



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA GERENCIA SUB
REGIONAL DE UCAYALI-CONTAMANA, 2023**

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

**PRESENTADO POR:
CESAR EDUARDO RAMIREZ NUBE**

**ASESOR:
CPC. JOSÉ RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.**

IQUITOS, PERÚ

2024

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS

FACEN

"COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS"



ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS N°091-CCGyT-FACEN-UNAP-2024

En la ciudad de Iquitos, a los **10** días del mes de **junio** del año 2024, a horas: **04:00 p.m.** se dio inicio haciendo uso de la **Plataforma Google Meet**, la sustentación pública de la Tesis titulada: "**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA GERENCIA SUB REGIONAL DE UCAYALI-CONTAMANA, 2023**", autorizado mediante **Resolución Decanal N°0999-2024-FACEN-UNAP** presentado por el Bachiller en Ciencias Contables **CESAR EDUARDO RAMIREZ NUBE**, para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO** que otorga la UNAP de acuerdo a Ley Universitaria N° 30220 y el Estatuto de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana.

El Jurado calificador y dictaminador está integrado por los siguientes profesionales:

CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.	(Presidente)
LIC ADM. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVAN, Dr.	(Miembro)
CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mag.	(Miembro)

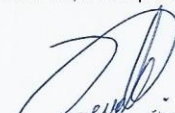
Luego de haber escuchado con atención y formulado las preguntas necesarias, las cuales fueron respondidas: **MODERADAMENTE**

El jurado después de las deliberaciones correspondientes, arribó a las siguientes conclusiones:

La Sustentación Pública y la Tesis han sido: **APROBADAS** con la calificación **BUENA (14)**.

Estando el Bachiller apto para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Siendo las **5.30 pm** del **10 de junio** del 2024, se dio por concluido el acto académico.


CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.
Presidente


Lic. Adm. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVAN, Dr.
Miembro


CPC. ROLAN RAMIREZ GÓMEZ, Mag.
Miembro


CPC. JOSE RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.
Asesor

Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto
<http://www.unapiguitos.edu.pe> - e-mail: facen@unapiguitos.edu.pe
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264



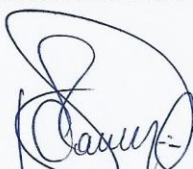
JURADO Y ASESOR

JURADO y ASESOR



CPC. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, Dr.

Presidente
MATRICULA N° 10-0439



Lic. Adm. JUAN CARLOS RAMIREZ CERVAN, Dr.

Miembro
MATRICULA N° 01964



CPC. ROLAN RAMIREZ GOMEZ, Mag.

Miembro
MATRICULA N° 10-966



CPC. JOSE RICARDO YOUNG GONZALES, Mag.

Asesor
MATRICULA N° 10-0927

RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD

Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

FACEN_TESIS_RAMIREZ NUBE.pdf

AUTOR

CESAR EDUARDO RAMIREZ NUBE

RECuento DE PALABRAS

9734 Words

RECuento DE CARACTERES

50324 Characters

RECuento DE PÁGINAS

46 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

331.7KB

FECHA DE ENTREGA

Jan 23, 2024 8:48 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jan 23, 2024 8:49 AM GMT-5

● 26% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 19% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 24% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

Resumen

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación a mis padres y demás familiares por el apoyo incondicional en mi carrera universitaria.

AGRADECIMIENTO

A los docentes de la Universidad por sus enseñanzas en los 5 años de estudios universitarios, al personal administrativo y a mi asesor por su tiempo para desarrollar esta investigación.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
PORTADA	i
ACTA DE SUSTENTACIÓN	ii
JURADO Y ASESOR	iii
RESULTADO DEL INFORME DE SIMILITUD	iv
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	5
1.1. Antecedentes	5
1.2. Bases teóricas	7
1.3. Definición de términos básicos	13
CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES	15
2.1 Formulación de la hipótesis	15
2.2 Variables y su operacionalización	15
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo y diseño	17
3.2. Diseño muestral	18
3.3. Procedimientos de recolección de datos	18
3.4. Procesamiento y análisis de datos	19
3.5. Aspectos éticos	20
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	21
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	38
CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES	41

CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES	42
CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN	43
ANEXOS	
1. Matriz de consistencia	
2. Instrumento de recolección de datos	
3. Estadística complementaria	
4. Consentimiento informado	

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Sistema de control interno	21
Tabla 2. Entorno de control	22
Tabla 3. Actividades de control	23
Tabla 4. Supervisión y Monitoreo	25
Tabla 5. Adquisición de bienes y servicios	27
Tabla 6. Programación de requerimientos	28
Tabla 7. Especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras	29
Tabla 8. Estudio de procesos	31
Tabla 9. Proceso de selección	32
Tabla 10. Expediente de contratación	33
Tabla 11. Incidencia del sistema de control interno en la adquisición de bienes y servicios	34
Tabla 12. Incidencia del entorno de control en la adquisición de bienes y servicios	35
Tabla 13. Incidencia de las actividades de control en la adquisición de bienes y servicios	36
Tabla 14. Incidencia de la supervisión/monitoreo en la adquisición de bienes y servicios	36

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Sistema de control interno	21
Figura 2. Entorno de control	22
Figura 3. Actividades de control	24
Figura 4. Supervisión y Monitoreo	25
Figura 5. Adquisición de bienes y servicios	27
Figura 6. Programación de requerimientos	28
Figura 7. Especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras	30
Figura 8. Estudio de procesos	31
Figura 9. Proceso de selección	32
Figura 10. Expediente de Contratación	33

RESUMEN

El informe final tuvo como objetivo principal conocer la incidencia del Sistema de Control Interno en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali Contamana, 2023. Llevando a cabo un estudio tipo aplicada de nivel explicativo con un diseño no experimental, cuya población fue de 50 trabajadores administrativos a los mismos se les aplicó un cuestionario para el recojo de información. Los resultados demostraron que el sistema de control interno es regular (40%); por su parte la adquisición de bienes y servicios es calificado como regular (38%). Se ha logrado determinar que el Sistema de Control Interno incide significativamente en la Adquisición de Bienes y Servicios, siendo evidenciado por una correlación del 51.8% y un valor de 0.000; asimismo, la dimensión entorno de control presentan un coeficiente de 0.502 y una significancia de 0.000; por su parte, las actividades de control son respaldado por un coeficiente de 0.461 y una sig de 0.000; además, la supervisión de monitoreo con un coeficiente de 0.413 y una sig de 0.000, todos ellos se relacionan significativamente con ña adquisición de bienes y servicios en donde se utilizó el estadístico de Pearson.

Palabras clave: Control interno, Adquisición, Bienes y servicios

ABSTRACT

The main objective of the final report was to know the incidence of the Internal Control System in the Acquisition of Goods and Services in the Sub Regional Management of Ucayali Contamana, 2023. Carrying out an applied type study of an explanatory level with a non-experimental design, whose The population was 50 administrative workers, to whom a questionnaire was applied to collect information. The results showed that the internal control system is regular (40%); For its part, the acquisition of goods and services is classified as regular (38%). It has been determined that the Internal Control System significantly affects the Acquisition of Goods and Services, being evidenced by a correlation of 51.8% and a value of 0.000; Likewise, the control environment dimension has a coefficient of 0.502 and a significance of 0.000; For their part, the control activities are supported by a coefficient of 0.461 and a sig of 0.000; In addition, monitoring supervision with a coefficient of 0.413 and a sig of 0.000, all of them are significantly related to the acquisition of goods and services where the Pearson statistic was used.

Keywords: Internal control, Acquisition, Goods and services

INTRODUCCIÓN

En la era contemporánea, los procesos de adquisición y contratación tienen una enorme relevancia para organismos públicos y empresas privadas. Esto se debe a que se ven reflejados en la eficacia o en la ineficacia de las compras, influyendo notablemente en el resultado de estas. Por lo que es esencial que las entidades gubernamentales en cada país realicen un control interno que cumpla con todas las etapas preventivas y analíticas establecidas por las normativas vigentes. Aumentar la transparencia en las entidades del sector público implicará una disminución de los índices de corrupción y permitirá que los organismos públicos alcancen las metas previamente acordadas en el Plan Estratégico Institucional. De esta forma, cualquier ciudadano será beneficiado en igual medida. Sin embargo, numerosas instituciones públicas han enfrentado dificultades al implementar un sistema de control interno efectivo en los procesos de adquisiciones, como es el caso de México. En este país, el gobierno destina aproximadamente el 40% de su presupuesto anual, equivalente a 800 mil millones de pesos, en gastos de compras. No obstante, la principal dificultad que se ha observado en el país es la corrupción, lo que ha llevado a México a ocupar el puesto 124 entre las naciones con mayores niveles de corrupción a nivel mundial (García et al. 2021).

En Perú, el Estado ha tomado medidas y promulgado leyes y reglamentos para que las instituciones públicas implementen sistemas de control interno. Estos sistemas tienen como objetivo detectar de manera oportuna cualquier desviación significativa de las metas establecidas. Además, se busca reducir o eliminar eventos anormales, supervisar y verificar el desempeño y los

resultados de la gestión, así como prestar atención al uso de los recursos públicos y su correspondencia con las necesidades prioritarias de la población. No obstante, las instituciones del sector público se enfrentan a una serie de problemas derivados de la ausencia de un control interno adecuado, tal como ocurre en la región Loreto. Un territorio con presupuestos significativos, que al igual que otros gobiernos se enfrenta a un alto porcentaje de actos de corrupción. Esto se debe a la falta de comunicación oportuna por parte del área responsable para informar las deficiencias identificadas. Además, las autoridades hacen caso omiso de estos errores, lo que perjudica el funcionamiento adecuado y la normalidad de los diversos programas y proyectos en la región de Loreto (Chung et al., 2022).

La Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana ,no es ajena a la problemática, pues el inadecuado sistema de control interno aplicado a la adquisición de bienes y servicios, presentan deficiencias como los planes de necesidades mal programados, inobservancia de requerimientos para hacer cotización, selección de proveedores sin los requisitos requeridos, compra de bienes y/o servicios con precios que no corresponden con los de mercado, dilación en el proceso de contratación directa, incumplimiento en entregas, etc. Estas debilidades generan peligros en el proceso de compra directa, y conllevan a que las necesidades de las empresas no estén adecuadamente cubiertas en todo lo correspondiente a calidad, cantidad, precio y oportunidades.

Ante esa situación, el problema general que se planteó fue: ¿De qué manera incide el Sistema de Control Interno en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali- Contamana, 2023?, así mismo, se

formularon los problemas específicos: ¿De qué manera incide el entorno de control en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali -Contamana, 2023?, ¿De qué manera incide las actividades de control en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana, 2023?, ¿De qué manera incide la supervisión y monitoreo en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali -Contamana, 2023?

Como objetivo general de la investigación se planteó lo siguiente: Conocer la incidencia del Sistema de Control Interno en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali -Contamana, 2023. Teniendo a su vez objetivos específicos tales como: Conocer la incidencia del entorno de control en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana, 2023. Conocer la incidencia de las actividades de control en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali-Contamana, 2023. Conocer la incidencia de la supervisión y monitoreo en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali- Contamana, 2023.

Fue imprescindible llevar a cabo esa investigación, ya que se enfocaba en un tema esencial sobre el sistema de control interno en relación con la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali-Contamana. Ese sistema era determinante para cualquier organización, con el propósito primordial de preservar los activos, velar por la precisión y fiabilidad de la información contable, asegurar el cumplimiento de políticas y normativas, y mitigar el riesgo de estafas y errores. Asimismo, esa investigación fue de gran utilidad para los responsables de la institución, así

como para los trabajadores, permitiéndoles tomar medidas para mejorar la satisfacción de los usuarios como académica. Además, esa investigación sirvió como punto de partida para futuros estudios sobre el tema en cuestión.

Después de un examen profundo, se determinó que la realización de la investigación propuesta era factible, ya que no requería un exceso de recursos para su elaboración. El plazo establecido para su entrega brindaría la tranquilidad suficiente para llevarla a cabo con riguroso apego a los lineamientos estructurales dictados por la Universidad. Asimismo, se contaba con el apoyo humano, material y económico para la implementación del estudio, además de los conocimientos adquiridos a lo largo de la vida académica.

Tras el desarrollo de la tesis, se tuvo como limitación el tiempo para encuestar, ya que los trabajadores carecían de tiempo libre para responder los instrumentos. Por este motivo, se contactó con el gerente subregional de Ucayali para acordar la fecha y hora prudente para realizar la encuesta sin afectar sus labores.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes

En el 2020, se desplegó una investigación tipo básica de nivel descriptivo y correlación y diseño no experimental, en la cual se ha tomado como población a 55 colaboradores; la investigación llevada a cabo tenía como principal objetivo detectar si había alguna correlación entre la vigilancia previa y los procesos de adquisición y contratación de los trabajadores de Red de Salud Jauja. Al examinar las respuestas recolectadas, se obtuvo como resultado que los procesos de adquisición y contratación del estado se encontraban dentro del alcance de ser eficientes con un 75%, concluyendo que los procesos de compra, costo y presupuesto se estaban llevando a cabo de una manera regular. Por otro lado, el control previo fue evaluado de una forma eficaz en un tanto por ciento de un 71%. Concluyendo esta investigación, se ha manifestado que no existe ninguna relación directa entre la vigilancia previa y los procesos de adquisición y contratación debido a un coeficiente de Spearman de 0,242 (Paucar-Pascual, 2020).

En el 2020, se elaboró una investigación tipo aplicada de enfoque cualitativo y diseño no experimental, con una población de estudio de 7 personas; donde la investigación tuvo como objetivo analizar la gestión administrativa del INEI en el período 2013 – 2018 en sus procesos de compra de bienes y contratación de servicios. Concluyeron que, en la entidad no hubo motivación hacia sus trabajadores, debido a la falta de comunicación y supervisión, donde a veces hicieron entrega de bienes y

servicios que no estaban de acuerdo a las condiciones requeridas (Asca et al., 2020).

En el 2019, se desarrolló una investigación de tipo básica de nivel explicativo y diseño no experimental, cuya población de estudio fue de 50 administrativos públicos; la finalidad del examen fue descubrir si el control interno incidía en las adquisiciones y contrataciones en la Municipalidad Distrital de Comas, Lima. Se obtuvo como resultado que el sistema de control interno es de un nivel bajo, extendiéndose al 45.45% sobre medio, principalmente motivado debido a que la mayoría de los trabajadores valoran el control interno como defectuoso dentro de la entidad. Por lo que respecta al proceso de adquisiciones de materiales y servicios, el 50% de los trabajadores lo califican como de regularidad media, mientras que el 45.45% lo define como deficiente. Cabe destacar que se ha encontrado un vínculo casi íntegro entre control interno y adquisiciones de elementos y servicios, demostrado a través de un coeficiente Rho Spearman de .876 y una sig de 0.00 (Arias, 2019).

En el 2019, se realizó una pesquisa tipo aplicada con enfoque cuantitativo y diseño no experimental, donde se ha tomado como población a 40 colaboradores; en donde la investigación tuvo como objetivo determinar como el sistema de control interno está relacionado al proceso de adquisición de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca. Concluyendo que, la Municipalidad debe establecer un sistema de control interno para proteger sus bienes y servicios de manera responsable, minimizando los posibles daños a la institución logrando una seguridad apropiada en la gestión de la

municipalidad. Por ello, el 72.50% de los encuestados manifestaron que están a favor de las políticas implantadas por la institución; mientras que el 90% señala que existe un buen proceso de selección a la hora adquirir bienes y servicios en la Municipalidad. Determinando que, existe una correlación positiva considerable entre las variables, el cual ha sido contrastado por un coeficiente de Pearson de 0.647 y una sig de 0.00 (Jiménez, 2019).

En el 2019, se ejecutó un estudio descriptivo correlacional, de diseño no experimental, conformada por una población de 60 funcionarios; la investigación realizada analizó si la Legislación de Contrataciones tuvo alguna incidencia en el proceso de obtención de bienes y servicios por parte de la Municipalidad Provincial de Barranca. Se llegó a la conclusión de que un 67.3% del total confirmó que había una estrecha conexión entre la Ley y la adquisición de los bienes y servicios deseados. Esto se hizo evidente al establecer una conexión significativa y positiva que resultó en un coeficiente de 0.789 (Baldeos, 2019).

1.2. Bases teóricas

Según López y Guevara en el 2015 en su teoría “sistema de control interno como herramienta de gestión” citado en Calle-Álvarez et al. (2020) señalan que es fundamental contar con un sistema de control interno para las empresas, pues éste ayuda a organizar sus procesos y a satisfacer sus requerimientos, de esta forma se vigila y verifica la eficiencia y lo eficaz en la realización de las labores, además, para proteger el patrimonio.

Por tanto, Moreno et al. (2019) definen sistema de control interno como un conjunto de medidas establecidas por las empresas con la intención de prevenir los peligros potenciales, estas medidas incluyen acciones, reglas, directrices y métodos. El sistema de control interno forma parte de un método administrativo cuyo propósito es contribuir al alcance de los fines de la institución. Esto se consigue mediante una organización adecuada de sus recursos y la evaluación de sus resultados con el fin de garantizar la eficacia de su operación. Mediante aplicación de estándares de control diseñados para monitorizar los recursos, los procesos y los estados de resultado, estos estándares de control pueden ser desarrollados por un órgano externo a la entidad (Huiman, 2022).

Por ello, la finalidad del sistema del control interno en una empresa es asegurar que las operaciones se lleven a cabo de modo eficiente, efectivo y seguro, ayudando a alcanzar sus objetivos; los objetivos del control interno incluyen el seguimiento y la evaluación de las operaciones de la empresa para prevenir errores, abusos o irregularidades, proteger los activos, garantizar la exactitud y precisión de las registraciones contables y preparar informes de la situación financiera y operativa de la empresa (Jiménez-Rodas et al., 2020).

El fortalecimiento del sistema de control interno implica una serie de acciones que deben ser ejecutadas por la administración para garantizar el buen funcionamiento de la empresa. Estas acciones incluyen:

- 1) Definir las responsabilidades de control, donde se establece roles y responsabilidades claramente definidas dentro de la empresa para promover un control interno efectivo.
- 2) Documentar los procesos, para garantizar la exactitud y eficiencia en cada paso.
- 3) Establecer controles internos y procedimientos, diseñar controles internos específicos y establecer procedimientos a seguir para garantizar el buen funcionamiento.
- 4) Realizar auditorías, sean externas o internas para detectar problemas e inconsistencias en la gestión empresarial (Sahusilawane, 2020; Saavedra y Delgado, 2020).

El sistema de control interno ha demostrado ser un sistema útil y eficaz para garantizar un adecuado cumplimiento de las políticas institucionales. Por lo tanto, la implementación de un control interno mejora el rendimiento de las operaciones de la institución y contribuye al desarrollo general. El uso adecuado de estas prácticas de control interno puede resultar en una gestión pública óptima. En base a ello García et al., (2021) adapta los procesos de control interno al sector público y mide la variable en base a tres principales dimensiones entorno de control, actividades de control y supervisión y monitoreo, usando diferentes indicadores para evaluar cada uno de ellos.

El **entorno de control** determina la orientación y el orden de las actividades de la organización, influyendo en la conciencia de los trabajadores sobre el control. Como dispositivo de gestión interna más

relevante, los partes regulan el comportamiento de los empleados, garantizando su integridad, conciencia moral y habilidades. Dentro de esta dimensión se toma en cuenta la integridad y ética, administración estratégica, competencia profesional, estructura organizativa, administración de recursos humanos y asignación de autoridad (García et al., 2021).

Por su parte García et al., (2021) señalan que las **actividades de control**, refiriéndose a la gestión de los procesos ligados a la realización de las actividades de la organización, incluyendo la pactación, tolerancia, ratificación, coherencia, examen de la operación efectiva, custodia de los activos y asignación de responsabilidades. Asimismo, abarca las labores de observación, medidas de prevención, inspecciones de descubrimiento y reajuste, reportes pertinentes y comunicación eficiente.

En cuanto a la **supervisión y monitoreo**, el control interno necesita un proceso de supervisión para verificar la eficacia de sus funciones a través del tiempo. Esto se puede lograr a través del cumplimiento de varias actividades, como las evaluaciones periódicas, procesos de supervisión continua, detección de deficiencias y medidas de solución (García et al., 2021).

De acuerdo al Decreto Legislativo N° 1439 (2018) en el Artículo 17. indica que la Contratación se refiere a los procesos, tareas y documentos a través de los cuales el Sector Público convoca, selecciona y establece un contrato para lograr los bienes, servicios y obras necesarias para

satisfacer las necesidades de operación y mantenimiento de su funcionamiento.

La **adquisición de bienes y servicios** se refiere al proceso en el que una entidad adquiere productos, materiales, equipos y servicios con el fin de satisfacer sus necesidades internas, el objetivo final es asegurar un suministro confiable de productos de alta calidad, a precios competitivos, a tiempo y en cantidades adecuadas (Batista et al., 2020).

Además, Amanecia (2019) menciona los componentes de la adquisición de bienes y servicios, las cuales son:

a) La disposición de la obtención de los bienes y servicios, supone que cada entidad cuente con una estructura definida en su Reglamento de Organización y Funciones, así como otros documentos de organización y administración, que especifiquen cuál es la instancia responsable de llevar a cabo las contrataciones, y respetar los criterios establecidos en el presente Reglamento.

b) Bases de convocatoria, las bases exigen el envío de propuestas, con la intención de contrastar los costos entre los distintos proveedores.

c) Evaluación de propuestas, es esencial llevar a cabo una evaluación en el proceso de contratación de manera de determinar qué oferta es la mejor en cuanto a calidad, precio y rapidez.

d) Evaluación de otorgamiento de la buena Pro, se refiere a la notificación a todos los licitadores del otorgamiento de la buena pro tendrá lugar el día de la celebración de la actuación oficial, momento en que se les entregará una copia del documento que contiene el

nombramiento, así como del cuadro comparativo con los resultados de la calificación y la evaluación.

Para llevar a cabo la evaluación de la variable Adquisición de bienes y servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali –Contamana, se tomará en cuenta los procesos establecidos según el Ministerio de Educación en la Resolución Directoral Regional N° 0842-2022-DRELM (2022), con el objetivo de obtener los insumos que requieren a fin de conseguir el logro de los fines, toda agrupación gubernamental adquiere los elementos, servicios y desarrollos que resultan imprescindibles con miras a alcanzar el cumplimiento de las tareas y responsabilidades. Esto se realiza buscando las mejores opciones a bajo precio y con una alta calidad.

Programación de requerimientos, este proceso se realiza de acuerdo con los lineamientos generales para la adquisición de bienes, servicios, consultoría y trabajo del sector público, en la cual se tiene en cuenta la programación por necesidad, en función a los datos históricos, el reparto de fondos públicos y la adecuación a la programación presupuestaria, el cumplimiento en la programación del PAC, seguimiento a los requerimientos del POI (RDR N° 0842-2022-DRELM, 2022; Ley N° 30225, 2019; Ley N° 30225, 2019).

Especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras, se busca describir con exactitud los elementos fundamentales de lo que se requiere, indicando qué se necesita, con qué condiciones y dentro de qué marcos temporales, implica la aplicación de norma, la comparación

de precios, observaciones, capacitación al personal (RDR N° 0842-2022-DRELM, 2022; Ley N° 30225, 2019).

Estudio de procesos, se lleva a cabo un examen del mercado para establecer el precio anticipado del acuerdo, el cual es primordial para la validación del programa anual. Se tienen en cuenta las previsiones de tiempo, culminación de un expediente y la certificación presupuestal (RDR N° 0842-2022-DRELM, 2022; Ley N° 30225, 2019).

Proceso de selección, el objetivo de esta etapa del proceso de adjudicación es identificar a la persona natural o jurídica que presente la oferta que mejor se ajuste a las exigencias. En esta fase se tienen en cuenta el control de calidad, características de los requerimientos, estudio de posibilidades, calidad y garantía, expedientes aprobados (RDR N° 0842-2022-DRELM, 2022; Ley N° 30225, 2019).

Expediente de contratación, se refieren a los documentos que se generan en el proceso de contratación de bienes, servicios y obras. Esto comienza con la petición de requerimiento desde el área de usuario y culmina con la conformidad de la última disposición. Durante esta etapa se realizan los actos de convocatoria, adjudicación y observados (RDR N° 0842-2022-DRELM, 2022; Ley N° 30225, 2019).

1.3. Definición de términos básicos

Adquisición de bienes y servicios. Proceso en el que los organismos públicos compran bienes o contratan a una empresa para prestar un servicio (Amanecia, 2019).

Contratación directa. Proceso por el cual los organismos públicos directamente seleccionan a un proveedor para proveer bienes y servicios (Arias, 2019).

Contrataciones públicas. Proceso por el cual los organismos públicos evalúan y seleccionan a una o varias empresas para prestar un servicio o para proveer bienes (Asca et al., 2020).

Gestión pública. Proceso por el cual se proveen servicios y bienes a la sociedad teniendo en cuenta los recursos financieros y materiales disponibles (Baldeos, 2019).

Prevenir fraudes y errores. Tomar las medidas necesarias para evitar cualquier irregularidad o fraude en el proceso de contratación y adquisición (Batista et al., 2020).

Peligros potenciales. Riesgos, amenazas y problemas que pueden surgir durante el proceso de adquisición de bienes y servicios (Calle-Álvarez et al., 2020).

Sistema de control interno. Un conjunto de procedimientos y políticas diseñadas para prevenir y detectar fraudes, irregularidades y errores en el proceso de adquisición (Huiman, 2022).

Supervisión. Proceso de vigilancia de los recursos públicos para asegurar que se usan de acuerdo a los procedimientos de adquisición (Sahusilawane, 2020).

CAPÍTULO II: HIPÓTESIS Y VARIABLES

2.1 Formulación de la hipótesis

Hipótesis general

Hi: El Sistema de Control Interno incide significativamente en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana, 2023.

Hipótesis específicas

Hi₁: El entorno de control incide significativamente en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali -Contamana, 2023

Hi₂: Las actividades de control inciden significativamente en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional-de Ucayali Contamana, 2023.

Hi₃: La supervisión y monitoreo inciden significativamente en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali- Contamana, 2023.

2.2 Variables y su operacionalización

Variables

Variable independiente: Sistema de control interno

Variable dependiente: Adquisición de bienes y servicios

Operacionalización de variables

Variable	Definición	Tipo por su naturaleza	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Categorías	Valores de las categorías	Medio de verificación
Sistema de control interno	El sistema de control interno es un conjunto de procedimientos organizativos y administrativos cuyo objetivo es minimizar los riesgos de que los procesos internos de toma de decisiones no cumplan los objetivos, asegurando al mismo tiempo la optimización de los recursos con los que cuenta la institución (García et al., 2021).	Cualitativa	Entorno de control	Integridad y ética	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	1 2 3 4 5	Encuesta
				Administración estratégica				
				Competencia profesional				
				Estructura organizativa				
				Administración de recursos humanos				
				Asignación de autoridad				
			Actividades de control	Actividades de inspección				
				Controles preventivos				
				Controles de detección y corrección				
				Información significativa				
				Comunicación eficaz				
			Supervisión y Monitoreo	Evaluaciones periódicas				
				Procesos de supervisión continua				
				Detección de deficiencias				
				Medidas de solución				

Adquisición de bienes y servicios	La obtención de productos y servicios por parte de un organismo gubernamental suele seguir el protocolo y las reglas establecidas, con el fin de asegurar la apertura de procedimientos, el rendimiento óptimo y la justicia en el empleo de los fondos públicos (Minedu, 2022).	Cualitativa	Programación de requerimientos	Programación en base a la necesidad	Ordinal	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre	1 2 3 4 5	Encuesta
				Datos históricos				
				Programa en base a la asignación del gasto publico				
				Cumplimiento en la programación del PAC				
				Seguimiento a los requerimientos del POI				
			Especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras	Aplicación de normativa				
				Comparación de precios				
				Observaciones				
				Capacitación al personal				
			Estudio de procesos	Tiempos previstos				
				Culminación de un expediente				
				Certificación presupuestal				
			Proceso de selección	Control de calidad				
				Características de los requerimientos				
				Estudio de posibilidades				
				Calidad y garantía				
				Expedientes aprobados				
			Expediente de Contratación	Convocados				
				Adjudicados				
				Observados				

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

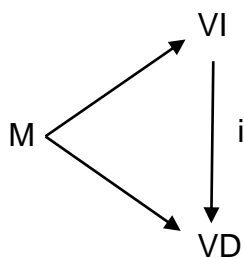
3.1. Tipo y diseño

Según lo señalado por el Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (2020), en la investigación se utilizó el estudio tipo aplicado, ya que a través de ello se buscó solución a los problemas que se estaban presentando en la institución. Además, fue complementado por fundamentos teóricos actualizados tomados de autores con alta experiencia relacionados con las variables en estudio.

Asimismo, el nivel de la investigación fue explicativo, según la teoría de Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), quienes mencionaron que este nivel de estudio sirve para estudiar el comportamiento, las causas y los efectos de un fenómeno. Se buscó analizar la incidencia del sistema de control interno sobre la adquisición de bienes y servicios.

Además, el diseño que se empleó en la investigación fue no experimental, ya que se utilizó para comprender cómo y por qué algo ocurre de determinadas maneras, discutir y resolver problemas. Esto fue observado por fenómenos en su contexto natural, es decir, las variables no fueron manipuladas (Arias y Covinos, 2021).

Esquema del diseño:



Donde:

M: Muestra del estudio

VI: Sistema de control interno

VD: Adquisición de bienes y servicios

i: Incidencia

3.2. Diseño muestral

Población: Estuvo conformada por los trabajadores administrativos de la Gerencia Sub Regional de Ucayali -Contamana, en el año 2023, donde se tomaron a 50 trabajadores, los cuales fueron proporcionados por el área de Recursos Humanos de la institución.

Muestra: Estuvo constituida por la totalidad establecida en la población, debido a que se manejaba una población pequeña, es decir, se tomaron los 50 trabajadores administrativos.

Muestreo: En el presente trabajo de investigación se aplicó el muestreo no probabilístico, ya que este método sirve para seleccionar las personas que formarán parte de la muestra de estudio.

3.3. Procedimientos de recolección de datos

Para la recolección de datos, se procedió a realizar la creación de los instrumentos, con los cuales se llevó a cabo la recopilación de información. Se acudió al área de Recursos Humanos de la Gerencia Sub Regional Ucayali Contamana en 2023, para informar sobre el estudio que se intentaba realizar. Se solicitaron los datos de los trabajadores administrativos, y una vez obtenidos, se fijó una fecha para llevar a cabo la encuesta sin interferir en sus horarios laborales. Posteriormente, se llevó a cabo la encuesta en la fecha establecida. Antes de iniciar, el investigador brindó una previa introducción para facilitar el desarrollo del cuestionario con mayor facilidad y comprensión. La encuesta tuvo una duración de 30 minutos, y al finalizar, se hizo firmar el documento de consentimiento informado para validar sus respuestas.

En esta investigación, se empleó la técnica de la encuesta con el objetivo de obtener datos exactos y desentrañar la opinión de los empleados administrativos encuestados acerca del sistema de control interno y la adquisición de bienes y servicios.

Para recopilar datos en el estudio, se utilizó un cuestionario compuesto por los aspectos y medidas respectivas de cada variable. Para la variable independiente (control interno), se incluyeron 15 ítems, y para la variable dependiente (la adquisición de bienes y servicios), se utilizaron 20 ítems. Estas se respondieron con una escala de cinco opciones Likert.

Para validar los datos e información adquirida, se llevó a cabo un análisis mediante el juicio de tres expertos, quienes fueron profesionales encargados de contrastar la consistencia y coherencia de los ítems antes de aplicarlos en la investigación.

Además, fue vital determinar la confiabilidad de los datos recopilados con la finalidad de establecer la fiabilidad, utilizando el estadístico Alfa de Cronbach, con un valor de margen óptimo de 0.7. Ante ello, se obtuvo como resultado un alfa de 0,954 para los datos de la variable control interno y 0,901 para los datos de la variable adquisición de bienes y servicios.

3.4. Procesamiento y análisis de datos

Para el procesamiento de los datos, se emplearon programas estadísticos, como el programa Excel, donde se tabularon los datos de las variables conformados por sus dimensiones en indicadores para luego obtenerlos en tablas y figuras, a través de un enfoque explicativo,

debido a que se pretendía explicar en su totalidad. Asimismo, se utilizó el programa estadístico SPSS V.26 donde se realizó la prueba de fiabilidad mediante el Alfa de Cronbach con un margen óptimo al nivel 0.7. Del mismo modo, aquí se llevó a cabo la prueba de regresión lineal para determinar el R cuadrado, así como la significancia del ANOVA, siendo de gran utilidad para establecer la magnitud del sistema.

3.5. Aspectos éticos

El presente informe se desarrolló bajo normas reglamentarias establecidas por la Universidad, respetando los procedimientos y normas éticas, donde el investigador estuvo en el deber de proteger los derechos de privacidad y las respuestas de los individuos encuestados, así como la información brindada por la institución. Además, para apoyar esta investigación, se respetó lo establecido en la teoría, citando fuentes bibliográficas de acuerdo con las reglas establecidas en el estilo APA 7° edición, con el fin de mostrar una mayor credibilidad.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

Resultados descriptivos

Tabla 1.

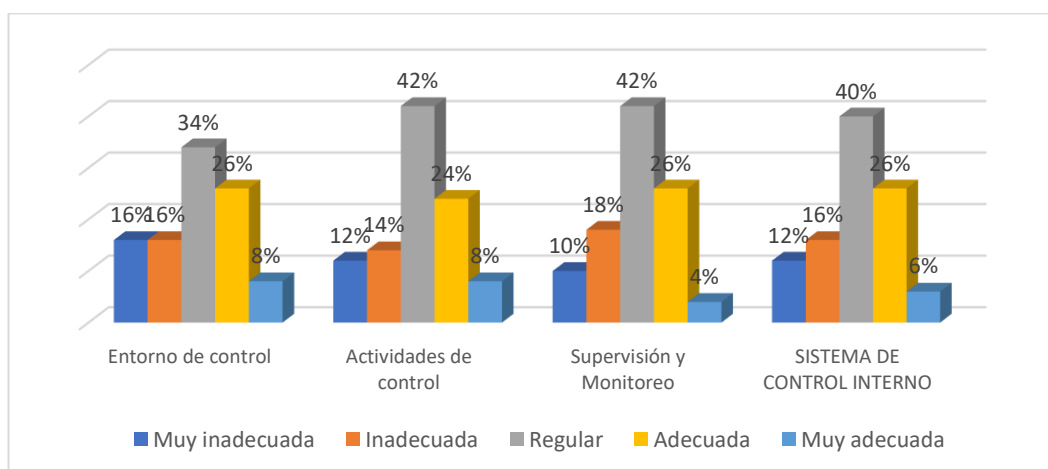
Sistema de control interno

	Muy inadecuada		Inadecuada		Regular		Adecuada		Muy adecuada	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Entorno de control	8	16%	8	16%	17	34%	13	26%	4	8%
Actividades de control	6	12%	7	14%	21	42%	12	24%	4	8%
Supervisión y Monitoreo	5	10%	9	18%	21	42%	13	26%	2	4%
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	6	12%	8	16%	20	40%	13	26%	3	6%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores administrativos de la GSRU – Contamana.

Figura 1.

Sistema de control interno



Fuente: resultados porcentuales de la tabla 1

Según los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos de la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana en el año 2023, la mayoría de los participantes perciben el nivel del sistema de control interno como regular, representando el 40%. Le sigue la categoría adecuada, con un 26%, y la inadecuada con un 16%. Estos datos revelan

áreas específicas que requieren mayor atención y mejora en el sistema de control interno de la mencionada gerencia.

Tabla 2.

Entorno de control

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Integridad y ética	10	20%	10	20%	15	30%	10	20%	5	10%
Administración estratégica	5	10%	10	20%	21	42%	12	24%	2	4%
Competencia profesional	11	22%	5	12%	16	31%	14	27%	4	8%
Estructura organizativa	5	10%	4	8%	19	38%	15	30%	7	14%
Administración de recursos humanos	9	18%	11	22%	17	34%	12	24%	1	2%
Asignación de autoridad	7	14%	6	12%	18	36%	16	32%	3	6%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores administrativos de la GSRU – Contamana.

Figura 2.

Entorno de control



Fuente: resultados porcentuales de la tabla 2

La tabla 2 muestra los datos porcentuales del entorno de control en la institución GSRU – Contamana, pues el 30% de los trabajadores señalan que la institución a veces cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido, el 20% indica casi nunca. Por otro lado, el 42% indican que a veces

es de conocimiento general los documentos de gestión (planes estratégicos, operativos y manuales) en la institución y el 24% afirma que casi siempre es de conocimiento. En cuanto a la promoción de competencia profesional, el 31% indica que a veces se promueve, mientras que el 27% sostiene que casi siempre. Respecto al manual de organización y funciones, el 38% señala que a veces refleja todas las actividades, y el 30% indica que siempre lo hace. En el ámbito de la capacitación del personal encargado de adquisiciones, el 34% recibe capacitación de manera permanente, y el 24% casi siempre. En relación con la comunicación de funciones y autoridad, el 36% afirma que a veces se establecen acciones para asegurar el conocimiento, y el 32% menciona que casi siempre se llevan a cabo. En resumen, estos datos proporcionan una visión detallada de la percepción de los trabajadores administrativos en diversos aspectos del entorno de control en la institución, destacando las áreas que requieren mayor atención y mejora.

Tabla 3.

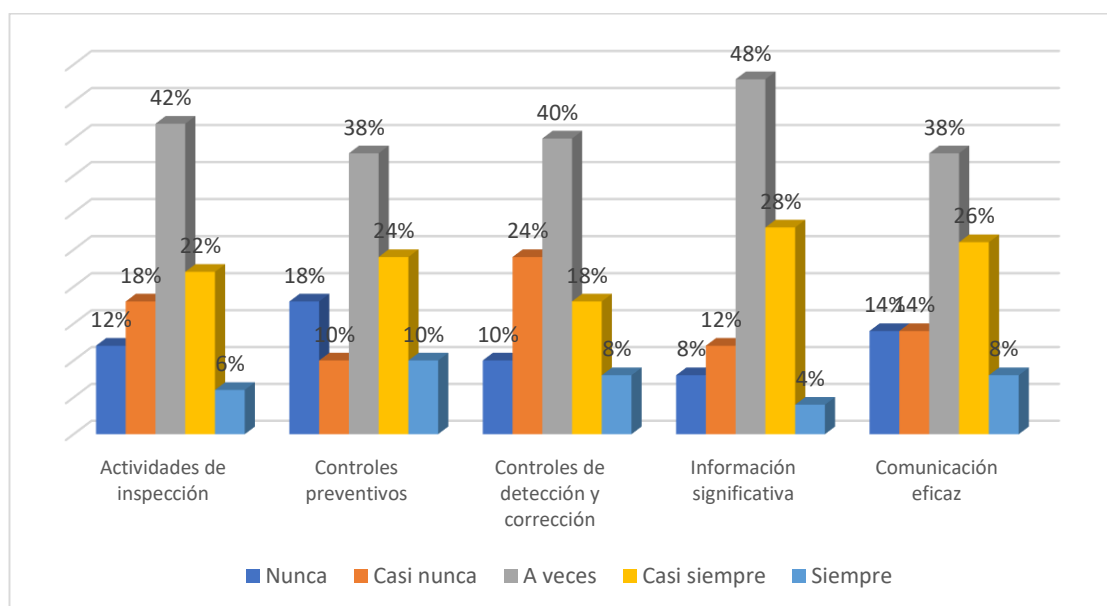
Actividades de control

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Actividades de inspección	6	12%	9	18%	21	42%	11	22%	3	6%
Controles preventivos	9	18%	5	10%	19	38%	12	24%	5	10%
Controles de detección y corrección	5	10%	12	24%	20	40%	9	18%	4	8%
Información significativa	4	8%	6	12%	24	48%	14	28%	2	4%
Comunicación eficaz	7	14%	7	14%	19	38%	13	26%	4	8%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores administrativos de la GSRU – Contamana.

Figura 3.

Actividades de control



Fuente: resultados porcentuales de la tabla 3

La Tabla 3 presenta los datos porcentuales relacionados con las actividades de control en la institución GSRU – Contamana. En primer lugar, el 42% de los trabajadores indica que a veces se han establecido acciones de inspección sobre las actividades de adquisición, seguido por el 22% que menciona casi siempre. En cuanto a la implementación de acciones para evitar malos manejos en el proceso de adquisición, el 38% señala que a veces se han implementado, mientras que el 24% sostiene que casi siempre. Respecto a la existencia de un procedimiento para tratar malos manejos en la adquisición, el 40% afirma que a veces hay un procedimiento, y el 24% indica que casi siempre. En relación con la disponibilidad de información para la toma de decisiones, el 48% destaca que a veces se cuenta con información confiable, oportuna y útil, asimismo, el 28% señaló casi siempre. En el ámbito de la comunicación entre áreas para revisar quejas y consultas, el 38% indica que

a veces se mantiene una comunicación abierta, seguido por el 26% que menciona que casi siempre.

Tabla 4.

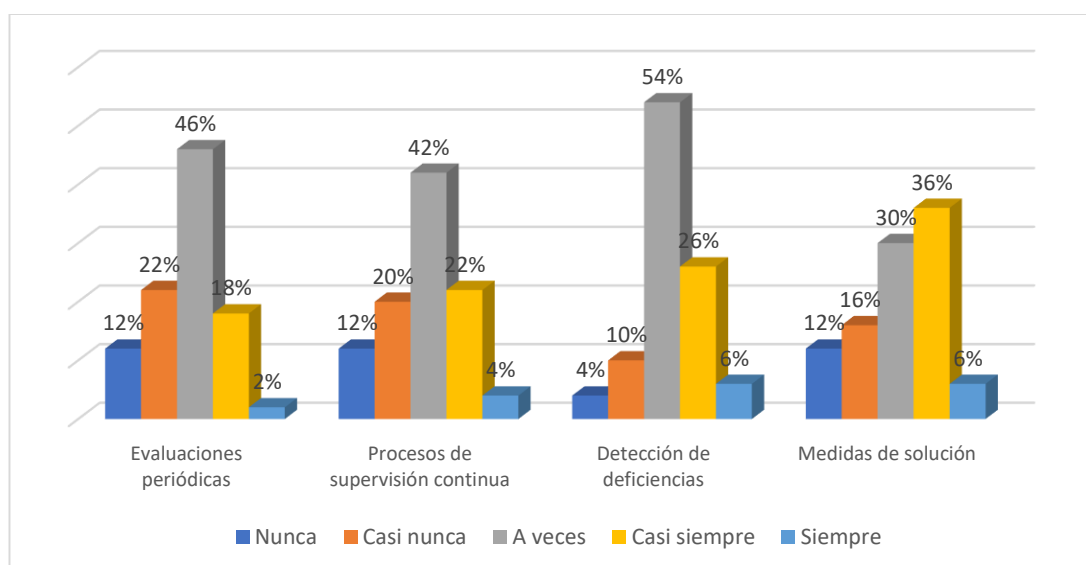
Supervisión y Monitoreo

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Evaluaciones periódicas	6	12%	11	22%	23	46%	9	18%	1	2%
Procesos de supervisión continua	6	12%	10	20%	21	42%	11	22%	2	4%
Detección de deficiencias	2	4%	5	10%	27	54%	13	26%	3	6%
Medidas de solución	6	12%	8	16%	15	30%	18	36%	3	6%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores administrativos de la GSRU – Contamana.

Figura 4.

Supervisión y Monitoreo



Fuente: resultados porcentuales de la tabla 4

La Tabla 4 revela los datos porcentuales relacionados con la supervisión y monitoreo en la institución GSRU – Contamana. En lo que respecta a las autoevaluaciones para proponer planes de mejora en los controles de adquisiciones, el 46% de los trabajadores indican que a veces se efectúan periódicamente, seguido por el 22% que menciona casi siempre. En cuanto a la realización de acciones de supervisión en el desarrollo de labores, el 42% destaca que a veces se llevan a cabo, seguido por el 22% que menciona casi siempre. En relación con la detección y comunicación de problemas en el monitoreo, el 54% afirma que a veces se registran y comunican con prontitud a los responsables, y un 25% casi siempre. En el ámbito de la toma de acciones para mejorar la calidad de control, el 36% destaca que casi siempre se toman acciones necesarias, seguido por el 30% que menciona a veces.

Tabla 5.

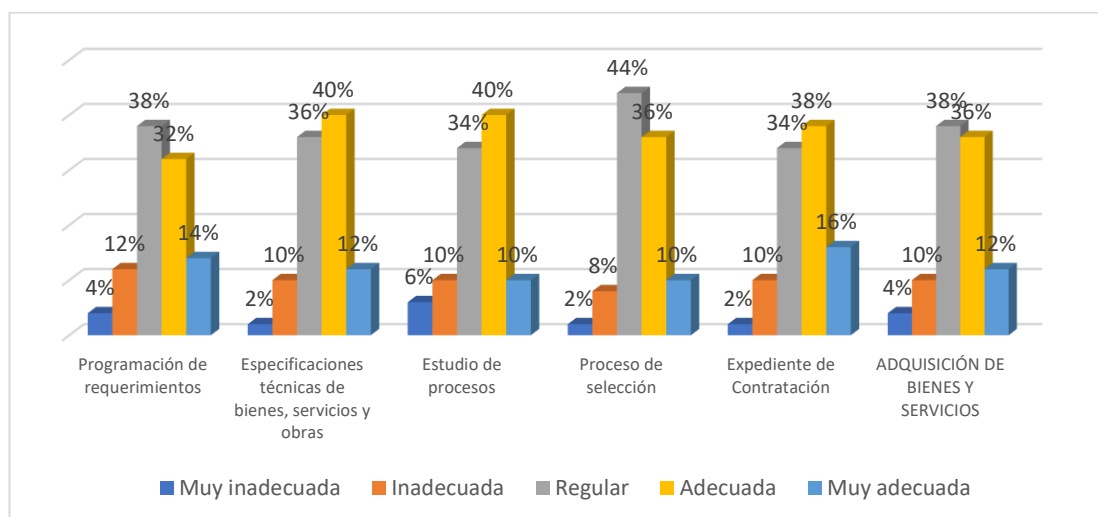
Adquisición de bienes y servicios

	Muy inadecuada		Inadecuada		Regular		Adecuada		Muy adecuada	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Programación de requerimientos	2	4%	6	12%	19	38%	16	32%	7	14%
Especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras	1	2%	5	10%	18	36%	20	40%	6	12%
Estudio de procesos	3	6%	5	10%	17	34%	20	40%	5	10%
Proceso de selección	1	2%	4	8%	22	44%	18	36%	5	10%
Expediente de Contratación	1	2%	5	10%	17	34%	19	38%	8	16%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2	4%	5	10%	19	38%	18	36%	6	12%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores administrativos de la GSRU – Contamana.

Figura 5.

Adquisición de bienes y servicios



Fuente: resultados porcentuales de la tabla 5

La Tabla 5 presenta los datos porcentuales sobre la percepción de los trabajadores administrativos de la Gerencia Sub Regional de Ucayali Contamana en cuanto a la adquisición de bienes y servicios. En primer lugar, el 38% de los encuestados considera que la adquisición es de nivel regular,

seguido por el 36% que la percibe como adecuada. Estos resultados ofrecen una evaluación variada del nivel de adquisición de bienes y servicios en la institución, resaltando la importancia de abordar áreas específicas para mejorar la eficiencia y efectividad en este proceso.

Tabla 6.

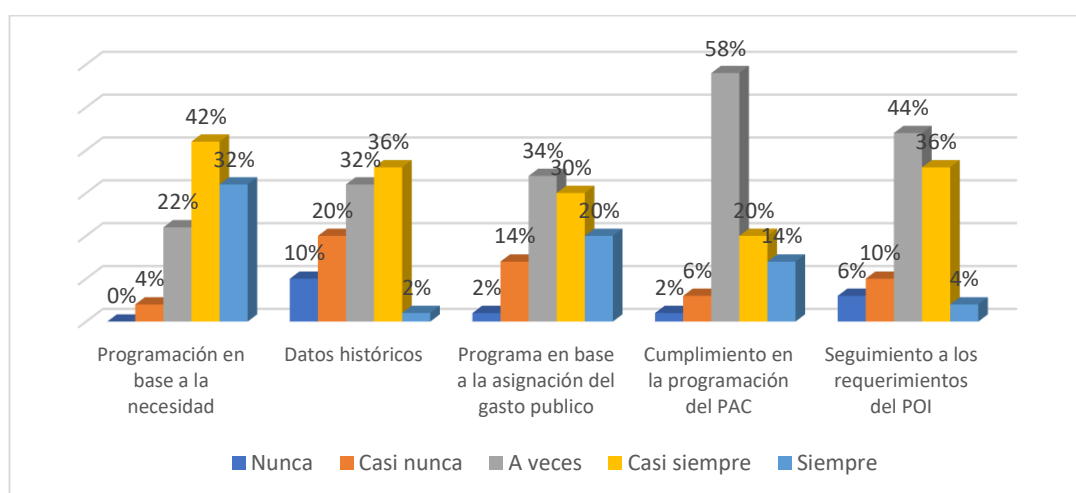
Programación de requerimientos

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Programación en base a la necesidad	0	0%	2	4%	11	22%	21	42%	16	32%
Datos históricos	5	10%	10	20%	16	32%	18	36%	1	2%
Programa en base a la asignación del gasto publico	1	2%	7	14%	17	34%	15	30%	10	20%
Cumplimiento en la programación del PAC	1	2%	3	6%	29	58%	10	20%	7	14%
Seguimiento a los requerimientos del POI	3	6%	5	10%	22	44%	18	36%	2	4%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores administrativos de la GSRU – Contamana.

Figura 6.

Programación de requerimientos



Fuente: resultados porcentuales de la tabla 6

La Tabla 6 proporciona información detallada sobre la programación de requerimientos en la Gerencia Sub Regional de Ucayali Contamana. En

primer lugar, el 42% de los trabajadores afirma que la programación de los requerimientos se formula casi siempre en base a las necesidades de la institución, y el 32% indicó siempre. En segundo lugar, en cuanto al uso de datos históricos para la programación de requerimientos, el 36% señala que se utiliza casi siempre, seguido por el 32% que indica a veces. En relación con la reprogramación de requerimientos conforme a la asignación presupuestal, el 34% afirma que a veces se realiza, y el 30% indica siempre. Destacando el seguimiento a la programación en el Plan Anual de Contrataciones, el 58% de los encuestados indica que se cumple a veces, seguido por el 20% que menciona casi siempre. Por último, en cuanto al seguimiento de los requerimientos en el Plan Operativo Institucional, el 44% afirma que a veces se realiza, y el 36% indica casi siempre.

Tabla 7.

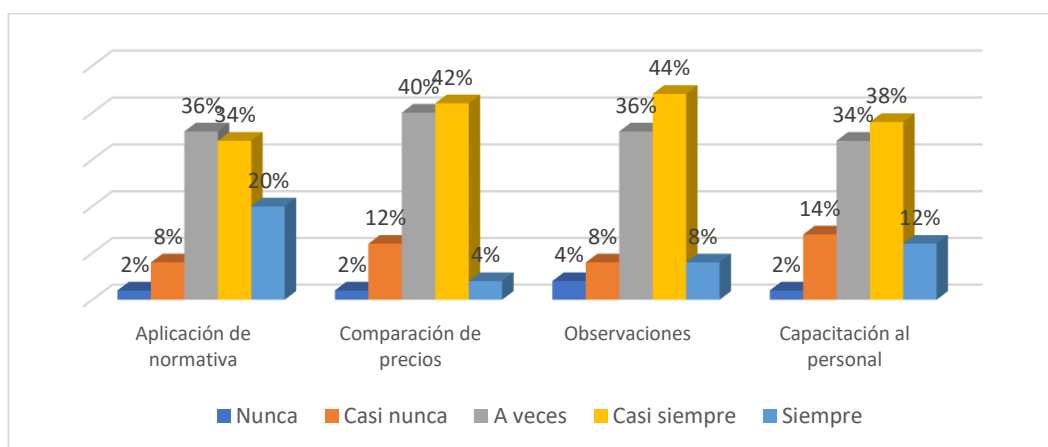
Especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Aplicación de normativa	1	2%	4	8%	18	36%	17	34%	10	20%
Comparación de precios	1	2%	6	12%	20	40%	21	42%	2	4%
Observaciones	2	4%	4	8%	18	36%	22	44%	4	8%
Capacitación al personal	1	2%	7	14%	17	34%	19	38%	6	12%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores administrativos de la GSRU – Contamana.

Figura 7.

Especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras



Fuente: resultados porcentuales de la tabla 7

La Tabla 7 ofrece una visión detallada de la percepción de los trabajadores administrativos en relación con las especificaciones técnicas de bienes, servicios y obras en la Gerencia Subregional de Ucayali Contamana. En primer lugar, el 36% de los encuestados sostiene que a veces se cumple con lo señalado en la norma de contrataciones respecto al apoyo en la elaboración de especificaciones técnicas, seguido por el 34% que menciona casi siempre. En segundo lugar, en cuanto al establecimiento de lineamientos para controlar y supervisar precios justos, el 42% de los trabajadores indica que esto se hace casi siempre, y el 40% a veces. En tercer lugar, respecto a la observación y reformulación de las características técnicas y condiciones definidas en los requerimientos, el 44% menciona que esto se realiza casi siempre, seguido por el 36% que indica a veces. Por último, en relación con la capacitación del personal para formular especificaciones técnicas, el 38% afirma que el personal casi siempre está capacitado, y el 34% menciona a veces.

Tabla 8.

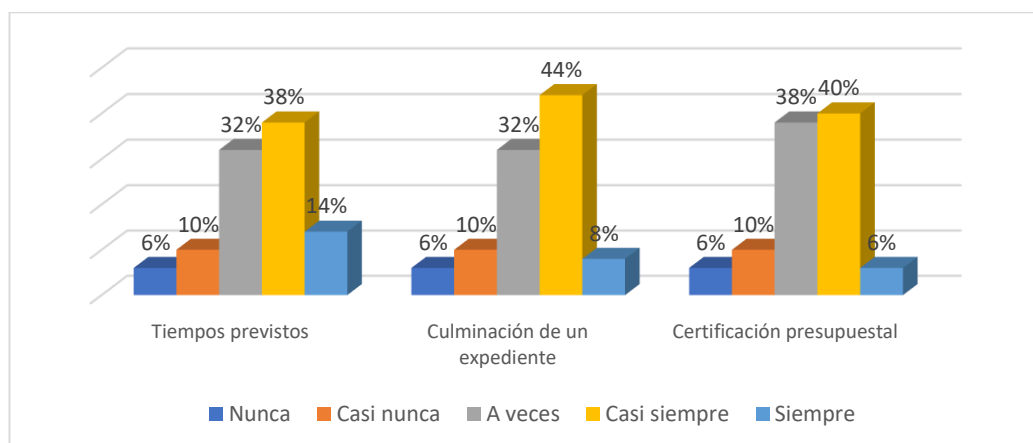
Estudio de procesos

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Tiempos previstos	3	6%	5	10%	16	32%	19	38%	7	14%
Culminación de un expediente	3	6%	5	10%	16	32%	22	44%	4	8%
Certificación presupuestal	3	6%	5	10%	19	38%	20	40%	3	6%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores administrativos de la GSRU – Contamana.

Figura 8.

Estudio de procesos



Fuente: resultados porcentuales de la tabla 8

La Tabla 8 proporciona datos significativos sobre el estudio de procesos relacionados con la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia Subregional de Ucayali Contamana. En primer lugar, el 38% de los trabajadores indica que casi siempre se cumplen los tiempos previstos en el estudio del mercado, seguido por el 32% que menciona a veces. En segundo lugar, en cuanto al tiempo empleado para culminar un expediente de contratación, el 44% de los encuestados afirma que casi siempre es oportuno, mientras que el 32% menciona a veces. Por último, en relación con la certificación presupuestal, el 40% de los trabajadores sostiene que casi

siempre se entrega en la fecha correspondiente, seguido por el 38% que menciona a veces.

Tabla 9.

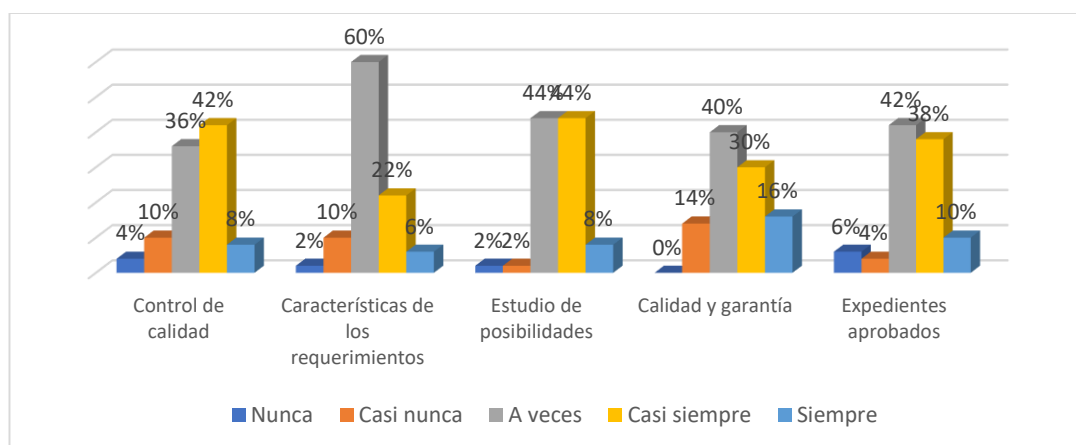
Proceso de selección

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Control de calidad	2	4%	5	10%	18	36%	21	42%	4	8%
Características de los requerimientos	1	2%	5	10%	30	60%	11	22%	3	6%
Estudio de posibilidades	1	2%	1	2%	22	44%	22	44%	4	8%
Calidad y garantía	0	0%	7	14%	20	40%	15	30%	8	16%
Expedientes aprobados	3	6%	2	4%	21	42%	19	38%	5	10%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores administrativos de la GSRU – Contamana.

Figura 9.

Proceso de selección



Fuente: resultados porcentuales de la tabla 9

La Tabla 9 ofrece una evaluación detallada del proceso de selección en la Gerencia Subregional de Ucayali Contamana. En primer lugar, el 42% de los trabajadores destaca que casi siempre existe un control de calidad en los requerimientos y procedimientos, seguido por el 36% que menciona a veces. En segundo lugar, en cuanto a la exactitud de las características técnicas de

los requerimientos, el 60% de los encuestados afirma que a veces esto se cumple, y el 22% menciona casi siempre. En tercer lugar, en relación con el estudio de las posibilidades del mercado, el 44% de los trabajadores señala que esto se realiza a veces como también casi empresas (44%). En cuarto lugar, en la búsqueda de bienes y servicios de calidad, el 40% menciona que a veces se logra, seguido por el 30% que indica casi siempre. Por último, en la aprobación oportuna de expedientes de contrataciones, el 42% de los encuestados destaca que esto se realiza a veces, y el 38% menciona casi siempre.

Tabla 10.

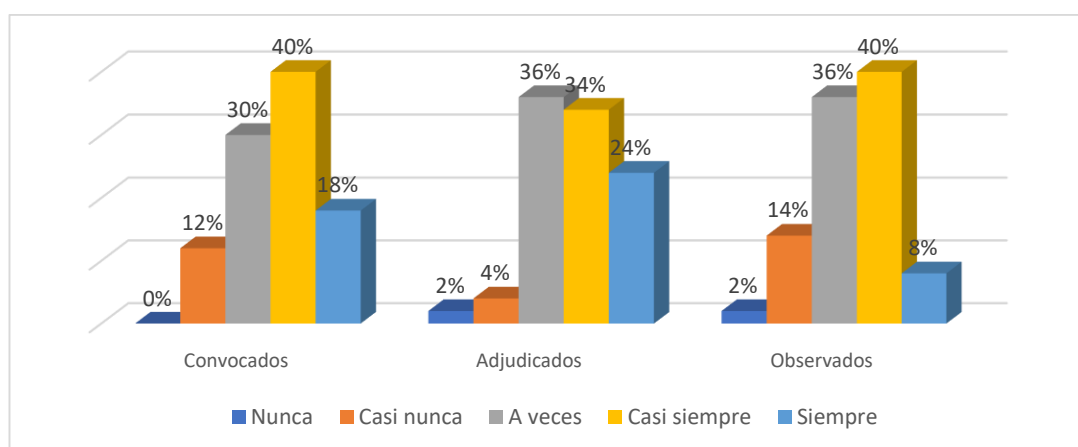
Expediente de Contratación

	N		Cn		Av		Cs		S	
	n	%	n	%	n	%	n	%	n	%
Convocados	0	0%	6	12%	15	30%	20	40%	9	18%
Adjudicados	1	2%	2	4%	18	36%	17	34%	12	24%
Observados	1	2%	7	14%	18	36%	20	40%	4	8%

Fuente: encuesta aplicada a los trabajadores administrativos de la GSRU – Contamana.

Figura 10.

Expediente de Contratación



Fuente: resultados porcentuales de la tabla 10

La Tabla 10 ofrece una evaluación detallada de los expedientes de contratación en la Gerencia Subregional de Ucayali Contamana. En primer lugar, el 40% de los trabajadores afirma que casi siempre los procesos de selección son convocados en las fechas fijadas en el Plan Anual de Contrataciones, seguido por el 30% que menciona a veces. En segundo lugar, respecto a la adjudicación de procedimientos con buena pro, el 36% de los encuestados destaca que esto se realiza a veces, y el 34% menciona casi siempre. En tercer lugar, en relación con la observación de los procedimientos convocados, el 40% de los trabajadores indica que esto se hace casi siempre, seguido por el 36% que menciona a veces.

Resultados inferenciales

Tabla 11.

Incidencia del sistema de control interno en la adquisición de bienes y servicios

Modelo	Resumen		ANOVA		Coeficientes	
	R	R cuadrado	Sig.	(Constante)	Sistema de control interno	Sig.
1	0,720	0,518	0,000	-13,797	,840	0,000

Variable dependiente: Adquisición de bienes y servicios

Predictores: (Constante), Sistema de control interno

En la Tabla 11, se destaca un coeficiente de correlación (R) de 0,720, indicando una correlación positiva moderada. Además, el valor del R^2 , que es de 0,518, revela que el 51,8% de la variabilidad en la adquisición de bienes y servicios se explica mediante la variable analizada. El análisis de varianza (ANOVA) muestra una significancia de 0,000, siendo inferior a 0,05, lo que sugiere la viabilidad de construir un modelo de regresión lineal con la variable en consideración. En consecuencia, se identifican una constante de -13,797 y

un coeficiente de 0,840. La persistente significancia de 0,000 indica que a medida que el sistema de control interno experimenta un aumento significativo, se observa un incremento notable en el nivel de adquisición de bienes y servicios.

Tabla 12.

Incidencia del entorno de control en la adquisición de bienes y servicios

Modelo	Resumen		ANOVA	Coeficientes		
	R	R cuadrado	Sig.	(Constante)	Entorno de control	Sig.
2	0,708	0,502	0,000	-7,766	,376	0,000

Variable dependiente: Adquisición de bienes y servicios

Predictores: (Constante), Entorno de control

En la tabla 12, se destaca un coeficiente de correlación (R) de 0,708, indicando una correlación positiva moderada. Además, el valor del R², que es de 0,502, revela que el 50,2% de la variabilidad en la adquisición de bienes y servicios se explica mediante la variable analizada. En relación al análisis de varianza (ANOVA), la significancia de 0,000, siendo inferior a 0,05, sugiere la viabilidad de construir un modelo de regresión lineal con la variable en consideración. En consecuencia, se identifican una constante de -7,766 y un coeficiente de 0,376. La persistente significancia de 0,000 indica que a medida que el entorno de control experimenta un aumento significativo, se observa un incremento notable en el nivel de adquisición de bienes y servicios.

Tabla 13.

Incidencia de las actividades de control en la adquisición de bienes y servicios

Modelo	Resumen		ANOVA		Coeficientes	
	R	R cuadrado	Sig.	(Constante)	Actividades de control	Sig.
3	0,679	0,461	0,000	-5,037	,287	0,000

Variable dependiente: Adquisición de bienes y servicios

Predictores: (Constante), Actividades de control

En la tabla 13, se destaca un coeficiente de correlación (R) de 0,679, evidenciando una correlación positiva moderada. Además, el valor del R², que es de 0,461, revela que el 46,1% de la variabilidad en la adquisición de bienes y servicios se explica mediante la variable analizada. En relación al análisis de varianza (ANOVA), la significancia de 0,000, siendo inferior a 0,05, sugiere la viabilidad de construir un modelo de regresión lineal con la variable en consideración. En consecuencia, se identifican una constante de -5,037 y un coeficiente de 0,287. La persistente significancia de 0,000 indica que a medida que las actividades de control experimentan un aumento significativo, se observa un incremento notable en el nivel de adquisición de bienes y servicios.

Tabla 14.

Incidencia de la supervisión/monitoreo en la adquisición de bienes y servicios

Modelo	Resumen		ANOVA		Coeficientes	
	R	R cuadrado	Sig.	(Constante)	Supervisión/monitoreo	Sig.
4	0,643	0,413	0,000	-0,993	0,186	0,000

Variable dependiente: Adquisición de bienes y servicios

Predictores: (Constante), Supervisión/monitoreo

Finalmente, en la tabla 14 se destaca un coeficiente de correlación (R) de 0,643, indicando una correlación positiva moderada. Asimismo, el valor del

R^2 , que es de 0,413, revela que el 41,3% de la variabilidad en la adquisición de bienes y servicios se explica mediante la variable analizada. En cuanto al análisis de varianza (ANOVA), la significancia de 0,000, siendo inferior a 0,05, sugiere la viabilidad de construir un modelo de regresión lineal con la variable en consideración. En consecuencia, se identifican una constante de -0,993 y un coeficiente de 0,186. La persistente significancia de 0,000 indica que a medida que la supervisión y monitoreo experimentan un aumento significativo, se observa un incremento notable en el nivel de adquisición de bienes y servicios.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN

En el ámbito de la gestión pública, la eficiencia y transparencia en la adquisición de bienes y servicios son pilares fundamentales para el adecuado funcionamiento de las entidades gubernamentales. En este contexto, el presente estudio se centra en analizar la incidencia del sistema de control interno en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali-Contamana durante el año 2023. La importancia de este análisis radica en la necesidad de evaluar la efectividad de los mecanismos internos de control en la optimización de los procesos de adquisición, así como en la prevención y detección de posibles irregularidades.

Según los resultados de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos de la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana en el año 2023, la percepción mayoritaria sobre el sistema de control interno es catalogada como regular (40%), seguida de la categoría adecuada (26%). Esto debido a diversos aspectos del entorno de control en la institución, destacando la falta de difusión del código de ética y la limitada familiaridad con los documentos de gestión, asimismo, las acciones de inspección sobre las actividades de adquisición se realizan ocasionalmente, al igual que la implementación de medidas para evitar malos manejos. Además, la disponibilidad de información para la toma de decisiones es percibida como a veces confiable. En cuanto a la supervisión y monitoreo, las autoevaluaciones para proponer planes de mejora se realizan ocasionalmente, al igual que las acciones de supervisión en el desarrollo de labores. La detección y comunicación de problemas en el monitoreo se registra a veces. Asimismo, coincide con el estudio Arias (2019), quien halló que el sistema de control

interno es de un nivel bajo, extendiéndose al 45.4% sobre medio, principalmente debido a que la mayoría de los trabajadores valoran el control interno como defectuoso dentro de la entidad. Asimismo, el estudio de Paucar-Pascual (2020) infiere con los resultados, concluyo que el control previo fue evaluado de una forma eficaz en un tanto por ciento de un 71%.

En cuanto a la adquisición de bienes y servicios e la Gerencia Sub Regional de Ucayali Contamana es percibida como regular (38%) y por el 36% la percibe como adecuada, resaltando la necesidad de abordar áreas específicas para mejorar la eficiencia y efectividad en este proceso. Pues se evidencio que la programación de requerimientos muestra cierta consistencia en ser formulada en base a las necesidades de la institución, aunque hay áreas de oportunidad en cuanto al uso de datos históricos y la reprogramación conforme a la asignación presupuestal. La percepción de los trabajadores sobre las especificaciones técnicas revela que, en general, se cumplen en cierta medida las normativas de contrataciones, pero hay aspectos como la capacitación del personal que necesitan atención. La evaluación del proceso de selección señala la existencia de controles de calidad en los requerimientos y procedimientos, aunque hay áreas donde la exactitud de las características técnicas y la búsqueda de bienes y servicios de calidad pueden mejorarse. Finalmente, la evaluación de los expedientes de contratación destaca la importancia de convocar los procesos en las fechas establecidas, la adjudicación con buena pro y la observación de los procedimientos convocados. Resultados que se corroboran con el aporte de Arias (2019), concluyo que, respecto al proceso de adquisiciones de materiales y servicios, el 50% de los trabajadores lo califican como de regularidad media, mientras

que el 45.45% lo define como deficiente. En cuanto a Asca et al., (2020) en su estudio identificaron que la entidad no hubo motivación hacia sus trabajadores, debido a la falta de comunicación y supervisión, donde a veces hicieron entrega de bienes y servicios que no estaban de acuerdo a las condiciones requeridas.

En síntesis, se ha confirmado la relevancia del sistema de control interno, el entorno de control, las actividades de control y la supervisión/monitoreo en la adquisición de bienes y servicios por parte de la entidad pública en 2023. Estas influencias se respaldan con correlaciones significativas, destacando la importancia de estos elementos en el proceso, con valores que subrayan su impacto, todos con una significancia de 0,000. Ante ello, se evidencia resultados similares en la investigación de Arias (2019) quien expone que, ha encontrado un vínculo casi íntegro entre control interno y adquisiciones de elementos y servicios, demostrado a través de un coeficiente Rho Spearman de .876 y una sig de 0.000. De igual manera, se evidencia similitudes en la investigación de Jiménez (2019), pues explica que, existe una correlación positiva considerable entre el sistema de control interno está relacionado al proceso de adquisición de bienes y servicios, el cual ha sido contrastado por un coeficiente de Pearson de 0.647 y una sig de 0.000.

CAPÍTULO VI: CONCLUSIONES

En definitiva, se ha establecido que el sistema de control interno desempeña un papel significativo en la adquisición de bienes y servicios por parte de la entidad pública en el año 2023. Este hecho queda evidenciado por su correlación del 51,8% con la variable independiente, respaldada por coeficientes significativos con un valor de 0,000.

Adicionalmente, es crucial destacar la influencia significativa del entorno de control en el proceso de adquisición de bienes y servicios dentro de la entidad, como se demuestra mediante una correlación de Pearson de 0,502 y una significancia de 0,000.

De igual manera, se ha constatado que las actividades de control juegan un papel significativo en la mencionada adquisición, respaldado por una significancia de 0,000 y un coeficiente de relación estadística de 0,461, según la prueba de Pearson.

Por último, se ha corroborado de manera determinante que la supervisión y monitoreo inciden de manera significativa en la adquisición de bienes y servicios en la entidad pública. Esta afirmación se respalda con una relación estadística de Pearson de 0,413 y una significancia de 0,000.

CAPÍTULO VII: RECOMENDACIONES

Recomendación para la Gerencia Sub Regional de Ucayali, establecer medidas de supervisión y seguimiento constante para identificar y corregir posibles deficiencias en el sistema de adquisiciones y garantizar un uso adecuado de los fondos públicos asignados.

Se sugiere realizar capacitaciones periódicas a los funcionarios encargados de la adquisición de bienes y servicios en cuanto a la importancia de contar con un entorno de control adecuado y la correcta aplicación de los procedimientos establecidos.

A la Gerencia Sub Regional de Ucayali se le recomienda establecer una estructura clara de responsabilidades y autoridades en el proceso de adquisición de bienes y servicios, para evitar confusiones y posibles incongruencias.

Se sugiere al gerente sub regional establecer un proceso de supervisión y monitoreo constante para asegurar que los bienes y servicios entregados cumplan con las especificaciones y calidad requeridas, así como verificar que se realicen las adecuadas acciones de seguimiento en caso de incumplimiento.

CAPÍTULO VIII: FUENTES DE INFORMACIÓN

- Amanecia, A. (2019). *Actuación preparatorias y la efectividad de la adquisición de bienes y servicios en la unidad de logística de la Municipalidad Distrital de Pocollay-Tacna, año 2017*. Tesis de Maestría, Universidad Nacional Jorge Basarde Grohmann-Tacna, Tacna-Perú. Obtenido de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/3611/192_2019_ale_ale_al_espg_maestria_gestion_empresarial.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias, J. L., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Lima, Perú: Enfoques Consulting EIRL. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>
- Arias, O. (2019). *Control interno y su incidencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en Municipalidad Distrital de Comas, Lima 2018*. Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte, Lima - Perú. Obtenido de <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23423/Arias%20Acu%c3%b1a%2c%20Oscar.pdf?sequence=6&isAllowed=y>
- Asca, P., Solis, M., Ramos, O., & Espinoza, R. (2020). Gestión administrativa análisis del proceso de adquisiciones en el Instituto Nacional de Estadística e Informática período 2013-2018. *Revista INNOVA Research Journal*, 5(3.1), 281-299. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7878932>
- Baldeos, L. (2019). *La ley de contrataciones del estado y la adquisición de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial de Barranca*. Tesis de

Maestría, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Huacho, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/3158/MARCELO%20MILLA%20JOSE%20ALEXANDER.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Batista, N., Fierro, J., Uhsca, N., & Fabre, M. (2020). Método Neutrosófico para la toma de decisiones sobre procedimiento de licitación para la adquisición de bienes y servicios en la contratación pública. *Neutrosophic Computing and Machine Learning*, 11, 1-8. Obtenido de <http://fs.unm.edu/NCML/AMetodoNeutrosoficoContratacionPublica.pdf>

Calle-Álvarez, G., Narváez-Zurita, C., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>

Chung, S., Ramírez, G., Trigozo, M., & Valera, J. (2022). Sistema de control interno y gestión institucional de la Unidad de Gestión Educativa Local de Alto Amazonas – Yurimaguas. *Ciencia Latina*, 6(4), 4249-4260. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2933

Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica. (2020). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los Investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - Reglamento RENACYT*. Lima, Perú: CONCYTEC. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1423550/GU%C3%8D>

A%20PR%20CTICA%20PARA%20LA%20FORMULACI%20N%20Y%20EJECUCI%20N%20DE%20PROYECTOS%20E%20INVESTIGACI%20N%20DESARROLLO-04-11-2020.pdf.pdf

Decreto Legislativo N° 1439. (2018). *Decreto legislativo del sistema nacional de abastecimiento*. Perú. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18211-decreto-legislativo-n-1439/file>

García, J., Rojas, J., & Oblitas, R. (2021). Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas - 2020. *Ciencia Latina*, 5(6), 10724-10741. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i6.1117

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología De La Investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C. V.

Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

Jiménez, G. (2019). *El control interno y el proceso de selección en la adquisición de bienes y servicios de la municipalidad Distrital de pillco marca Huánuco, 2019*. Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco , Huánuco, Perú. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2397/JIM%20NEZ%20JU%20REZ%20GARRY.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Jiménez-Rodas, E., Narváez-Zurita, C., Mireya-Magdalena, T., & Erazo-Álvarez, J. (2020). Evaluación del sistema de control interno del componente propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias. *Revista científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 526-551. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1159>
- Ley N° 30225. (2019). *Ley de contrataciones del Estado*. Lima, Perú: El Peruano. Obtenido de https://cdn.gacetajuridica.com.pe/laley/LEY%20N%C2%BA30225_LA LEY.pdf
- Moreno, P., Robles, G., & Arandia, J. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*(40), 1-18. Obtenido de <https://eds.s.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=1&sid=443909ff-8664-4e1e-9438-d23c3a6cca2e%40redis>
- Paucar-Pascual, R. (2020). Control previo y los procesos de adquisiciones y contrataciones en los colaboradores de la Red de Salud Jauja, 2018. *Revista Sendas*, 1(1), 1-16. doi:<https://doi.org/10.47192/rcs.v1i1.25>
- Resolución Directoral Regional N° 0842-2022-DRELM. (2022). *Manual para la contratación de bienes y servicios cuyos montos, sean iguales o inferiores a ocho (8) unidades impositivas tributarias de la Dirección Regional de Educación de Lima Metropolitana*. MINEDU, Lima, Perú. Obtenido de <https://www.dreilm.gob.pe/dreilm/wp-content/uploads/2022/05/APROBACION-MANUAL-DE->

CONTRATACION-DE-BIENES-Y-SERVICIO-SEGUN-RDR-No-0842-
2022-DRELM.pdf

Saavedra, J., & Delgado, J. (2020). Gestión del Control Interno en el Sector Educación. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1557-1573. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.183

Sahusilawane, W. (2020). The Effect of Information Technology, Organizational Commitment, Internal Control and Good Corporate Governance Principles on Organizational Performance. *International Journal of Social Science and Business*, 4(2), 197–210. doi:<https://doi.org/10.23887/ijssb.v4i2.24524>

ANEXOS

1. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Pregunta de investigación	Objetivos de la investigación	Hipótesis	Tipo y diseño de estudio	Población de estudio y procesamiento	Instrumento de recolección
<p>Sistema de control interno y su incidencia en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia Subregional Ucayali Contamana, 2023</p>	<p>Problema general ¿De qué manera incide el Sistema de Control Interno en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali - Contamana, 2023?</p> <p>Problemas específicas 1. ¿De qué manera incide el entono de control en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali Contamana, 2023? 2. ¿De qué manera incide las actividades de control en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali-Contamana, 2023? 3. ¿De qué manera incide la supervisión y monitoreo en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali-Contamana, 2023?</p>	<p>Objetivo general Conocer la incidencia del Sistema de Control Interno en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali Contamana, 2023.</p> <p>Objetivos específicos 1. Conocer la incidencia del entorno de control en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali-Contamana, 2023. 2. Conocer la incidencia de las actividades de control en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali-Contamana, 2023. 3. Conocer la incidencia de la supervisión y monitoreo en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali-Contamana, 2023.</p>	<p>Hipótesis general Hi: El Sistema de Control Interno incide significativamente en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali Contamana, 2023.</p> <p>Hipótesis específicas Hi₁: El entorno de control incide significativamente en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali-Contamana, 2023. Hi₂: Las actividades de control inciden significativamente en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali Contamana, 2023. Hi₃: La supervisión y monitoreo inciden significativamente en la Adquisición de Bienes y Servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali Contamana, 2023.</p>	<p>Tipo de estudio: Aplicada Nivel explicativo</p> <p>Diseño de estudio: No experimental</p>	<p>Población: Conformado por 50 trabajadores administrativos de la Gerencia Sub Regional de Ucayali-Contamana, 2023.</p> <p>Muestra: Se tomó la totalidad de la población es decir los 50 trabajadores.</p> <p>Procesamiento de datos: Excel SPSS</p>	<p>Instrumento: El cuestionario.</p>

2. Instrumento de recolección de datos

ENCUESTA - SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El presente instrumento tiene como objetivo conocer la incidencia del sistema de control interno en la Gerencia Sub Regional de Ucayali- Contamana, 2023.

Por lo tanto, se le pide leer cuidadosamente cada ítem y marque una de las alternativas, de acuerdo a su percepción; para ello se solicita honestidad y sinceridad para responder:

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

Nº	Dimensiones e ítems	Escala de medición				
Entorno de control						
1	La institución cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido	1	2	3	4	5
2	Es de conocimiento general los documentos de gestión (planes estratégicos, operativos y manuales) en la institución	1	2	3	4	5
3	Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores y funcionarios que laboran en el área.	1	2	3	4	5
4	El manual de organización y funciones refleja todas las actividades que se realizan en cada área	1	2	3	4	5
5	El personal encargado del proceso de adquisición de bienes y servicios recibe capacitación permanente con el propósito de mejorar su desempeño	1	2	3	4	5
6	Se han establecido acciones para asegurar que el personal tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupan.	1	2	3	4	5
Actividades de control						
7	Se han establecido acciones de inspección sobre las actividades de adquisición	1	2	3	4	5
8	La institución ha implementado acciones para evitar malos manejos en el proceso de adquisición	1	2	3	4	5
9	La institución cuenta con un procedimiento para tratar y enfrentar los malos manejos en la adquisición de bienes y servicios	1	2	3	4	5
10	Se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones y estas contribuyen a la atención oportuna de los requerimientos de bienes y servicios	1	2	3	4	5
11	Se mantiene comunicación abierta entre las áreas; por lo que las quejas y consultas son revisadas de inmediato	1	2	3	4	5

Supervisión y Monitoreo						
12	Se efectúan periódicamente autoevaluaciones que permiten proponer planes de mejora de los controles en los procesos de las adquisiciones de bienes y servicios	1	2	3	4	5
13	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	1	2	3	4	5
14	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección	1	2	3	4	5
15	Se toma acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad de control favoreciendo el autocontrol y autogestión en la adquisición de bienes y servicios	1	2	3	4	5

ENCUESTA - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS

El presente instrumento tiene como objetivo conocer la incidencia en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia Sub Regional de Ucayali Contamana, 2023. Por lo tanto, se le pide leer cuidadosamente cada ítem y marque una de las alternativas, de acuerdo a su percepción; para ello se solicita honestidad y sinceridad para responder:

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

Nº	Dimensiones e ítems	Escala de medición				
Programación de requerimientos						
1	La programación de los requerimientos de bienes y servicios se formulan en base a las necesidades de la institución.	1	2	3	4	5
2	Se utiliza datos históricos para formular la programación de los requerimientos que necesita cada área en la institución.	1	2	3	4	5
3	Los requerimientos de bienes y servicios son reprogramados conforme a la asignación presupuestal aprobado para el año fiscal.	1	2	3	4	5
4	Se cumplen con la programación de los procesos de selección publicadas en el Plan Anual de Contrataciones.	1	2	3	4	5
5	Se hace seguimiento a los requerimientos programados en el Plan Operativo Institucional.	1	2	3	4	5
Especificaciones técnicas de bienes, servicios						
6	La Gerencia Subregional de Ucayali cumple lo señalado en la norma de contrataciones, respecto al apoyo en la elaboración de las especificaciones técnicas para bienes y servicios.	1	2	3	4	5
7	Se establecen lineamientos de control y supervisión para que los precios sean justos.	1	2	3	4	5
8	Las características técnicas y condiciones definidas en los requerimientos, son observadas y/o reformuladas.	1	2	3	4	5
9	Considera que el personal está capacitado para formular especificaciones técnicas y términos de referencia con las exigencias requeridas.	1	2	3	4	5
Estudio de procesos						
10	Se cumple con los tiempos previstos en el estudio del mercado respecto a la adquisición de los bienes y servicios para la Gerencia.	1	2	3	4	5

11	El tiempo empleado para culminar un expediente de contratación es oportuno.	1	2	3	4	5
12	La certificación presupuestal ha sido entregada en la fecha correspondiente	1	2	3	4	5
Proceso de selección						
13	Existe un control de calidad en los requerimientos y procedimientos	1	2	3	4	5
14	Existe exactitud de las características técnicas de los requerimientos en los bienes y servicios.	1	2	3	4	5
15	Se realiza correctamente el estudio de las posibilidades que ofrece el mercado de bienes, servicios y obras.	1	2	3	4	5
16	En los procesos de contrataciones se busca adquirir bienes y servicios de calidad y garantía.	1	2	3	4	5
17	Los expedientes de contrataciones son aprobados oportunamente	1	2	3	4	5
Expediente de Contratación						
18	Los procesos de selección son convocados en las fechas fijadas en el plan anual de contrataciones.	1	2	3	4	5
19	Todos los procedimientos de selección convocados son adjudicados con buena pro.	1	2	3	4	5
20	Los procedimientos de selección convocados son observados.	1	2	3	4	5

3. Estadística complementaria

Fiabilidad

Escala: Sistema de control interno

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,954	15

Escala: Adquisición de bienes y servicios

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	50	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	50	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,901	20

4. Consentimiento informado

Por la presente declaro que he leído cuestionario de la investigación titulada:

.....
.....
....., del Sr. tiene como
objetivo medir

He tenido la oportunidad de preguntar sobre ella y se me ha contestado satisfactoriamente las preguntas que he realizado.

Consiento voluntariamente participar en esta investigación como participante.

Nombre del participante:

.....

Su participación en este estudio no implica ningún riesgo de daño físico ni psicológico para usted. Es así que todos los datos que se recojan, serán estrictamente **anónimos y de carácter privados**. Asimismo, los datos entregados serán absolutamente **confidenciales** y sólo se usarán para los fines científicos de la investigación. El responsable de esto, en calidad de **custodio de los datos**, será el Investigador Responsable del proyecto, quien tomará todas las medidas necesarias para cautelar el adecuado tratamiento de los datos, el resguardo de la información registrada y la correcta custodia de estos.

Desde ya le agradecemos su participación.

.....

NOMBRE

Investigador Responsable