instrumento de Investigación
- f) Anexo 6 : Planilla de Juicio de Expertos

Agradeciéndole de antemano, expresándole mi sentimiento y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispone a la presente.

Atentamente



Meza Quispe Yurico Vanessa



Canchari Allende Sadith Elisa



UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



VALIDEZ DE CONTENIDO

Juicio de Expertos

Instrumento: CUESTIONARIO

Control interno y procesos de contratación en la
Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel
Hernández Morillo, Tayacaja - Huancavelica - 2019.

AUTORES:

Bach. Meza Quispe Yurico Vanessa

Bach. Canchari Allende Sadith Elisa

HUANCAYO- PERU

2021



ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "FINANCIAMIENTO" que hace parte de la investigación "CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE TAYACAJA DANIEL HERNÁNDEZ MORILLO, TAYACAJA - HUANCVELICA - 2019". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

I. Datos Generales

Nombres y apellidos del juez	<u>Noemi Aquino Sinche</u>
Formación académica	Maestría en Gestión Pública
Área de experiencia profesional	Procesos de contratación pública
Tiempo de servicios	05 años
Cargo actual	Especialista en presupuesto y contrataciones públicas
Institución	Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja
Autor(es) del instrumento	MEZA QUISPE, Yurico Vanessa y CANCHARI ALLENDE, Sadith Elisa

II. Criterios de validación del instrumento

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

Criterios	Indicadores	D	R	B	Observación
		(1)	(2)	(3)	
PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.		X		
COHERENCIA	Responden a lo que se debe medir en la variable, dimensiones e indicadores.		X		
CONGRUENCIA	Están acorde con el avance de la ciencia y tecnología.		X		
SUFICIENCIA	Son suficientes en cantidad para medir los indicadores de la variable.			X	
OBJETIVIDAD	Se expresan en comportamientos y acciones observables y verificables.		X		
CONSISTENCIA	Se han formulado en relación a la teoría de las dimensiones de la variable.			X	
ORGANIZACIÓN	Son secuenciales y distribuidos de acuerdo a dimensiones.			X	
CLARIDAD	Están redactados en un lenguaje claro y entendible.		X		
OPORTUNIDAD	El instrumento se aplica en un momento adecuado.		X		
ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones y opciones de respuesta bien definidas.		X		
TOTAL		0	14	9	



Coefficientes	Validez
0.40 a más	Muy bueno
0.30 a 0.39	Bueno
0.20 a 0.29	Deficiente
0 a 0.19	Insuficiente

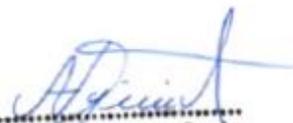
(Elosua & Bully, 2012)

III. Coeficiente de Validez

$$\frac{0 + 14 + 9}{30} = 23 / 30 = 0.76$$

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Noemi AQUINO SINCHE	Mg. en Gestión Pública	10	Muy bueno

Sello y Firma:




Mg. Noemi Aquino Sinche
MAT. 08 - 3016

NOEMI AQUINO SINCHE



ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "FINANCIAMIENTO" que hace parte de la investigación "CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE TAYACAJA (DANIEL HERNÁNDEZ MORILLO, TAYACAJA - HUANCAMELICA - 2019)". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

I. Datos Generales

Nombres y apellidos del juez	Rosy Roger Escobar Herrera
Formación académica	Contador público
Área de experiencia profesional	Control previo
Tiempo de servicios	08 años
Cargo actual	Especialista en control previo
Institución	Universidad Nacional Autónoma de Tarma
Autor(es) del instrumento	MEZA QUISPE, Yurico Vanessa y CANCHARI ALLENDE, Sadith Elisa

II. Criterios de validación del instrumento

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

Criterios	Indicadores	D	R	B	Observación
		(1)	(2)	(3)	
PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.		X		
COHERENCIA	Responden a lo que se debe medir en la variable, dimensiones e indicadores.		X		
CONDUENCIA	Están acorde con el avance de la ciencia y tecnología.		X		
SUFICIENCIA	Son suficientes en cantidad para medir los indicadores de la variable.		X		
OBJETIVIDAD	Se expresan en comportamientos y acciones observables y verificables.		X		
CONSISTENCIA	Se han formulado en relación a la teoría de las dimensiones de la variable.			X	
ORGANIZACIÓN	Son secuenciales y distribuidos de acuerdo a dimensiones.			X	
CLARIDAD	Están redactados en un lenguaje claro y entendible.		X		
OPORTUNIDAD	El instrumento se aplica en un momento adecuado.		X		
ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones y opciones de respuesta bien definidas.			X	



Coefficientes	Validez
0.40 a más	Muy bueno
0.30 a 0.39	Bueno
0.20 a 0.29	Deficiente
0 a 0.19	Insuficiente

(Elosua & Bully, 2012)

III. Coeficiente de Validez

$$\frac{0 + 14 + 9}{30} = 23 / 30 = 0.76$$

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Rosy Roger ESCOBAR HERRERA	Contador público	10	Muy bueno

Sello y Firma:

Rosy Roger
CPC. Escobar Herrera Rosy Roger
MATRICULA N° 08-3681

ROSY ROGER ESCOBAR HERRERA



ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "FINANCIAMIENTO" que hace parte de la investigación "CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE TAYACAJA DANIEL HERNÁNDEZ MORILLO, TAYACAJA - HUANCAVELICA - 2019". La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

I. Datos Generales

Nombres y apellidos del juez	Saul Moran Cusi
Formación académica	Contador Público Colegiado
Área de experiencia profesional	Procesos de contratación pública
Tiempo de servicios	05 años
Cargo actual	Jefe de la Unidad de Planeamiento y Modernización
Institución	Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja
Autor(es) del instrumento	MEZA QUISPE, Yurico Vanessa y CANCHARI ALLENDE, Sadith Elisa

II. Criterios de validación del instrumento

Revisar cada ítem del instrumento de recolección de datos y marcar con una equis (X) según corresponda a cada uno de los indicadores de la ficha teniendo en cuenta:

1	Deficiente (D)	Si menos del 30% de los ítems cumplen con el indicador
2	Regular (R)	Si entre el 31% y 70% de los ítems cumplen con el indicador
3	Buena (B)	Si más del 70% de los ítems cumplen con el indicador

Criterios	Indicadores	D (1)	R (2)	B (3)	Observación
PERTINENCIA	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.		X		
COHERENCIA	Responden a lo que se debe medir en la variable, dimensiones e indicadores.		X		
CONGRUENCIA	Están acorde con el avance de la ciencia y tecnología.		X		
SUFICIENCIA	Son suficientes en cantidad para medir los indicadores de la variable.		X		
OBJETIVIDAD	Se expresan en comportamientos y acciones observables y verificables.		X		
CONSISTENCIA	Se han formulado en relación a la teoría de las dimensiones de la variable.			X	
ORGANIZACIÓN	Son secuenciales y distribuidos de acuerdo a dimensiones.			X	
CLARIDAD	Están redactados en un lenguaje claro y entendible.		X		
OPORTUNIDAD	El instrumento se aplica en un momento adecuado.		X		
ESTRUCTURA	El instrumento cuenta con instrucciones y opciones de respuesta bien definidas.		X		
TOTAL		0	16	6	



Coeficientes	Validez
0.40 a más	Muy bueno
0.30 a 0.39	Bueno
0.20 a 0.29	Deficiente
0 a 0.19	Insuficiente

(Elosua & Bully, 2012)

III. Coeficiente de Validez

$$\frac{0 + 16 + 6}{30} = 22 / 30 = 0.73$$

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Saul MORAN CUSI	Contador Público Colegiado	10	Muy bueno

Sello y Firma:

Saul Moran Cusi
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
C.M. N° 024-497

SAUL MORAN CUSI



Anexo 8: Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO



La presente investigación es conducida por Meza Quispe, Yurico Vanessa y Canchari Allende, Sadith Elisa; alumnas de la Universidad Peruana los Andes. La meta de este estudio es recoger información acerca del tema **“CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE TAYACAJA DANIEL HERNÁNDEZ MORILLO, TAYACAJA - HUANCAVELICA - 2019”**. Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá responder preguntas en una encuesta que le tomará 15 minutos de su tiempo.

Su participación en este estudio es completamente voluntaria. Queremos asegurarle que cualquier información que proporcione será tratada con absoluta confidencialidad y no se utilizará para ningún otro propósito que no sea el de esta investigación. Sus respuestas en el cuestionario serán identificadas solo por un número, no por sus datos personales, lo que garantizará su anonimato. Una vez registradas sus respuestas, estas serán eliminadas de manera segura.

Si surge alguna pregunta o inquietud durante su participación en este estudio, no dude en plantearla en cualquier momento. Además, tiene la opción de retirarse del proyecto en cualquier instante sin que ello tenga ningún impacto negativo en su situación. Si alguna de las preguntas durante la encuesta le resulta incómoda, tiene el derecho de expresarlo al investigador o de optar por no responderla.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....
 Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Meza Quispe, Yurico Vanessa y Canchari Allende, Sadith Elisa; He sido informado de que la meta de este estudio es saber sobre **“CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE TAYACAJA DANIEL HERNÁNDEZ MORILLO, TAYACAJA - HUANCAVELICA - 2019”**.

También me han informado que deberé completar el cuestionario y las preguntas en línea, lo cual llevará aproximadamente 15 minutos. Si tengo preguntas acerca de mi participación en este estudio, puedo comunicarme con las personas encargadas, Meza Quispe, Yurico Vanessa, y Canchari Allende, Sadith Elisa.

Comprendo que se me proporcionará una copia de esta ficha de consentimiento y que tendré la posibilidad de solicitar información sobre los resultados de este estudio una vez que haya concluido.

Meza Quispe Yurico Vanessa

Canchari Allende Sadith Elisa



ANEXO 5: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada "CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE TAYACAJA DANIEL HERNÁNDEZ MORILLO, Tayacaja - Huancavelica - 2019" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información será reservada y anónima.

INSTRUCCIONES: A continuación, usted encontrará un conjunto de ítems relacionados hacia el control interno y procesos de contratación, marque con una "X" en la columna la alternativa según considere conveniente.

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

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO		Alternativas de Respuestas				
PREGUNTAS		1	2	3	4	5
Ambiente de control						
01	¿Considera importante la implementación del control interno en la entidad?				X	
02	¿Considera usted que verifican adecuadamente la integridad y valores éticos de los trabajadores de la entidad?				X	
03	¿Comunican pertinentemente a los trabajadores la estructura organizativa de la entidad?					X
04	¿La entidad cumple con la selección idónea del personal competente?					X
Evaluación de riesgos						
05	¿Definen claramente los objetivos de una evaluación de riesgos?				X	
06	¿Identifican y evalúan oportunamente los riesgos hallados en la entidad?					X
07	¿Gestionan pertinentemente los riesgos hallados en la entidad?				X	
08	¿Evalúan oportunamente los sucesos ocurridos en la entidad?				X	
Información y comunicación						
09	¿Procesan útilmente la información necesaria producto del control en la entidad?				X	
10	¿Subsan observaciones con información relevante y de calidad?				X	
11	¿Obtienen fehacientes fuentes internas y externas de información?				X	
12	¿Identifican oportunamente aspectos que afecten el funcionamiento de la entidad?		X			



ANEXO 5: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

CUESTIONARIO

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada "CONTROL INTERNO Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE TAYACAJA DANIEL HERNÁNDEZ MORILLO, Tayacaja - Huancavelica - 2019" el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información será reservada y anónima.

INSTRUCCIONES: A continuación, usted encontrará un conjunto de ítems relacionados hacia el control interno y procesos de contratación, marque con una "X" en la columna la alternativa según considere conveniente.

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

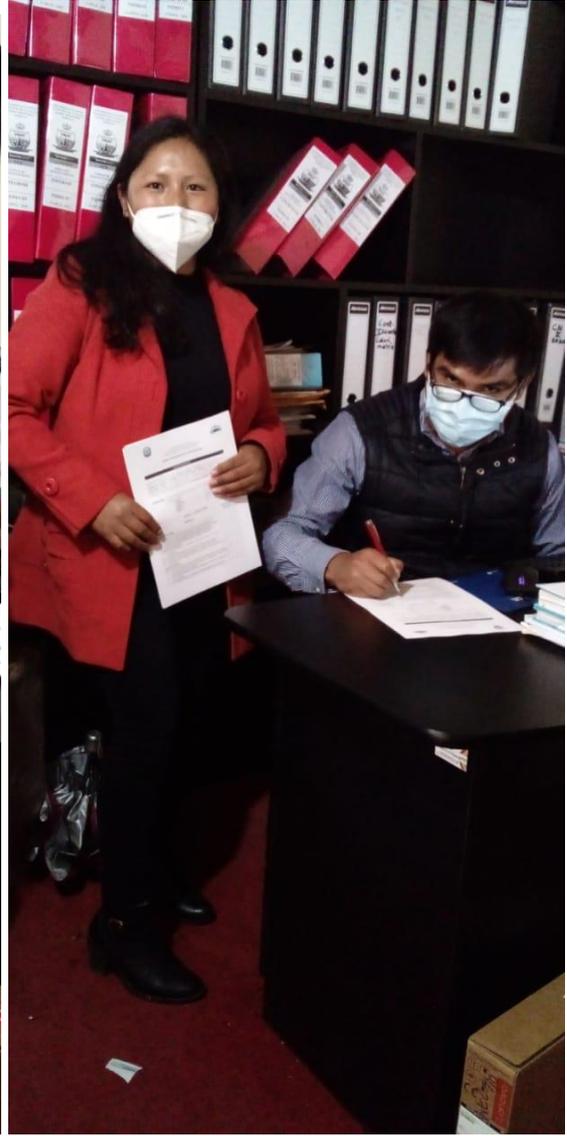
VARIABLE 2: PROCESOS DE CONTRATACIÓN		Alternativas de Respuestas				
PREGUNTAS		1	2	3	4	5
Actuaciones preparatorias						
01	¿Elaboran apropiadamente el requerimiento de bienes, servicios u obras?				X	
02	¿Cumplen los requerimientos de bienes, servicios u obras con las funciones de la entidad?				X	
03	¿Cuentan los requerimientos de bienes, servicios u obras con la finalidad pública?					X
04	¿Cumplen con el objetivo esperado las contrataciones de bienes, servicios u obras?				X	
Procedimiento de selección						
05	¿Ejecutan eficientemente los procedimientos administrativos en la entidad?					X
06	¿Emplean las bases estándares para la contratación de bienes, servicios u obras?					X
07	¿Seleccionan adecuadamente a la persona natural o jurídica que será el proveedor de la entidad?					X
08	¿Identifican apropiadamente el objetivo de la contratación?					X
Ejecución contractual						
09	¿Perfeccionan oportunamente el contrato de prestación de bienes, servicios u obras?					X
10	¿Verifican el cumplimiento del contrato de prestación de bienes, servicios u obras?				X	
11	¿Realizan constante variaciones y/o modificaciones del contrato?				X	
12	¿Aplican el cumplimiento efectivo de las prestaciones de bienes, servicios u obras?					X

Anexo 9: Fotos de aplicación del instrumento









Recibidos (209) - yuricomeza@unat.edu.pe SOLICITO ATENCIÓN DEL PRESENTE CUESTIONARIO

https://mail.google.com/mail/u/2/#sent/KtbxLvHGmJFtbKbTwNWmZpfbcqXPnLbdQV

Aplicaciones

Gmail in:sent

Redactar

Recibidos 32

Destacados

Pospuestos

Enviados

Borradores 4

Más

Meet

Nueva reunión

Unirse a una reunión

Hangouts

YURICO VANE +

No hay chats recientes
[Iniciar uno nuevo](#)

SOLICITO ATENCIÓN DEL PRESENTE CUESTIONARIO.

YURICO VANESSA MEZA QUISPE <yuricomeza1989@gmail.com>

para maritzarojas, diga, rosyescoabar, tesoreria, mishelyfuentess, logistica, catherinebalvin, judithcastaneda, noemiaquino, opep, saulmorán, willamlopez

Reciba el saludo cordial a nombre de MEZA QUISPE VANESSA, Organizadora de la Universidad Nacional, con el objetivo de recoger información con fines de investigación para la elaboración de un informe de gestión. Se adjunta la AUTORIZACIÓN del Presidente de la Comisión de Investigación y el cuestionario adjunto ya que el presente tiene por finalidad solicitar la autorización para acceder a la información necesaria para la elaboración del cuestionario.

2 archivos adjuntos

ENCUESTA MEZA ... CARTA N° 0

de: YURICO VANESSA MEZA QUISPE <yuricomeza1989@gmail.com>

para: maritzarojas@unat.edu.pe, diga@unat.edu.pe, rosyescoabar@unat.edu.pe, tesoreria@unat.edu.pe, mishelyfuentess@unat.edu.pe, logistica@unat.edu.pe, catherinebalvin@unat.edu.pe, judithcastaneda@unat.edu.pe, noemiaquino@unat.edu.pe, opep@unat.edu.pe, saulmorán@unat.edu.pe, willamlopez@unat.edu.pe

fecha: 28 oct 2021 9:21

asunto: SOLICITO ATENCIÓN DEL PRESENTE CUESTIONARIO.

enviado por: gmail.com

1 de 7

Anexo 10: Relación de trabajadores involucrados

ITEM	APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CARGO	OFICINA
1	Esteban Robladillo, Isabel	20723852	Presidente	Rectorado–área usuaria
2	Olivera Chura, Andrés	01284456	Vicerrector	Vicerrectorado Académico – área usuaria
3	Massa Palacios, Luis Alberto	21529401	Vicerrector	Vicerrectorado de Investigación – área usuaria
4	Palomino Huamán, Raúl	48005350	Director	Dirección General de Administración – área usuaria
5	Yauri Condor, Mario Revelino	20115620	Jefe	Oficina de Planificación Estratégica y Presupuesto - – área usuaria
6	Hernández López, Alfredo Fidel	08095467	Jefe	Asesoría Jurídica – área usuaria
7	Salazar Velásquez, Cristhian	46240976	Jefe	Oficina de Gestión de la Calidad – área usuaria
8	Canchanya Alzamora, Elmer	41405901	Jefe	Oficina de Comunicación e

				Imagen Institucional – área usuaria
9	Mucha Piña, Roger Javier	41347510	Jefe	Oficina de Tecnología de la Información – área usuaria
10	Acosta Román, Mercedes	20122749	Director	Dirección de Bienestar Universitario – área usuaria
11	Álvarez Reyes, Julio Cesar	19098422	Director	Dirección de Admisión – área usuaria
12	Ortecho Llanos, Ronald	43860721	Director	Dirección de Gestión Académica – área usuaria
13	Cerna Ruiz, Lizabeth Paola	41384005	Director	Dirección de Responsabilidad Social – área usuaria
14	Díaz Dumont, Jorge Rafael	08698815	Director	Dirección del Instituto de Investigación – área usuaria
15	Benavente Sanchez, Yennys Katuska	00352504 0	Coordinador de escuela	Escuela profesional de enfermería – área usuaria

16	Huayra Romani, Delmer	20062824	Coordinador de escuela	Escuela profesional de Ingeniería Civil – área usuaria
17	Díaz Gamboa, Oscar Wilfredo	32769061	Coordinador de escuela	Escuela Profesional de Ingeniería en Industrias Alimentarias – área usuaria
18	Díaz Dumont, Jorge Rafael	08698815	Coordinador de escuela	Escuela Profesional de Ingeniería Forestal y Ambiental – área usuaria
19	Prieto Rosales, Gino Paul	45301893	Coordinador de escuela	Escuela Profesional de Ingeniería Industrial – área usuaria
20	Yglesias Jauregui, Miguel Ángel	18148367	Director	Departamento Académico de Ciencias Básicas y Estudios Generales – área usuaria
21	Malpartida Gutiérrez, Jorge Nelson	10400346	Director	Departamento Académico de Industrias Civil e Ingeniería Industrial – área usuaria

22	Sanchez Ramos, Blas Oscar	42455225	Director	Departamento Académico de Enfermería – área usuaria
23	Ore Cierito, Luis Eduardo	41968823	Director	Departamento Académico de Ingeniería Forestal y Ambiental – área usuaria
24	Ore Quiroz, Harold Pawel Johao	42998453	Director	Centro Pre Universitario – área usuaria
25	Aquino Victoria, Edwin	42739576	Jefe	Unidad de Tesorería – área usuaria
26	Rojas Ayala, Maritza	28245978	Jefe	Unidad de Contabilidad – área usuaria
27	Carranza Vejarano, Cesar Segundo	18030398	Jefe	Unidad Ejecutora de Inversiones – área usuaria
28	Huanhuayo Quispe, Guido Dionisio	41392978	Jefe	Unidad de Abastecimiento – área usuaria

29	Aquino Sinche, Noemi	43338803	Jefe	Unidad de Presupuesto – área usuaria
30	Moran Cusi, Saul	45076090	Jefe	Unidad de Planeamiento y Presupuesto – área usuaria
31	Castañeda Raico, Judith Victoria	42415105	Jefe	Unidad Formuladora – área usuaria
32	Morales Paredes, Waldo	41128954	Jefe	Unidad de Recursos Humanos – área usuaria
33	Mendoza Quispe, Pompeyo Alberto	23265352	Jefe	Secretaria General – área usuaria
34	Huanhuayo Quispe, Guido Dionisio	41392978	Jefe	Unidad de Abastecimiento – órgano encargado de las contrataciones
35	Oncebay Huamayalli, Angel Augusto	41976932	Especialista	Unidad de Abastecimiento – especialista en contrataciones
36	Balvin de la Cruz, Catherine Felicia	46224665	Especialista	Unidad de Abastecimiento –

				especialista en adquisiciones
37	Morales Paredes, Waldo	41128954	Miembros del comité	Miembros del comité – principal
38	Palomino Huamán, Raúl	48005350	Miembros del comité	Miembros del comité – principal
39	Yauri Condor, Mario Revelino	20115620	Miembros del comité	Miembros del comité – principal
40	Ninavilca Calderon, Luz Sarela	48417386	Miembros del comité	Miembros del comité – suplente
41	Pariona Gutierrez, Carmen Luz	72146834	Miembros del comité	Miembros del comité – suplente
42	Fuentes Gaona, Mishely Stefany	73264652	Miembros del comité	Miembros del comité – suplente