



UPP
Universidad Privada de Pucallpa

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS

TESIS

El sistema de control interno y su relación con los procesos de contrataciones en la unidad de logística del Gobierno Regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali - 2021

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Tathiara Alithu Cardenas Chavez

ASESORA:

Dra. Lila Ramirez Zumaeta

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Finanzas Públicas y Privadas

Sub línea:

Auditoria externa e interna

UCAYALI -PERÚ

2022

JURADO EVALUADOR



Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano
Presidente



Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas
Secretario



Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
Vocal



Dra. Lila Ramirez Zumaeta
Asesora

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

"Año del fortalecimiento y soberanía nacional"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

En la Ciudad de Pucallpa, siendo las 11:05 am del día martes 06 de diciembre del 2022, a través de la modalidad virtual, se dio inicio el acto de sustentación de la TESIS titulada "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES EN LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DEL GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI, DEL DISTRITO DE CALLERÍA, UCAYALI - 2021", elaborado por la bachiller TATHIARA ALITHU CARDENAS CHAVEZ.

El Presidente da inicio al acto público de sustentación de tesis, con los miembros del Jurado Evaluador integrado por los docentes: **Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano, Secretario Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas y Vocal Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales**; designados con RESOLUCIÓN N° 463-2022-FCCyA-UPP de fecha 30 de noviembre del 2022; luego el señor presidente instó al secretario a la lectura de la Resolución de aprobación de tesis.


Acto seguido el Presidente del Jurado invitó a iniciar su exposición a la bachiller **TATHIARA ALITHU CARDENAS CHAVEZ**, para que seguidamente absolviera las preguntas de cada jurado en su área.

Al terminar la sustentación, el Presidente indica a la bachiller y público en general, que el jurado se retira para la deliberación.

Después de deliberar en forma reservada el Jurado emitió la calificación general, de cuyo resultado se establece que la bachiller **TATHIARA ALITHU CARDENAS CHAVEZ** fue:

- | | | |
|------------------------------|-------|-------------------------------------|
| - Aprobado por Excelencia | 19-20 | <input type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Unanimidad | 17-18 | <input type="checkbox"/> |
| - Aprobado por Mayoría | 14-16 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Mayoría | 11-13 | <input type="checkbox"/> |
| - Desaprobado por Unanimidad | 00-10 | <input type="checkbox"/> |

Reiniciando el acto público, se dio lectura a la presente Acta dando por aprobado por Mayoría con nota 15 que los Miembros del Jurado la suscriben en señal de conformidad. **Realizado el juramento de honor y las felicitaciones de los miembros del jurado**, el Presidente dio por concluido el acto de sustentación siendo las 11:56 am Horas del mismo día, de lo que se da fe.


Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano
Presidente


Mg. Cesar Dolores Aliaga Rojas
Secretario


Mg. Adrian Marcelo Sifuentes Rosales
Vocal

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo, **Tathiara Alithu Cardenas Chavez** identificada con DNI 48174089 bachiller en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Privada de Pucallpa, con la tesis titulada “El sistema de control interno y su relación con los procesos de contrataciones en la unidad de logística del Gobierno Regional de Ucayali, del Distrito de Callería, Ucayali - 2021”

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse el fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Pucallpa, 11 de noviembre del 2022.



.....
Tathiara Alithu Cardenas Chavez
DNI: 48174089

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



"AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL"
COORDINACIÓN DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

Constancia de Originalidad de trabajo de Investigación N° 115

Pucallpa, 24 de noviembre del 2022.

Yo, Dr. JAIME AUGUSTO ROJAS ELESCANO, informo a la decanatura y a quien corresponda que se presentó a mi despacho el informe de tesis titulado: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES EN LA UNIDAD DE LOGÍSTICA DEL GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI, DEL DISTRITO DE CALLERÍA, UCAYALI - 2021", perteneciente a la bachiller: TATHIARA ALITHU CARDENAS CHAVEZ.

Facultad : Ciencias Contables y Administrativas
Escuela : Ciencias Contables y Financieras
Asesor : Dr. Lila Ramírez Zumaeta

Habiendo realizado la verificación de coincidencia con el Software Antiplagio PlagScan, los resultados de similitud fueron 27,3%. El cual está en los parámetros aceptados por las normas de la Universidad Privada de Pucallpa, que es máximo el 30%, por consiguiente, esta Coordinación da su aprobación de conformidad de la aplicación de la prueba de similitud y se autoriza a los bachilleres a continuar con el trámite administrativo correspondiente.

Es todo por informar a su despacho señor Decano.

Atentamente,

Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano
Coordinador de Investigación de la Facultad de CCyA/D

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a mi esposo y a mi hijo, que son los más importantes en mi vida y gracias a ellos he podido concluir este trabajo y empezar nuevos retos.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Privada de Pucallpa,
por facilitarnos los medios suficientes
para llevar a cabo esta tesis.

RESUMEN

El objetivo principal fue determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.

La investigación fue de diseño descriptivo correlacional, a efectos de determinar la relación entre las variables de estudio. La población del Gobierno Regional de Ucayali estuvo determinada por la totalidad de sus trabajadores que corresponde a 437 servidores públicos por toda modalidad. Fue el total de la muestra de 209 trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali.

El resultado general de la variable control interno fue que el 61.6% de los trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali, manifestó que nunca es considerada la variable control interno, mientras que el 25.1% manifiesta que a veces es considerada y el 13.3% manifestó que siempre. Mientras que la variable procesos de contrataciones, mostró que el 53.1% de los trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali, manifestó que nunca es considerada la variable procesos de contrataciones, mientras que el 33.9% manifiesta que a veces es considerada y el 13.0% manifestó que siempre.

Se concluyó que existe una relación significativa entre el Control interno y los Procesos de Contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021. Con un valor $r = 0.821$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Palabras clave: Control interno, procesos de contrataciones, Actuaciones preparatorias, Procesos de selección.

ABSTRACT

The main objective was to determine the relationship between internal control and contracting processes in the logistics unit of the regional government of Ucayali, in the district of Callería, Ucayali - 2021.

The research was descriptive correlational design, in order to determine the relationship between the study variables. The population of the Regional Government of Ucayali was determined by all its workers, which corresponds to 437 public servants by all modalities. Being the total of the sample of 209 workers of the Regional Government of Ucayali.

The general result of the internal control variable was that 61.6% of the workers of the Regional Government of Ucayali stated that the internal control variable is never considered, while 25.1% stated that it is sometimes considered and 13.3% stated that it is always considered. . While the hiring processes variable showed that 53.1% of the workers of the Regional Government of Ucayali stated that the hiring processes variable is never considered, while 33.9% stated that it is sometimes considered and 13.0% stated that forever.

It was concluded that there is a significant relationship between internal control and contracting processes in the logistics unit of the regional government of Ucayali, in the district of Callería, Ucayali - 2021. With a value $r = 0.821$ estimated by the Pearson correlation coefficient.

Keywords: Internal control, contracting processes, preparatory actions, selection processes.

ÍNDICE

PORTADA	i
JURADO EVALUADOR	ii
ACTAS DE SUSTENTACIÓN	iii
DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD	iv
CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
ÍNDICE	x
ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.2. Formulación del Problema	4
1.2.1. Problema general	4
1.2.2. Problemas específicos	4
1.3. Formulación de Objetivos	5
1.3.1. Objetivo general	5
1.3.2. Objetivos específicos	5
1.4. Justificación de la investigación	5
1.5. Delimitación del estudio	6
1.6. Viabilidad del estudio	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedentes del problema	9
2.2. Bases Teóricas	14
2.2.1. Control interno	14
2.2.2. Procesos de contrataciones	16
2.3. Definición de términos básicos	17
2.4. Formulación de hipótesis	18
2.4.1. Hipótesis general	18
2.4.2. Hipótesis específicas	18
2.5. Variables	19

2.5.1. Definición conceptual de la variable	19
2.5.2. Definición operacional de la variable	19
2.5.3. Operacionalización de la variable	21
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	22
3.1. Diseño de la investigación	22
3.2. Población y muestra	23
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	24
3.4. Validez y confiabilidad del instrumento	24
3.5. Técnicas para el procesamiento de la información	25
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	26
4.1. Presentación de resultados	26
4.2. Discusión	38
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	39
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	41
ANEXOS	44
Anexo 1: Matriz de consistencia	44
Anexo 2: Instrumentos de aplicación	45
Anexo 3: Confiabilidad del instrumento	47
Anexo 4: Base de datos	48
Anexo 5: Matriz de validación	54
Anexo 6: Galería de fotos	70

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Control interno	20
Tabla 2. Procesos de contrataciones	21
Tabla 3. Validadores	24
Tabla 4. Frecuencia de la variable control interno	26
Tabla 5. Frecuencia de la dimensión estratégico	27
Tabla 6. Frecuencia de la dimensión operativo	28
Tabla 7. Frecuencia de la dimensión evaluación	29
Tabla 8. Frecuencia de la variable procesos de contrataciones	30
Tabla 9. Frecuencia de la dimensión actuaciones preparatorias	31
Tabla 10. Frecuencia de la dimensión procesos de selección	32
Tabla 11. Prueba K-S para la variable control interno	33
Tabla 12. Prueba K-S para la variable procesos de contrataciones	34
Tabla 13. Correlación control interno y procesos de contrataciones	35
Tabla 14. Correlación control interno y actuaciones preparatorias	36
Tabla 15. Correlación control interno y procesos de selección	37

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Frecuencia de la variable control interno	26
Figura 2. Frecuencia de la dimensión estratégico	27
Figura 3. Frecuencia de la dimensión operativo	28
Figura 4. Frecuencia de la dimensión evaluación	29
Figura 5. Frecuencia de la variable procesos de contrataciones	30
Figura 6. Frecuencia de la dimensión actuaciones preparatorias	31
Figura 7. Frecuencia de la dimensión procesos de selección	32

INTRODUCCIÓN

En el Gobierno Regional de Ucayali, en los últimos 3 años se denotó una deficiente acción en las contrataciones, siendo que el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional de Ucayali.

Las acciones fueron minimizar riesgos de corrupción, conseguir llegar a las metas del plan operativo de la institución para su área, fortalecer la organización, mejorar la eficiencia y transparencia, las operaciones deben ser eficaces en la unidad de Logística.

El principal motivo fue determinar si el control interno estaba relacionado o no con los procesos de contrataciones.

Esta investigación estuvo estructurada en:

CAPÍTULO I: Se describió el problema de la investigación, en ella se abordó el planteamiento del problema, la formulación del problema y objetivos, así como la justificación, delimitación y viabilidad.

CAPÍTULO II: En este capítulo se dio a conocer los antecedentes del problema, las bases teóricas y las definiciones de los términos básicos, las hipótesis y el estudio de las variables.

CAPÍTULO III: Este capítulo trató sobre la metodología, el diseño de la investigación. A su vez, se mencionó también la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, así como también la validez y confiabilidad y las técnicas para el procesamiento de la información.

CAPÍTULO IV: En este capítulo se presentó los resultados y la discusión.

Finalmente, se dio a conocer las conclusiones y recomendaciones y se describió las referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Gomboia, Puente y Vera (2016), en la investigación titulada *Importancia del Control Interno en la Gestión Pública, publicada en la Revista Publicando N° 8 de Colombia*, realizaron un estudio respecto a la implementación del sistema de control interno en los organismos y entidades públicas, cuya responsabilidad es del representante legal de la entidad y con la reglamentación del control interno, se busca sensibilizar a los funcionarios públicos, sobre la importancia en el ejercicio de sus competencias, proporcionándoles un instrumento adicional para el buen manejo, custodia, control y aplicación de los recursos públicos.

En el Perú el control de las entidades públicas se rige por la normatividad y se ejecuta bajo dos modalidades, el control interno y el control externo. A nivel nacional según los medios de información (radio y televisión) día a día van informando que existe cada vez más casos de pagos indebidos, irregularidades en el manejo de fondos en el Perú, sin que se hayan cumplido la finalidad pública, metas y objetivos, problemas que tienen su origen en un sistema de control interno eficiente y eficaz que propende el buen uso de los recursos públicos.

La Constitución Política del Perú, (1993) en su artículo 76°, dispone que la contratación de bienes, servicios u obras con fondos públicos se efectúan obligatoriamente por licitación o concurso, de acuerdo con los procedimientos y requisitos señalados en la Ley de Contrataciones del Estado y su reglamento.

Por lo que, las organizaciones públicas de los tres niveles de Gobierno Nacional, Regional y Locales se constituyen como los principales demandantes de bienes, servicios y obras, teniendo en cuenta los procedimientos de selección conforme lo establece la Ley de Contrataciones y su Reglamento como, la Licitación Pública y Concurso Público, Adjudicación Simplificada, Subasta Inversa Electrónica, Selección de Consultores Individuales, Comparación de precios, contratación directa; sin embargo, estas operaciones presentaron un sin número de problemas al realizar dichas contrataciones, debido al desconocimiento de los procedimientos normativos o a la gestión inadecuada por parte de los funcionarios públicos.

En el Gobierno Regional de Ucayali, en los últimos 3 años se denotó una deficiente acción en las contrataciones, siendo que el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional de Ucayali, como resultado de su servicio ha emitido diversos Informes, siendo los tipos: Servicio de Control Concurrente, Control de Oficio, Visita de Control, Servicio de Control Específico a Hechos con Presunta Irregularidad, Control Concurrente, identificándose responsabilidades de tipo administrativo, civil y penal, con las correspondientes recomendaciones de tipo correctivos y/o preventivos y de procesos administrativos; sin embargo el problema que afronta toda institución del Estado es en los procesos de contrataciones que realiza en casi todas las Oficinas de Logística, el mismo que no es ajena el Gobierno Regional de Ucayali.

Dicha Entidad, tiene la necesidad en los procesos de contrataciones, la ejecución del control interno; minimizar riesgos de corrupción, conseguir llegar a las metas del plan operativo de la institución para su área, fortalecer la organización, mejorar la eficiencia y transparencia, las operaciones deben ser eficaces en la unidad de Logística, asegurar cumplir debidamente las normas vigentes, los bienes

del estado deben ser protegidos, y el adecuado uso de los mismos, la información debe ser fluida, oportuna y confiable, los valores deben ser practicados constantemente, los funcionarios presentaron informes de las cuentas y funciones encargadas para el cumplimiento de los objetivos y metas.

El control interno entendido como las actividades, políticas, normas, procedimientos, planes aplicables en una organización para ofrecer seguridad, siendo el propósito prevenir, administrar y monitorear los riesgos durante el desarrollo de los planes para el alcance de metas previstas, tiene real importancia en las instituciones, y en el sector privado, en especial cuando se trata de los procesos que conllevan a contrataciones o actos administrativos que interactúan para la transformación de materia prima en producto final, ello requiere de contratar eficientemente y en condiciones de calidad.

Es el principal motivo de esta investigación, que determinó si el control interno está relacionado o no con los procesos de contrataciones.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general.

¿Cuál es la relación que existe entre el sistema de control interno y los procesos de contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali - 2021?

1.2.2. Problemas específicos.

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y las actuaciones preparatorias en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali - 2021?

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y los procedimientos de selección en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali - 2021?

1.3. Objetivo General y objetivos específicos.

Determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.

1.3.1 Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar la relación que existe entre el control interno y las actuaciones preparatorias en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.

Objetivo específico 2

Determinar la relación que existe entre el control interno y los procedimientos de selección en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.

1.4. Justificación de la investigación

a) Justificación teórica

La presente investigación se justificó teóricamente porque tuvo el propósito de describir la relación teórica existente entre las variables: control interno y los procesos de contrataciones. Por otra parte, se considera que con esta investigación se ampliarán las teorías conceptuales de estas variables, las cuales servirán de antecedente a futuras investigaciones parecidas.

b) Justificación Práctica

La investigación se justifica ya que fue uno de los problemas centrales del Sector Público de nuestro país y la región Ucayali y desde hace mucho tiempo, son los altos índices de desviaciones en los procesos de Contrataciones del Estado y debido a la falta de aplicación de control interno en los distintos procesos que se desarrollan, la falta de políticas que garanticen en desarrollo sostenible con la modernización de la organización

del Estado, la falta de transparencia y simplificación administrativa, por lo que existe analizar los procesos de contratación a fin de mejorarlos, garantizando de que los bienes, servicios u obras lleguen a la población en el tiempo oportuno con el impacto social deseable, la cual está dada principalmente por el interés de que se aplique los mecanismos de control a los procesos que se realicen en la Oficina de Logística del Gobierno Regional de Ucayali, que ayudara aplicando el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission) que ayudará a resolver problemas concretos que afectan al Estado en sus tres niveles, el rendimiento de programas y las operaciones, toma de decisiones, mejoras y determinar situaciones actuales y futuras en los procesos de contrataciones que realiza la Oficina de Logística del Gobierno Regional de Ucayali, incrementando la eficiencia, eficacia y economía de la entidad.

c) Justificación metodológica

En el aspecto metodológico, se utilizó el método deductivo, que es una estrategia de razonamiento empleada para deducir conclusiones lógicas a partir de una serie de premisas o principios. En este sentido, es un proceso de pensamiento que va de lo general a lo particular.

d) Justificación Social

La presente tiene gran importancia ya que sirvió como un diagnóstico para conocer el grado de eficiencia y eficacia de las compras y aportó información a los servidores públicos y estudiantes de la carrera de contabilidad y afines y en futuras investigaciones.

1.5. Delimitación del estudio

a) Delimitación espacial

El trabajo de investigación se desarrolló en el distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali, teniendo como unidades de análisis al Gobierno Regional de Ucayali.

b) Delimitación temporal

Correspondió a la ejecución fue del 01 de diciembre del 2021 al 31 de octubre de 2022.

c) Delimitación teórica

Los elementos que se investigó, corresponden al Sistema de Control Interno, que contienen ejes como cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión tuvo relación con los procesos de contratación, al constituirse un proceso de gestión en el abastecimiento de bienes, servicios y consultorías u obras; y el control interno en el Gobierno Regional de Ucayali, constituye una estructura el cual debe ser fortalecida.

1.6. Viabilidad del estudio

a) Evaluación técnica

La investigación fue viable, siendo que las técnicas de recojo de información tales como la observación directa, encuestas, entre otros permitió obtener datos relevantes para el análisis y relación de las variables en estudio, con muestra representativa en dicha Entidad.

b) Evaluación ambiental

La organización y desarrollo de las operaciones tuvo alcance en el ámbito de la sede del Gobierno Regional de Ucayali, con acceso viable.

c) Evaluación financiera

Las demandas de los costos fueron accesibles, los que están representados para el asesoramiento y gastos generales que garantizaron su ejecución.

d) Evaluación social

La investigación denotó su viabilidad en este aspecto al establecerse la mejora en el sistema de contrataciones, considerando un sistema de control interno efectivo, determinó la satisfacción de los usuarios, es decir, de la población por los servicios que brinda esta institución.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes del problema

Internacional

Philco (2015) en su tesis titulada *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 Catón Tena*, la investigación estuvo orientado a la ejecución del Plan Anual de Contrataciones a través del Portal de Compras Públicas en el Hospital José María Velasco Ibarra, del cantón Tena; para lo cual se propone diseñar procedimientos de aplicación de las Normas Técnicas de Control Interno en cuanto a la ejecución del Plan Anal de Contrataciones (PAC) a través del Portal de Compras Publica, con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos establecidos. Para el cumplimiento de la propuesta se recurrió al Hospital José María Velasco Ibarra, del cantón Tena, con la finalidad de realizar la investigación, detectando los problemas ocasionados por la inadecuada ejecución del Plan Anual de Contrataciones (PAC), por lo que se realizó un análisis de los procesos de contratación realizados durante al año 2014, obteniendo la información necesaria para el desarrollo de la propuesta de solución. Para el desarrollo de la presente propuesta los principales colaboradores fueron los funcionarios de la institución, especialmente de la máxima autoridad y los responsables del departamento de adquisiciones;

proporcionando información fiable. Contar con procedimientos de aplicación de las Normas Técnicas de Control Interno en cuanto a la ejecución del Plan Anual de Contrataciones (PAC) a través del Portal de Compras Pública, es de gran utilidad, ya que muestra la importancia de una adecuada ejecución presupuestaria en relación a los procesos de adquisiciones y la manera correcta de llevar a cabo los procesos desde su requerimiento hasta su pago, además de contar con los lineamientos dictados por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento de Aplicación.

Alvarado y Tuquiñahui (2011) en su Tesis titulada *Propuesta de la implementación del sistema de control interno basado en el modelo coso, aplicado a la empresa electro instalaciones en la ciudad de Cuenca*, en el mundo globalizado que cruza la economía nacional, se ha visto la necesidad de analizar e implementar metodologías de control interno que contribuyan a la gestión administrativas, permitiendo la toma de decisiones empresariales más acertada, en esta ocasión analizaremos el informe modelo COSO que es el nuevo concepto de control interno que permitirá analizar detenidamente las diferentes partes y situaciones que se originan dentro y fuera de la empresa, a ello contribuye los cinco componentes para el control interno que analizan desde los valores éticos y morales del personal que labora hasta realizar el seguimiento del proceso de las diferentes operaciones que se realizan para alcanzar los objetivos. Para este análisis tomaremos en cuenta la eficiencia, eficacia y economía que demuestren en el proceso de las actividades emprendidas por la gerencia y sus colaboradores, basándose en las normas, políticas y reglamentos establecidos internamente y de cumplimiento obligatorio por las leyes del Estado. Para un adecuado Sistema de Control Interno deberán estar alineados los objetivos empresariales con los objetivos departamentales, debido a que se buscan un logro en común y que su resultado represente un trabajo en equipo, considerando que la responsabilidad del control interno es de todos los integrantes sin excepción alguna.

Gonzales y Sosa (2014), en su Tesis titulada *Sistema de control interno en la unidad de compras públicas en la escuela de la marina mercante nacional, año 2014*, la Escuela de la Marina Mercante Nacional posee una unidad de compras públicas que satisface las necesidades de abastecimiento de bienes o servicios para cumplir con objetivos presupuestado. Este último año se ha evidenciado un retraso y una inadecuada aplicación de normas frente a las adquisiciones, con estos antecedentes se plantea el diseño de un sistema de control interno en dicha unidad. El propósito del Sistema de Control Interno es dar solución a la problemática existente, proponiendo procedimientos que formen parte de un patrón para poder realizar las evaluaciones periódicas que incluyan la medición del desempeño de cada colaborador de la Unidad de Compras Públicas, verificación de procedimientos internos, reglamentación y optimización de recursos. Este proyecto propone un diseño de un sistema de control interno que inicia con el conocimiento de las funciones y procedimientos departamentales utilizando un formato de análisis de puestos, entrevista al jefe departamental, análisis FODA, cuestionario de control interno y de administración de riesgo para poder emitir un informe de auditoría. Posteriormente se establecerá un bosquejo de control en donde se presentará la matriz FODA, indicadores de gestión, plantillas de cuestionario de control interno, y de administración de riesgos con sus respectivos indicadores de medición, flujogramas y plantillas de los procesos.

Nacional

Silva (2018) en su tesis titulada *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú*, la presente investigación tuvo por objetivo general, determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa "Camar Perú S.A.C." de Tarapoto, 2016. La metodología fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron los siguientes instrumentos, fichas bibliográficas, cuestionario y cuadros 1 y 2, obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las

empresas del Perú, 2016: La mayoría de los autores fijan que el control interno, de manera positiva, sí influye en la gestión de inventarios de las empresas del Perú 2016, señalando así ser un agente por el cual se podrá acondicionar direcciones que permitan un mejor desarrollo dentro de sus respectivas actividades. Respecto a la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la Empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, 2016: Se demuestra que el control interno influye de positivamente en la gestión de inventarios de la empresa “Camar Perú S.A.C.” de Tarapoto, debido que al examinar los conjuntos del control interno dentro de los inventarios se puede prevenir riesgos. Respecto al análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la Empresa “Camar Perú S.A.C.”: Con los autores revisados en la bibliografía y la encuesta realizada a la empresa “Camar Perú S.A.C.”, se puede expresar que el control interno influye de forma positiva en la gestión de inventarios. Conclusión General: Finalmente se concluye que el control interno influye de forma positiva en la gestión de inventarios siendo de gran ayuda si intervención para lograr poseer una mayor vigilancia tanto de salidas como entradas de los respectivos productos comercializados.

Ticllasuca (2017), en su tesis titulada *El control interno y su influencia en el desarrollo de la oficina de logística de la Universidad Nacional de Huancavelica*”, el objetivo fue establecer si el control interno influye en el desarrollo de la oficina de logística, llegando a las siguientes conclusiones: El control interno influye significativamente en el desarrollo de la oficina de logística, por las siguientes deficiencias dentro de sus procedimientos estandarizado de adquisiciones, falta de análisis y comportamiento de la demanda, carencia de herramienta de gestión logística para optimizar las adquisiciones, deficiencia flujo de procedimientos para adquisición de materiales e incumplimiento de normas de almacenamiento y otros; Ha quedado demostrado en la medida que se practique el control interno previo ayudará a la ejecución y optimización de la adquisición, almacenamiento y distribución de bienes y servicios del área de abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica.

Arteaga (2021) en su Tesis titulada *Control Interno en la gestión de compras en la Escuela de Aviación Civil del Perú en el Año 2020*, la presente tesis estuvo orientada a identificar la influencia del control interno sobre la gestión de compras públicas que se desarrollan en la Escuela de Aviación Civil del Perú en el año 2020, debido a que el control interno representa una actividad muy importante para optimizar las contrataciones de bienes, servicios y obras. Se realizó una investigación de tipo cuantitativa, correlacional y transversal con un diseño no experimental. Se aplicó una encuesta como instrumento, la misma que fue ponderada por una escala de Likert al personal que trabaja en la Escuela de Aviación Civil. Finalmente, el resultado indica que control interno influye significativamente en las compras públicas de la Escuela de Aviación Civil del Perú en el año 2020. En tal sentido, se propuso la implementación de un instrumento de gestión para mejorar las actividades de control en las contrataciones públicas.

Regional

Salvador (2021) en su tesis titulada *“El control interno y la gestión administrativa en el gobierno regional de Ucayali, 2018”*, la investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del gobierno regional de Ucayali, 2018, que desde ya el control interno beneficia a la gestión administrativa para el estricto cumplimiento de las políticas públicas que debe cumplir el gobierno regional de Ucayali, y esto se ve reflejado en la población Ucayalina; asimismo se planteó Identificar la relación del control interno con la planeación de la gestión administrativa del Gobierno Regional de Ucayali, 2018, Identificar la relación del control interno con la organización de la gestión administrativa en el Gobierno Regional de Ucayali, 2018, Identificar la relación del control interno con la dirección de la gestión administrativa del Gobierno Regional de Ucayali, 2018, Identificar la relación el control interno con el control administrativo del Gobierno Regional de Ucayali, 2018., la metodología de la investigación es cuantitativa de tipo

descriptivo, siendo su diseño de investigación descriptiva correlacional con una muestra de 100 personas.

Izquierdo (2018) en su tesis titulada *“El control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Yarinacocha, periodo 2016 – 2017”*, se realizó partiendo de la problemática percibida en las adquisiciones directas de bienes y servicios cuyo principal objetivo fue evaluar el control interno y su incidencia en el proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicios. La metodología utilizada, así como el análisis de los resultados de la evaluación del Control Interno en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios se han obtenido mediante la recopilación de información de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha. Se usó como técnica de recolección de datos una encuesta aplicada a los principales actores involucrados en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, además se llevó a cabo una entrevista con el jefe del Órgano de Control Institucional para conocer el sistema actual de control interno, de tal manera que permita determinar la incidencia del mismo en los procesos de adquisiciones. Luego de haber aplicado los métodos y técnicas de la investigación, se concluyó que el Control Interno incide positivamente en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha.

Dávila, Fernández y Lay (2020) en su tesis titulada *El control interno de inventario y su influencia en la gestión empresarial del sector comercio de las pequeñas y micro empresas del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2018*, tuvo como objetivo general fue determinar la influencia del control interno de inventario en la gestión empresarial del sector comercio de las pequeñas y micro empresas del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2018, así mismo, fue una investigación de tipo aplicada con un diseño descriptivo correlacional. Además, empleó dos instrumentos de tipo cuestionario mediante la técnica de la encuesta, tuvo una población conformada de 120

pequeñas micro empresas y una muestra cuyo tamaño fue de 60 elegida por un muestreo de tipo no probabilístico. Para el procesamiento de los datos se empleó el software estadístico SPSS y la hoja de cálculo Excel, expresándose los resultados en tablas y figuras estadísticas, en el cual se obtuvo resultados muy favorables, donde el 83.3% del total de los dueños o gerentes indicaron que el control interno de inventario fue bueno, y el 81.7% sostuvieron que la gestión empresarial sector comercio de las pequeñas y micro empresas es eficiente, al mismo tiempo se tuvo hallazgos favorables también en la prueba de hipótesis general, siendo el Rho de Spearman de 0.768 con un pvalor = 0.003 (sig. bilateral), concluyendo que el control interno de inventario influyó significativamente en la gestión empresarial del sector comercio de las pequeñas y micro empresas del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2018.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Control Interno

Claros y León (2012) “El informe COSO define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia u otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes:

- Eficacia y deficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento con leyes y regulaciones

La primera categoría, se refiere a los objetivos empresariales básicos de la entidad también al rendimiento, rentabilidad y adecuada distribución de los recursos.

La segunda categoría, se refiere con la elaboración y publicación de los Estados Financieros y la confiabilidad de la información.

La tercera categoría, señala el cumplimiento de las normas y leyes a que está sujeta la entidad. Las tres categorías distintas se relacionan entre sí con diferentes necesidades sin perder el enfoque dirigido hacia el cumplimiento de cada una de ellas en forma individual.

Por su parte la Contraloría General de la República, a través de la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG de 30 de octubre de 2006, se aprobaron las Normas de Control Interno y en ella define los componentes en: Ambiente de Control, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial y supervisión.

El control interno es una herramienta eficaz de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros procesos y métodos incluido el entorno y actitudes que desarrollan las autoridades y su personal a cargo con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten a una entidad pública.

Dimensiones de control interno

1. Estratégico

Según Argandoña (2010) “consiste en un proceso de control de la dirección estratégica y parte del proceso administrativo empresarial que permite evaluar las estrategias de una empresa desde una perspectiva crítica” (p.21)

Con sus indicadores: Ambiente de control y Evaluación de riesgos.

2. Operativo

Según Argandoña (2010) “los controles operativos son todos aquellos que se refieren al control de la gestión, que busca asegurar una ordenada y eficaz gestión de la organización” (p.22).

Con sus indicadores: Actividades de control y Sistemas de Información y Comunicación.

3. Evaluación

Según Argandoña (2010) “implica un examen de la efectividad del sistema de controles internos de una organización. Al participar en esta evaluación, nuestro auditor puede determinar el alcance de otras pruebas que deben realizarse para llegar a una opinión sobre la equidad de los estados financieros de la entidad. Un sistema robusto de controles internos reduce el riesgo de actividad fraudulenta, lo que modera la necesidad de procedimientos de auditoría adicionales” (p.23)

Con su indicador: Seguimiento.

2.2.2 Proceso de contrataciones

La Dirección Técnico Normativo del Organismo Superior de Contrataciones del Estado en su Opinión N° 128-2009/DNT (2009) concluye que el proceso de contratación, comprende las fases, procesos y programas dirigidos a seleccionar y ejecutar los contratos.

Dimensiones de los Procesos de Contrataciones

1. Actuaciones preparatorias

Según el Organismo Superior de Contrataciones del Estado (2019) “es la solicitud del bien, servicio en general, consultoría u obra formulada por el área usuaria de la Entidad que comprende las Especificaciones Técnicas, los Términos de Referencia o el Expediente Técnico de Obra, respectivamente, así como los requisitos de calificación que corresponda según el objeto de la contratación” (p.12)

Con sus indicadores: Requerimiento, Elaboración del Plan Anual de Contrataciones, Expediente de Contratación y Mercado

2. Procedimiento de selección

Según el Organismo Superior de Contrataciones del Estado (2019) “es un procedimiento administrativo especial conformado por un conjunto de actos administrativos, de administración o hechos administrativos, que tiene por objeto la selección de la persona natural o jurídica con la cual las Entidades del Estado van a celebrar un contrato para la contratación de bienes o servicios” (p.16)

Con sus indicadores: Acciones, Procedimiento y Selección

2.3. Definición de términos básicos

Control Interno

“Conjunto de políticas de normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en la Entidad para la consecución de la misión y objetivos institucionales” (Argandoña, 2010, p.15)

Procesos de Contrataciones

“Comprende las fases, actos, procesos y programas dirigidos a seleccionar y ejecutar los contratos” (OSCE, 2009, p.6).

Fondos Públicos

“Todos los recursos financieros de carácter tributario y no tributario que se generan, obtienen u originen en la producción o prestación de bienes y servicios que las Unidades Ejecutoras o Entidades Públicas realizan con arreglo a la Ley” (MEF, 2019, p.21).

Sistema Nacional de Abastecimiento

“Conjunto de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos para la provisión de bienes, servicios y obras, a través de las actividades de la Cadena de Abastecimiento Público” (OSCE, 2009, p.6).

Actos preparatorios

Conjunto de elementos de acciones, actos administrativos, actividades operativas que interactúan para transformar insumos en un productos o resultado final las actuaciones preparatorias, la convocatoria y presentación de las propuestas y la ejecución contractual (Álvarez, 2016, p.23).

2.4 Formulación de Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe una relación significativa entre el Control interno y los Procesos de Contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.

2.4.2 Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

Existe una relación significativa entre el control interno y las actuaciones preparatorias en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.

Hipótesis específica 2

Existe una relación significativa entre el control interno y los procedimientos de selección en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.

2.5 Variables

2.5.1 Definición conceptual de las variables

VI: Control Interno

Según la Ley N° 27785 (2002) “comprende las acciones de cautela previa y de verificación posterior que realiza la entidad, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúen correcta y eficientemente”

VD: Procesos de Contrataciones

La DTNOSCE (2009) concluye que el proceso de contratación comprende las fases, actos, procesos y programas dirigidos a seleccionar y ejecutar los contratos.

2.5.2. Definición operacional de las variables

Control interno

Se elaboró el instrumento denominado: “Encuesta Control interno”. Para la variable Control interno, se ha considerado 3 dimensiones y se mide a través de la aplicación de un cuestionario. Consta de 5 indicadores y 12 ítems, que será estructurada por rangos: 1= No, 2 = A veces, 3 = Si.

Procesos de contrataciones

Se elaboró el instrumento denominado: “Encuesta Procesos de contrataciones”. Para la variable Procesos de contrataciones, se ha considerado 2 dimensiones y se mide a través de la aplicación de un cuestionario. Consta de 7 indicadores y 12 ítems, que será estructurada por rangos: 1 = No, 2 = A veces, 3 = Si.

2.5.3. Operacionalización de la variable

a. Variable 1: Control interno

Tabla 1
Control interno

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALAS
Estratégico	Ambiente de control	01.- ¿Considera que existe un adecuado ambiente de control?	(3) Si (2) A veces (1) No
		02.- ¿Considera que el ambiente de control influye en los trabajadores que desempeñan dichas actividades?	
	Evaluación de riesgos	03.- ¿Considera que la evaluación de riesgo se realiza en el control interno?	
		04.- ¿Considera que la evaluación de riesgo es importante para definir adecuadamente la ruta de objetivos?	
Operativo	Actividades de control	05.- ¿Considera que las actividades de control son las más adecuadas?	
		06.- ¿Las actividades de control alertan sobre el desvío entre lo planeado y lo realizado?	
	Sistemas de Información y Comunicación	07.- ¿Los sistemas de información son adecuadas en el Gobierno regional?	
		08.- ¿Los sistemas de comunicación funcionan eficientemente en el Gobierno regional?	
Evaluación	Seguimiento	09.- ¿Considera que el seguimiento permite tomar decisiones de gestión adecuadas?	
		10.- ¿La innovación se logra gracias al seguimiento del control interno?	
		11.- ¿Considera que el seguimiento permite conducir una adecuada planeación fiscal?	
		12.- ¿Considera que el seguimiento permite realizar operaciones sin riesgos en el Estado?	

b. Variable 2: Procesos de contrataciones

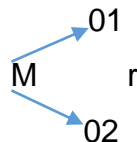
Tabla 2
Procesos de contrataciones

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALAS
Actuaciones preparatorias	Requerimiento	01.- ¿La institución cumple con realizar el requerimiento a las áreas involucradas?	(3) Si (2) A veces (1) No
		02.- ¿Considera que el requerimiento se realiza de manera adecuada?	
	Elaboración del Plan Anual de Contrataciones	03.- ¿La institución realiza la Elaboración del Plan Anual de Contrataciones en los plazos legales?	
		04.- ¿La Elaboración del Plan Anual de Contrataciones garantiza la transparencia?	
	Expediente de Contratación	05.- ¿Los Expedientes de contratación son revisadas aplicando principios legales?	
		06.- ¿Considera que los Expedientes de contratación son transparentes?	
	Mercado	07.- ¿El mercado garantiza que los contratos sean favorables para la institución?	
		08.- ¿La contratación se lanza al mercado de manera pública?	
Procesos de selección	Acciones	09.- ¿Considera que las acciones que se realizan para la contratación son las más adecuadas?	
	Procedimiento	10.- ¿Considera que el procedimiento garantiza la legalidad de las acciones?	
	Selección	11.- ¿La selección se somete a principios legales?	
		12.- ¿Considera que la selección es transparente?	

CAPÍTULO III METODOLOGÍA

3.1. Diseño y esquema de la investigación

La investigación fue de diseño descriptivo correlacional, a efectos de determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno y los procesos de contrataciones en el Gobierno Regional de Ucayali.



- M = Trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali
- 01 = Sistema de Control Interno
- 02 = Procesos de Contratación
- r = Relación entre ambas variables

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

La población del Gobierno Regional de Ucayali estuvo determinada por la totalidad de sus trabajadores que correspondió a 437 servidores públicos por toda modalidad.

3.2.2. Muestra

Correspondió por interés de la relación entre las variables su aplicación del método probabilístico, muestreo aleatorio simple.

$$n = \frac{Z^2 p(1-p) / e^2}{1 + Z^2 p(1-p) / e^2 N}$$

Donde:

n = Tamaño de muestra.

Z = Puntuación. (1,96)

N = Tamaño de la población. (437)

e = Margen de error. (0,05)

p = Nivel de confianza. (0,95)

$$n = \frac{\frac{(1.96)^2 (0.95) (1-0.95)}{(0.05)^2}}{1 + \frac{(1.96)^2 (0.95) (1 - 0.95)}{(0.05)^2 (437)}} = 209$$

La muestra fue de 209 trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali

Tipo de trabajador	Número
Nombrados y contratados 276	94
Personal CAS	107
Locadores de servicios	8
Total	209

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Se utilizó como técnica de investigación la encuesta, para recopilar información de primera fuente, que permitió una mejor sistematización de los resultados además utilizamos la técnica documental porque nos apoyó con datos de informes, artículos y de tesis publicadas y como instrumento cuestionario.

Instrumento

Se utilizó como instrumento de investigación el cuestionario, según Hernández (2010) señala que los instrumentos están referidos al aspecto que se entiende como el procedimiento o forma particular de obtener datos o información.

3.4 Validez y confiabilidad del instrumento

Validez

Fue efectuada por medio de evaluación, quienes revisaron el contenido de los instrumentos a fin de evidenciar objetividad en función a los objetivos y teorías, dieron visto bueno para luego ser aplicado con el fin de recabar información para la investigación.

Tabla 3
Validadores

N°	Nombre y apellidos del validador	DNI	GRADO
1	Hugo Vicente Flores Bonifacio	08457230	Doctor
2	Víctor Hugo Paco Pariona	00128549	Magister
3	Moisés Ruiz Pérez	00123964	Magister

Confiabilidad

La confiabilidad de Alfa de Cronbach es un coeficiente de equivalencia por tanto no tiene en cuenta ciertas fuentes de error temporal por ello no puede tomarse como reemplazo de un coeficiente de estabilidad.

La Prueba Piloto fue aplicada a 42 trabajadores (20% de la muestra). Obteniendo un coeficiente Alfa de Cronbach para el Instrumento: "Control interno" de $\alpha = 0.776$ (altamente confiable) y para el instrumento "Procesos de contratación" de $\alpha = 0.728$ (altamente confiable).

3.5 Técnicas de recojo, procesamiento y presentación de datos

Un instrumento de recolección de datos es, en principio, cualquier recurso del que se vale el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. Dentro de cada instrumento concreto pueden distinguirse dos aspectos diferentes: forma y contenido. La forma del instrumento se refiere al tipo de aproximación que permite establecer con lo empírico, a las técnicas que se utilizan para esta tarea. En cuanto al contenido, éste queda expresado en la especificación de los datos que necesitan conseguirse. Se concreta, por tanto, en una serie de indicadores que permiten medir las variables, pero que asumen la forma de preguntas, puntos a observar, elementos a registrar, etc.

CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados

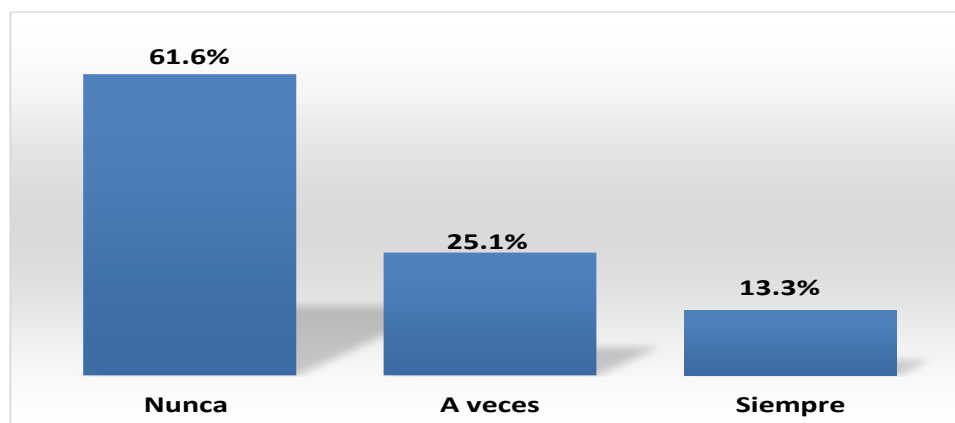
Variable 1: Control interno

En la Tabla 4, el 61.6% de los trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali, manifestó que nunca es considerada la variable control interno, mientras que el 25.1% manifiesta que a veces es considerada y el 13.3% manifestó que siempre.

Tabla 4
Frecuencia de la variable control interno

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	129	61.6%
A veces	52	25.1%
Siempre	28	13.3%
Total	209	100.0%

Figura 1
Frecuencia de la variable control interno

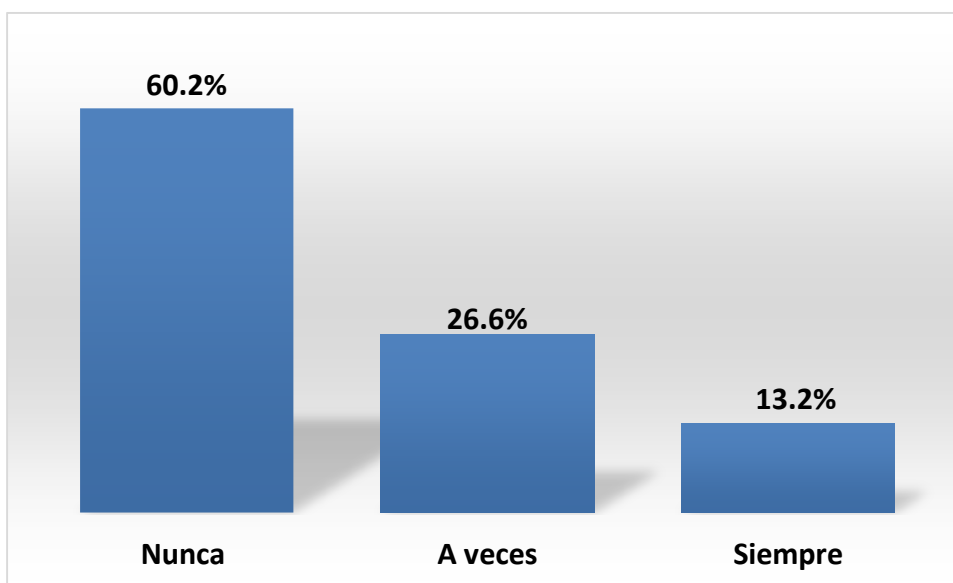


En la Tabla 5, el 60.2% de los trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali, manifestó que nunca es considerada la dimensión estratégica, mientras que el 26.6% manifiesta que a veces es considerada y el 13.2% manifestó que siempre.

Tabla 5
Frecuencia de la dimensión estratégica

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	126	60.2%
A veces	56	26.6%
Siempre	27	13.2%
Total	209	100.0%

Figura 2
Frecuencia de la dimensión estratégica

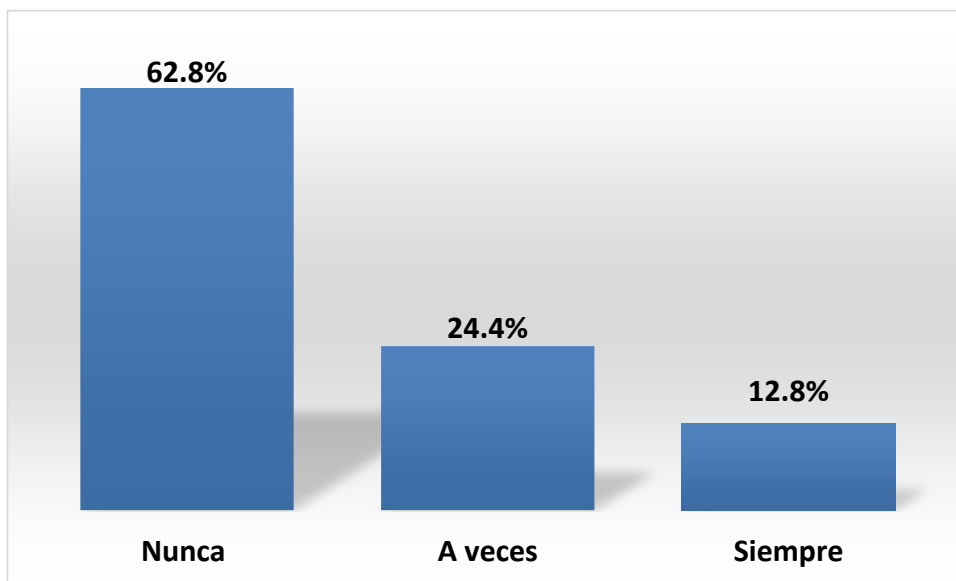


En la Tabla 6, el 62.8% de los trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali, manifestó que nunca es considerada la dimensión operativa, mientras que el 24.4% manifiesta que a veces es considerada y el 12.8% manifestó que siempre.

Tabla 6
Frecuencia de la dimensión operativa

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	131	62.8%
A veces	51	24.4%
Siempre	27	12.8%
Total	209	100.0%

Figura 3
Frecuencia de la dimensión operativa

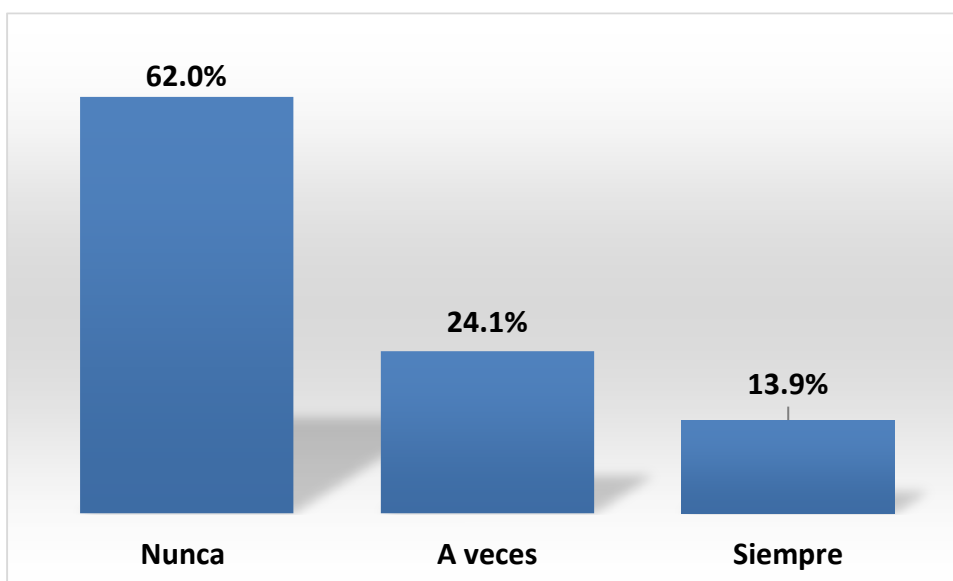


En la Tabla 7, el 62.0% de los trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali, manifestó que nunca es considerada la dimensión evaluación, mientras que el 24.1% manifiesta que a veces es considerada y el 13.9% manifestó que siempre.

Tabla 7
Frecuencia de la dimensión evaluación

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	130	62.0%
A veces	50	24.1%
Siempre	29	13.9%
Total	209	100.0%

Figura 4
Frecuencia de la dimensión evaluación



Variable 2: Procesos de contrataciones

En la Tabla 8, el 53.1% de los trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali, manifestó que nunca es considerada la variable procesos de contrataciones, mientras que el 33.9% manifiesta que a veces es considerada y el 13.0% manifestó que siempre.

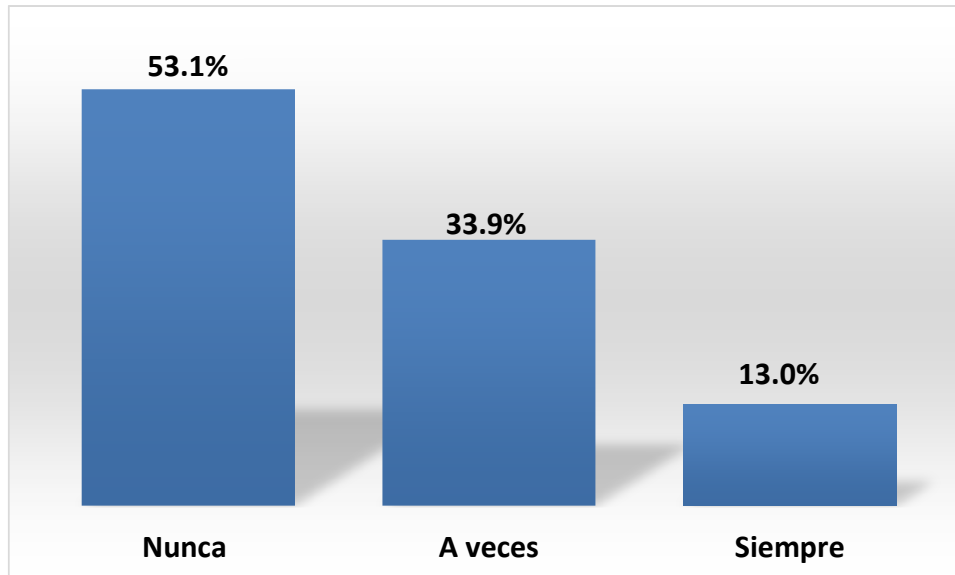
Tabla 8

Frecuencia de la variable procesos de contrataciones

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	111	53.1%
A veces	71	33.9%
Siempre	27	13.0%
Total	209	100.0%

Figura 5

Frecuencia de la variable procesos de contrataciones



En la Tabla 9, el 54.4% de los trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali, manifestó que nunca es considerada la dimensión actuaciones preparatorias, mientras que el 33.8% manifiesta que a veces es considerada y el 11.8% manifestó que siempre.

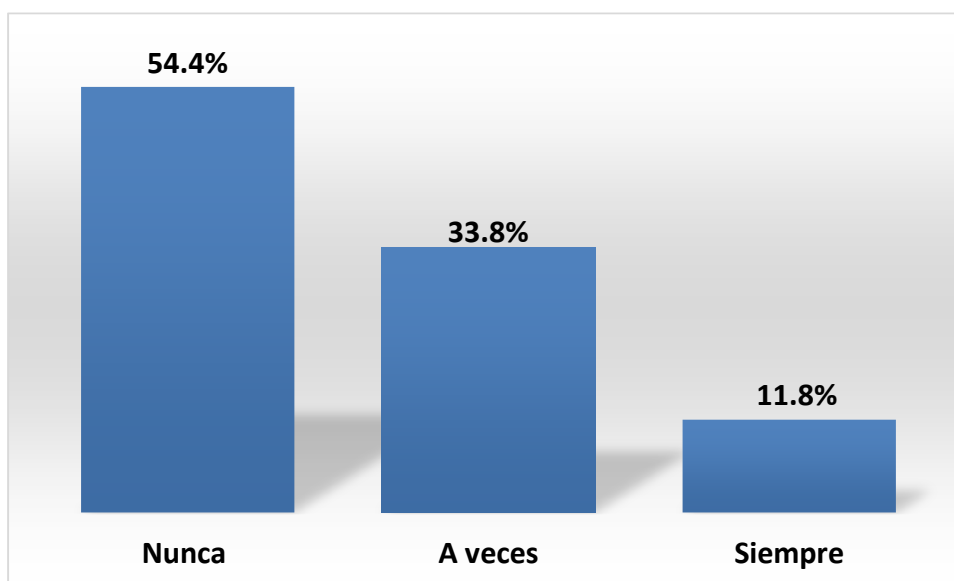
Tabla 9

Frecuencia de la dimensión actuaciones preparatorias

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	114	54.4%
A veces	70	33.8%
Siempre	25	11.8%
Total	209	100.0%

Figura 6

Frecuencia de la dimensión actuaciones preparatorias



En la Tabla 10, el 50.6% de los trabajadores del Gobierno Regional de Ucayali, manifestó que nunca es considerada la dimensión procesos de selección, mientras que el 34.2% manifiesta que a veces es considerada y el 15.2% manifestó que siempre.

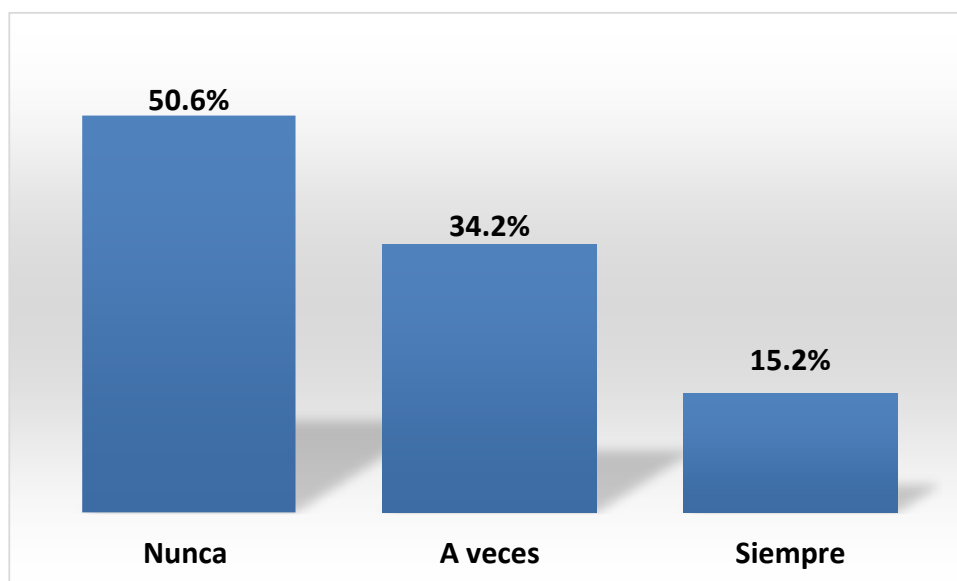
Tabla 10

Frecuencia de la dimensión procesos de selección

ITEMS	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	106	50.6%
A veces	72	34.2%
Siempre	31	15.2%
Total	209	100.0%

Figura 7

Frecuencia de la dimensión procesos de selección



4.1.1. Prueba de hipótesis

Prueba de normalidad

En la tabla 11, se aplicó la Prueba de Normalidad, para la variable control interno y sus dimensiones: Estratégico, operativo, evaluación. Por tratarse de una muestra de 209 elementos, se consideró la prueba Kolmogorov – Smirnov. Se concluye que la distribución muestral es Normal, porque Sig. = 0.000 < 0.05. Por tanto, se utilizará un estadígrafo paramétrico, el coeficiente de correlación de Pearson.

Tabla 11

Prueba de Kolmogorov-Smirnov para la variable Control interno y sus Dimensiones

		V1	D1	D2	D3
N		209	209	209	209
Parámetros normales ^{a,b}	Media	55,46	18,25	14,67	20,75
	Desv. Desviación	4,359	1,567	1,862	2,584
Máximas diferencias extremas	Absoluto	,246	,352	,157	,275
	Positivo	,152	,259	,164	,142
	Negativo	-,257	-,361	-,173	-,285
Estadístico de prueba		,253	,375	,161	,275
Sig. asintótica(bilateral)		,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c

a. La distribución de prueba es normal.

b. Se calcula a partir de datos.

c. Corrección de significación de Lilliefors.

En la tabla 12, se aplicó la Prueba de Normalidad, para la variable procesos de contrataciones y sus dimensiones: Actuaciones preparatorias, procesos de selección. Por tratarse de una muestra de 209 elementos, se consideró la prueba Kolmogorov - Smirnov. Se concluye que la distribución muestral es Normal, porque $\text{Sig.} = 0.000 < 0.05$. Por tanto, se utilizará un estadígrafo paramétrico, el coeficiente de correlación de Pearson.

Tabla 12

Prueba de Kolmogorov-Smirnov para la variable procesos de contrataciones y sus Dimensiones

		V1	D1	D2
N		209	209	209
Parámetros normales ^{a,b}	Media	51,54	15,67	18,86
	Desv. Desviación	5,752	2,645	2,754
Máximas diferencias extremas	Absoluto	,264	,372	,291
	Positivo	,156	,243	,152
	Negativo	-,275	-,365	-,241
Estadístico de prueba		,264	,378	,253
Sig. asintótica(bilateral)		,000 ^c	,000 ^c	,000 ^c

A continuación, se realiza la correlación y confrontación de las hipótesis.

Existe una relación significativa entre el Control interno y los Procesos de Contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.

En lo referente a las hipótesis estadísticas:

H_a: Existe una relación significativa entre el Control interno y los Procesos de Contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.

H₀: No existe una relación significativa entre el Control interno y los Procesos de Contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.

En la Tabla 13, aceptamos la hipótesis alterna porque Sig.<0.05 y rechazamos la hipótesis nula. Existe una relación significativa entre el Control interno y los Procesos de Contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021. Con un valor $r = 0.821$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Tabla 13

Correlación entre control interno y procesos de contrataciones

Correlaciones			
		Control interno	Procesos de contrataciones
Control interno	Correlación de Pearson	1	,821*
	Sig. (bilateral)		,000
	N	209	209
Procesos de contrataciones	Correlación de Pearson	,821*	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	209	209

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

En lo referente a la hipótesis específica 1: Existe una relación significativa entre el control interno y las actuaciones preparatorias en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.

En la Tabla 14, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. Existe una relación significativa entre el control interno y las actuaciones preparatorias en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021. Con un valor $r = 0.710$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Tabla 14

Correlación entre control interno y actuaciones preparatorias

		Correlaciones	
		Control interno	Actuaciones preparatorias
Control interno	Correlación de Pearson	1	,710
	Sig. (bilateral)		,000
	N	209	209
Actuaciones preparatorias	Correlación de Pearson	,710	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	209	209

En lo referente a la hipótesis específica 2: Existe una relación significativa entre el control interno y los procedimientos de selección en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.

En la Tabla 15, aceptamos la hipótesis alterna porque $\text{Sig.} < 0.05$ y rechazamos la hipótesis nula. Existe una relación significativa entre el control interno y los procedimientos de selección en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021. Con un valor $r = 0.764$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Tabla 15

Correlación entre control interno y procedimientos de selección

Correlaciones			
		Control interno	Procedimientos de selección
Control interno	Correlación de Pearson	1	,764
	Sig. (bilateral)		,000
	N	209	209
Procedimiento de selección	Correlación de Pearson	,764	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	209	209

4.2. Discusion

La investigación demostró que existe una relación significativa entre el Control interno y los Procesos de Contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.

Los resultados coinciden con Alvarado y Tuquiñahui (2011) concluye que los sistema de Control Interno deberán estar alineados los objetivos empresariales y los Procesos de Contrataciones.

Tambien, Gonzales y Sosa (2014) propone un diseño de un sistema de control interno que inicia con el conocimiento de las funciones y los Procesos de Contrataciones. Del mismo modo, Silva (2018) manifiesta que se puede expresar que el control interno influye de forma positiva en los Procesos de Contrataciones.

Asimismo, Ticllasuca (2017) concluye que el control interno influye significativamente en el desarrollo de la oficina de logística, por las siguientes deficiencias dentro de sus procedimientos estandarizado de adquisiciones, falta de análisis y comportamiento de la demanda, carencia de herramienta de gestión logística para optimizar las adquisiciones, deficiencia flujo de procedimientos para adquisición de materiales e incumplimiento de normas de almacenamiento.

Finalmente, Arteaga (2021) propuso la implementación de un instrumento de gestión para mejorar las actividades de control en las contrataciones públicas.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- Existe una relación significativa entre el Control interno y los Procesos de Contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021. Con un valor $r = 0.821$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.
- Existe una relación significativa entre el control interno y las actuaciones preparatorias en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021. Con un valor $r = 0.710$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.
- Existe una relación significativa entre el control interno y los procedimientos de selección en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021. Con un valor $r = 0.764$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson.

Recomendaciones

- Se recomienda a la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, mejorar los Procesos de Contrataciones, aceptando las fallas en las contrataciones, reconociendo lo que se está haciendo mal, buscar que los procesos sean más rápidos y concisos, definir las etapas del proceso de contratación, disminuir los procesos internos
- Se recomienda a la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, mejorar las actuaciones preparatorias, mejorando el requerimiento del servicio, aprobar con celeridad el requerimiento, evaluar y verificar correctamente, aprobar la solicitud y subsanar observaciones y finalmente realizar el estudio de mercado.
- Se recomienda a la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, mejorar los procedimientos de selección, con formularios y procedimientos de solicitud online que no sean demasiado engorrosos, informar sobre el estado de la selección, buena comunicación, proceso de inscripción rápido y flexible.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Camacho (2012). *“evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una Dirección de Educación”*.

Chapman, William I. (1965). *“el Control Interno se entiende como el programa de organización y el conjunto de métodos y Procesos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a efectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa”*.

Cordovez, G. “El Control Interno” (2000). *“el control interno es el conjunto de Políticas, procesos, practicas u otras acciones que actúan para eliminar o minimizar los riesgos adverso.*

Dávila, L., Fernández, J. y Lay, R. (2020). *“El control interno de inventario y su influencia en la gestión empresarial del sector comercio de las pequeñas y micro empresas del distrito de Callería, provincia de Coronel Portillo, departamento de Ucayali año 2018”*. Universidad Nacional de Ucayali. Ucayali. Perú.

Decreto de Urgencia N° 067-2009 de 23. jun.2009, en el cual modificó el artículo 10° de la Ley N° 28716.

Herrera, K. (2010). En su Tesis: *“el control interno y su incidencia en l gestión administrativa de la universidad del altiplano – Puno”*.

Hidalgo, C. e Hidalgo, G. (2013). En su Tesis: *“implementación de un sistema de control interno en el área de facturación y cobranza en el Instituto Superior Tecnológico Boliviano de tecnología”*.

INTOSAI (2004). *“Guía para las normas de control interno del sector público. Viene: secretaria general de INTOSAI”*.

Izquierdo, I. (2018). “El control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Yarinacocha, periodo 2016 – 2017”. Universidad Alas Peruanas. Pucallpa. Perú.

Jave Campos y Guipioc Ventura (2014), *“influencia de la aplicación de la Guía de control interno en el área de Logística del Instituto Regional de Oftalmología Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.*

Ley de Contrataciones del Estado – Ley N° 30225 y sus modificatorias.

Ley N° 27785 – *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.*

Ley N° 28716 – *Ley de Control Interno de las entidades del Estado se promulgó el 27. Mar.2006.*

Reglamento de la Ley de Contrataciones N° 30225, aprobado con Decreto Supremo N° 344-2018-EF.

Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG de 31 de noviembre de 2006, se aprobaron las Normas de Control Interno.

Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG de 28 de octubre de 2008, se aprobó la *Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado.*

Romero García, Adrián (2004). *“deficiencias de control interno en el proceso de gestión institucional”*.

Salvador, L. (2021). *“El control interno y la gestión administrativa en el gobierno regional de Ucayali, 2018”*. Universidad Nacional de Ucayali. Ucayali. Perú.

TUO de la Ley N° 30225, aprobado con Decreto Supremo N° 08-2019-EF.

ANEXOS

ANEXO 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

“El sistema de control interno y su relación con los procesos de contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali - 2021”

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
<p>GENERAL: ¿Cuál es la relación que existe entre el sistema de control interno y los procesos de contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali - 2021?</p> <p>ESPECÍFICOS: 1 ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y las actuaciones preparatorias en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali - 2021? 2 ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y los procedimientos de selección en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali - 2021?</p>	<p>GENERAL: Determinar la relación que existe entre el control interno y los procesos de contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.</p> <p>ESPECÍFICOS: 1. Determinar la relación que existe entre el control interno y las actuaciones preparatorias en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021. 2. Determinar la relación que existe entre el control interno y los procedimientos de selección en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.</p>	<p>GENERAL: Existe una relación significativa entre el Control interno y los Procesos de Contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.</p> <p>ESPECÍFICOS: 1. Existe una relación significativa entre el control interno y las actuaciones preparatorias en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021. 2. Existe una relación significativa entre el control interno y los procedimientos de selección en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali – 2021.</p>	<p>Variable 1: Control interno, que tiene como dimensiones: - Estratégico: con sus indicadores: Ambiente de control y Evaluación de riesgos. - Operativo: con sus indicadores: Actividades de control y Sistemas de Información y Comunicación. - Evaluación: con su indicador: Seguimiento.</p> <p>Variable 2: Proceso de contratación, que tiene como dimensiones: - Actuaciones preparatorias: con sus indicadores: Requerimiento, Elaboración del Plan Anual de Contrataciones, Expediente de Contratación y Mercado - Procedimientos de selección: con sus indicadores: Acciones, Procedimiento y Selección</p>	<p>DISEÑO: Descriptivo – correlacional</p> <p>POBLACIÓN: 437 trabajadores</p> <p>MUESTRA: 209 trabajadores</p> <p>TÉCNICA: Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO: Cuestionario</p>

ANEXO 2: INSTRUMENTOS ELABORADOS

Le agradecemos contestar con mucha seriedad el presente cuestionario, marcando cada una de las preguntas con una "X", la encuesta es anónima y le pedimos que responda todas las preguntas, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones: Si = 3, A veces=2, No= 1, según corresponda a la realidad.

Nº	Preguntas	Si	A veces	No
VARIABLE: CONTROL INTERNO				
1	¿Considera que existe un adecuado ambiente de control?	3	2	1
2	¿Considera que el ambiente de control influye en los trabajadores que desempeñan dichas actividades?	3	2	1
3	¿Considera que la evaluación de riesgo se realiza en el control interno?	3	2	1
4	¿Considera que la evaluación de riesgo es importante para definir adecuadamente la ruta de objetivos?	3	2	1
5	¿Considera que las actividades de control son las más adecuadas?	3	2	1
6	¿Las actividades de control alertan sobre el desvío entre lo planeado y lo realizado?	3	2	1
7	¿Los sistemas de información son adecuadas en el Gobierno regional?	3	2	1
8	¿Los sistemas de comunicación funcionan eficientemente en el Gobierno regional?	3	2	1
9	¿Considera que el seguimiento permite tomar decisiones de gestión adecuadas?	3	2	1
10	¿La innovación se logra gracias al seguimiento del control interno?	3	2	1
11	¿Considera que el seguimiento permite conducir una adecuada planeación fiscal?	3	2	1
12	¿Considera que el seguimiento permite realizar operaciones sin riesgos en el Estado?	3	2	1

Le agradecemos contestar con mucha seriedad el presente cuestionario, marcando cada una de las preguntas con una "X", la encuesta es anónima y le pedimos que responda todas las preguntas, teniendo en cuenta las siguientes consideraciones: Si = 3, A veces = 2, No = 1, según corresponda a la realidad.

N°	Preguntas	Si	A veces	No
VARIABLE: PROCESO DE CONTRATACIÓN				
1	¿La institución cumple con realizar el requerimiento a las áreas involucradas?	3	2	1
2	¿Considera que el requerimiento se realiza de manera adecuada?	3	2	1
3	¿La institución realiza la Elaboración del Plan Anual de Contrataciones en los plazos legales?	3	2	1
4	¿La Elaboración del Plan Anual de Contrataciones garantiza la transparencia?	3	2	1
5	¿Los Expedientes de contratación son revisadas aplicando principios legales?	3	2	1
6	¿Considera que los Expedientes de contratación son transparentes?	3	2	1
7	¿El mercado garantiza que los contratos sean favorables para la institución?	3	2	1
8	¿La contratación se lanza al mercado de manera pública?	3	2	1
9	¿Considera que las acciones que se realizan para la contratación son las más adecuadas?	3	2	1
10	¿Considera que el procedimiento garantiza la legalidad de las acciones?	3	2	1
11	¿La selección se somete a principios legales?	3	2	1
12	¿Considera que la selección es transparente?	3	2	1

ANEXO 3: Confiabilidad del instrumento

ALFA DE CRONBACH PARA VARIABLE CONTROL INTERNO

<u>Resumen de procesamiento de casos</u>			
		N	%
Casos	Válido	42	100,0
	Excluido	0	0,0
	Total	42	100,0

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

<u>Estadísticas de fiabilidad</u>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,776	12

ALFA DE CRONBACH PARA VARIABLE PROCESO DE CONTRATACIÓN

<u>Resumen de procesamiento de casos</u>			
		N	%
Casos	Válido	42	100,0
	Excluido	0	0,0
	Total	42	100,0

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

<u>Estadísticas de fiabilidad</u>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,728	12

ANEXO 4: Base de datos

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

	D1. ESTRATÉGICO					D2. OPERATIVO					D3. EVALUACIÓN					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	TOTAL	P5	P6	P7	P8	TOTAL	P9	P10	P11	P12	TOTAL	
E1	1	2	3	1	7	1	1	2	3	7	1	2	1	2	6	20
E2	1	1	2	2	6	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	16
E3	2	1	1	3	7	1	1	1	2	5	1	1	3	2	7	19
E4	1	2	1	2	6	2	1	2	3	8	1	1	1	1	4	18
E5	1	2	3	1	7	1	1	3	1	6	1	2	2	3	8	21
E6	1	1	1	3	6	2	2	2	2	8	1	2	1	3	7	21
E7	1	1	2	1	5	1	1	1	3	6	1	1	1	1	4	15
E8	1	2	2	1	6	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	16
E9	1	1	2	1	5	1	1	1	1	4	1	1	3	1	6	15
E10	2	1	1	3	7	2	1	2	3	8	2	2	2	2	8	23
E11	1	1	3	2	7	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	17
E12	1	1	1	1	4	1	2	3	1	7	1	1	3	1	6	17
E13	1	1	1	3	6	1	1	1	3	6	1	1	1	1	4	16
E14	1	1	3	2	7	2	1	2	2	7	2	1	2	3	8	22
E15	1	1	2	3	7	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	15
E16	1	1	2	1	5	2	2	2	3	9	1	2	3	1	7	21
E17	1	2	3	1	7	1	1	2	2	6	1	1	1	3	6	19
E18	1	1	2	2	6	1	1	2	3	7	2	1	2	2	7	20
E19	2	1	1	3	7	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	17
E20	1	2	1	2	6	1	2	2	2	7	2	2	2	3	9	22
E21	1	2	3	1	7	1	2	1	2	6	1	1	2	2	6	19
E22	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	1	1	2	3	7	19
E23	1	1	2	1	5	1	2	1	2	6	1	1	3	1	6	17
E24	1	2	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	5	15
E25	1	1	2	1	5	1	1	3	2	7	2	1	2	3	8	20
E26	2	1	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	3	1	6	17
E27	1	1	3	2	7	1	2	2	3	8	2	2	2	2	8	23
E28	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	14
E29	1	1	1	3	6	1	2	1	3	7	1	1	3	1	6	19
E30	2	2	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	14
E31	1	2	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	17
E32	2	2	1	1	6	1	1	1	3	6	1	2	3	1	7	19
E33	1	1	2	2	6	1	2	1	2	6	2	1	2	2	7	19
E34	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	1	1	2	3	7	19
E35	1	1	2	1	5	1	2	1	2	6	1	1	3	1	6	17
E36	1	2	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	5	15
E37	1	1	2	1	5	1	1	3	2	7	2	1	2	3	8	20
E38	2	1	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	3	1	6	17
E39	1	1	3	2	7	1	2	2	3	8	2	2	2	2	8	23
E40	1	1	1	3	6	1	2	1	3	7	1	1	3	1	6	19
E41	2	2	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	14
E42	1	2	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	17
E43	1	2	3	1	7	1	1	2	3	7	1	2	1	2	6	20
E44	1	1	2	2	6	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	16
E45	2	1	1	3	7	1	1	1	2	5	1	1	3	2	7	19
E46	1	2	1	2	6	2	1	2	3	8	1	1	1	1	4	18
E47	1	2	3	1	7	1	1	3	1	6	1	2	2	3	8	21
E48	1	1	1	3	6	2	2	2	2	8	1	2	1	3	7	21
E49	1	1	2	1	5	1	1	1	3	6	1	1	1	1	4	15
E50	1	2	2	1	6	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	16
E51	1	1	2	1	5	1	1	1	1	4	1	1	3	1	6	15
E52	2	1	1	3	7	2	1	2	3	8	2	2	2	2	8	23
E53	1	1	3	2	7	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	17
E54	1	1	1	1	4	1	2	3	1	7	1	1	3	1	6	17
E55	1	1	1	3	6	1	1	1	3	6	1	1	1	1	4	16
E56	1	1	3	2	7	2	1	2	2	7	2	1	2	3	8	22
E57	1	1	2	3	7	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	15
E58	1	1	2	1	5	2	2	2	3	9	1	2	3	1	7	21
E59	1	2	3	1	7	1	1	2	2	6	1	1	1	3	6	19
E60	1	1	2	2	6	1	1	2	3	7	2	1	2	2	7	20
E61	2	1	1	3	7	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	17
E62	1	2	1	2	6	1	2	2	2	7	2	2	2	3	9	22
E63	1	2	3	1	7	1	2	1	2	6	1	1	2	2	6	19
E64	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	1	1	2	3	7	19
E65	1	1	2	1	5	1	2	1	2	6	1	1	3	1	6	17
E66	1	2	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	5	15
E67	1	1	2	1	5	1	1	3	2	7	2	1	2	3	8	20
E68	2	1	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	3	1	6	17
E69	1	1	3	2	7	1	2	2	3	8	2	2	2	2	8	23
E70	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	14
E71	1	1	1	3	6	1	2	1	3	7	1	1	3	1	6	19
E72	2	2	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	14
E73	1	2	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	17
E74	2	2	1	1	6	1	1	1	3	6	1	2	3	1	7	19
E75	1	1	2	2	6	1	2	1	2	6	2	1	2	2	7	19
E76	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	1	1	2	3	7	19
E77	1	1	2	1	5	1	2	1	2	6	1	1	3	1	6	17
E78	1	2	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	5	15
E79	1	1	2	1	5	1	1	3	2	7	2	1	2	3	8	20
E80	2	1	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	3	1	6	17
E81	1	1	3	2	7	1	2	2	3	8	2	2	2	2	8	23
E82	1	1	1	3	6	1	2	1	3	7	1	1	3	1	6	19
E83	2	2	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	14
E84	2	2	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	14

E85	1	2	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	17
E86	2	2	1	1	6	1	1	1	3	6	1	2	3	1	7	19
E87	1	1	2	2	6	1	2	1	2	6	2	1	2	2	7	19
E88	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	1	1	2	3	7	19
E89	1	1	2	1	5	1	2	1	2	6	1	1	3	1	6	17
E90	1	2	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	5	15
E91	1	1	2	1	5	1	1	3	2	7	2	1	2	3	8	20
E92	2	1	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	3	1	6	17
E93	1	1	3	2	7	1	2	2	3	8	2	2	2	2	8	23
E94	1	1	1	3	6	1	2	1	3	7	1	1	3	1	6	19
E95	2	2	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	14
E96	1	2	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	17
E97	1	2	3	1	7	1	1	2	3	7	1	2	1	2	6	20
E98	1	1	2	2	6	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	16
E99	2	1	1	3	7	1	1	1	2	5	1	1	3	2	7	19
E100	1	2	1	2	6	2	1	2	3	8	1	1	1	1	4	18
E101	1	2	3	1	7	1	1	3	1	6	1	2	2	3	8	21
E102	1	1	1	3	6	2	2	2	2	8	1	2	1	3	7	21
E103	1	1	2	1	5	1	1	1	3	6	1	1	1	1	4	15
E104	1	2	2	1	6	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	16
E105	1	1	2	1	5	1	1	1	1	4	1	1	3	1	6	15
E106	2	1	1	3	7	2	1	2	3	8	2	2	2	2	8	23
E107	1	1	3	2	7	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	17
E108	1	1	1	1	4	1	2	3	1	7	1	1	3	1	6	17
E109	1	1	1	3	6	1	1	1	3	6	1	1	1	1	4	16
E110	1	1	3	2	7	2	1	2	2	7	2	1	2	3	8	22
E111	1	1	2	3	7	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	15
E112	1	1	2	1	5	2	2	2	3	9	1	2	3	1	7	21
E113	1	2	3	1	7	1	1	2	2	6	1	1	1	3	6	19
E114	1	2	3	1	7	1	1	2	3	7	1	2	1	2	6	20
E115	1	1	2	2	6	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	16
E116	2	1	1	3	7	1	1	1	2	5	1	1	3	2	7	19
E117	1	2	1	2	6	2	1	2	3	8	1	1	1	1	4	18
E118	1	2	3	1	7	1	1	3	1	6	1	2	2	3	8	21
E119	1	1	1	3	6	2	2	2	2	8	1	2	1	3	7	21
E120	1	1	2	1	5	1	1	1	3	6	1	1	1	1	4	15
E121	1	2	2	1	6	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	16
E122	1	1	2	1	5	1	1	1	1	4	1	1	3	1	6	15

E123	2	1	1	3	7	2	1	2	3	8	2	2	2	2	8	23
E124	1	1	3	2	7	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	17
E125	1	1	1	1	4	1	2	3	1	7	1	1	3	1	6	17
E126	1	1	1	3	6	1	1	1	3	6	1	1	1	1	4	16
E127	1	1	3	2	7	2	1	2	2	7	2	1	2	3	8	22
E128	1	1	2	3	7	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	15
E129	1	1	2	1	5	2	2	2	3	9	1	2	3	1	7	21
E130	1	2	3	1	7	1	1	2	2	6	1	1	1	3	6	19
E131	1	1	2	2	6	1	1	2	3	7	2	1	2	2	7	20
E132	2	1	1	3	7	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	17
E133	1	2	1	2	6	1	2	2	2	7	2	2	2	3	9	22
E134	1	2	3	1	7	1	2	1	2	6	1	1	2	2	6	19
E135	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	1	1	2	3	7	19
E136	1	1	2	1	5	1	2	1	2	6	1	1	3	1	6	17
E137	1	2	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	5	15
E138	1	1	2	1	5	1	1	3	2	7	2	1	2	3	8	20
E139	2	1	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	3	1	6	17
E140	1	1	3	2	7	1	2	2	3	8	2	2	2	2	8	23
E141	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	14
E142	1	1	1	3	6	1	2	1	3	7	1	1	3	1	6	19
E143	2	2	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	14
E144	1	2	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	17
E145	2	2	1	1	6	1	1	1	3	6	1	2	3	1	7	19
E146	1	1	2	2	6	1	2	1	2	6	2	1	2	2	7	19
E147	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	1	1	2	3	7	19
E148	1	1	2	1	5	1	2	1	2	6	1	1	3	1	6	17
E149	1	2	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	5	15
E150	1	1	2	1	5	1	1	3	2	7	2	1	2	3	8	20
E151	2	1	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	3	1	6	17
E152	1	1	3	2	7	1	2	2	3	8	2	2	2	2	8	23
E153	1	1	1	3	6	1	2	1	3	7	1	1	3	1	6	19
E154	2	2	1	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	14
E155	1	2	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	17
E156	1	2	3	1	7	1	1	2	3	7	1	2	1	2	6	20
E157	1	1	2	2	6	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	16
E158	2	1	1	3	7	1	1	1	2	5	1	1	3	2	7	19
E159	1	2	1	2	6	2	1	2	3	8	1	1	1	1	4	18
E160	1	2	3	1	7	1	1	3	1	6	1	2	2	3	8	21
E161	1	1	1	3	6	2	2	2	2	8	1	2	1	3	7	21
E162	1	1	2	1	5	1	1	1	3	6	1	1	1	1	4	15
E163	1	2	2	1	6	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	16
E164	1	1	2	1	5	1	1	1	1	4	1	1	3	1	6	15
E165	2	1	1	3	7	2	1	2	3	8	2	2	2	2	8	23
E166	1	1	3	2	7	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	17
E167	1	1	1	1	4	1	2	3	1	7	1	1	3	1	6	17
E168	1	1	1	3	6	1	1	1	3	6	1	1	1	1	4	16
E169	1	1	3	2	7	2	1	2	2	7	2	1	2	3	8	22
E170	1	1	2	3	7	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	15
E171	1	1	2	1	5	2	2	2	3	9	1	2	3	1	7	21
E172	1	2	3	1	7	1	1	2	2	6	1	1	1	3	6	19
E173	1	1	2	2	6	1	1	2	3	7	2	1	2	2	7	20
E174	2	1	1	3	7	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	17
E175	1	2	1	2	6	1	2	2	2	7	2	2	2	3	9	22
E176	1	2	3	1	7	1	2	1	2	6	1	1	2	2	6	19
E177	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	1	1	2	3	7	19
E178	1	1	2	1	5	1	2	1	2	6	1	1	3	1	6	17
E179	1	2	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	5	15
E180	1	1	2	1	5	1	1	3	2	7	2	1	2	3	8	20
E181	2	1	1	3	7	1	1	1	1	4	1	1	3	1	6	17
E182	1	1	3	2	7	1	2	2	3	8	2	2	2	2	8	23
E183	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	14
E184	1	1	2	1	5	1	1	1	1	4	1	1	3	1	6	15
E185	2	1	1	3	7	2	1	2	3	8	2	2	2	2	8	23
E186	1	1	3	2	7	1	1	1	1	4	1	1	1	3	6	17
E187	1	1	1	1	4	1	2	3	1	7	1	1	3	1	6	17
E188	1	1	1	3	6	1	1	1	3	6	1	1	1	1	4	16
E189	1	1	3	2	7	2	1	2	2	7	2	1	2	3	8	22
E190	1	1	2	3	7	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	15
E191	1	1	2	1	5	2	2	2	3	9	1	2	3	1	7	21
E192	1	2	3	1	7	1	1	2	2	6	1	1	1	3	6	19
E193	1	1	2	2	6	1	1	2	3	7	2	1	2	2	7	20
E194	2	1	1	3	7	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	17
E195	1	2	1	2	6	1	2	2	2	7	2	2	2	3	9	22
E196	1	2	3	1	7	1	2	1	2	6	1	1	2	2	6	19
E197	1	1	1	3	6	1	1	3	1	6	1	1	2	3	7	19
E198	1	1	2	1	5	1	2	1	2	6	1	1	3	1	6	17
E199	1	2	2	1	6	1	1	1	1	4	1	1	1	2	5	15
E200	1	1	1	1	4	1	2	3	1	7	1	1	3	1	6	17
E201	1	1	1	3	6	1	1	1	3	6	1	1	1	1	4	16
E202	1	1	3	2	7	2	1	2	2	7	2	1	2	3	8	22
E203	1	1	2	3	7	1	1	1	1	4	1	1	1	1	4	15
E204	1	1	2	1	5	2	2	2	3	9	1	2	3	1	7	21
E205	1	2	3	1	7	1	1	2	2	6	1	1	1	3	6	19
E206	1	1	2	2	6	1	1	2	3	7	2	1	2	2	7	20
E207	2	1	1	3	7	1	1	3	1	6	1	1	1	1	4	17
E208	1	2	3	1	7	1	1	2	3	7	1	2	1	2	6	20
E209	1	1	1	2	2	6	1	1	3	6	1	1	1	1	4	16

VARIABLE 2: PROCESOS DE CONTRATACIONES

	D1. ACTUACIONES PREPARATORIAS									D3. PROCESOS DE SELECCIÓN					TOTAL
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	TOTAL	P9	P10	P11	P12	TOTAL	
E1	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	2	1	5	16
E2	1	2	2	1	1	1	2	1	11	2	2	3	3	10	21
E3	1	2	3	3	1	1	3	3	17	1	1	3	2	7	24
E4	2	1	1	1	1	1	2	1	10	2	2	2	2	8	18
E5	2	2	2	2	1	2	2	2	15	1	1	2	2	6	21
E6	1	1	1	2	1	1	3	3	13	1	1	1	2	5	18
E7	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	3	3	2	13
E8	1	2	2	1	1	1	3	3	14	2	1	2	2	7	21
E9	1	1	3	1	1	1	1	2	11	1	1	2	1	5	16
E10	2	1	2	3	1	1	1	2	13	2	2	3	3	10	23
E11	2	2	2	2	1	2	2	3	16	1	1	1	2	5	21
E12	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	2	1	1	5	15
E13	2	2	1	1	1	1	3	1	12	1	1	3	1	6	18
E14	1	1	1	3	1	2	1	2	12	2	1	2	3	8	20
E15	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	2	1	1	5	15
E16	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	3	1	6	17
E17	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	2	1	2	2	16
E18	1	1	3	1	1	1	1	2	11	2	1	2	3	8	19
E19	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	3	2	7	20
E20	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	2	2	2	8	24
E21	1	1	1	2	1	1	3	3	13	1	1	2	2	6	19
E22	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	1	2	5	16
E23	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	1	3	3	2	16
E24	1	1	3	1	1	1	1	2	11	2	1	2	2	7	18
E25	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	2	1	5	18
E26	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	2	3	3	10	26
E27	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	1	1	1	4	14
E28	2	2	1	1	1	1	3	1	12	1	1	2	1	5	17
E29	1	1	1	3	1	2	1	2	12	2	1	3	3	9	21
E30	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	1	1	1	4	14
E31	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	1	2	5	16
E32	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	1	3	3	2	16
E33	1	1	3	1	1	1	1	2	11	1	1	3	1	6	17
E34	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	2	1	2	6	19
E35	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	1	2	3	8	24
E36	2	1	1	1	1	1	2	1	10	1	1	3	2	7	17
E37	2	2	2	2	1	2	2	2	15	2	2	2	2	8	23
E38	1	1	1	2	1	1	3	3	13	1	1	2	2	6	19
E39	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	1	2	5	18
E40	2	2	2	2	1	2	2	3	16	1	1	3	3	2	18
E41	2	1	1	1	1	1	2	1	10	2	1	2	2	7	17
E42	2	2	2	2	1	2	2	2	15	1	1	2	1	5	20
E43	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	2	1	5	16
E44	1	2	2	1	1	1	2	1	11	2	2	3	3	10	21
E45	1	2	3	3	1	1	3	3	17	1	1	3	2	7	24
E46	2	1	1	1	1	1	2	1	10	2	2	2	2	8	18
E47	2	2	2	2	1	2	2	2	15	1	1	2	2	6	21
E48	1	1	1	2	1	1	3	3	13	1	1	1	2	5	18
E49	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	3	3	2	13
E50	1	2	2	1	1	1	3	3	14	2	1	2	2	7	21
E51	1	1	3	1	1	1	1	2	11	1	1	2	1	5	16
E52	2	1	2	3	1	1	1	2	13	2	2	3	3	10	23
E53	2	2	2	2	1	2	2	3	16	1	1	1	2	5	21
E54	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	2	1	1	5	15
E55	2	2	1	1	1	1	3	1	12	1	1	3	1	6	18
E56	1	1	1	3	1	2	1	2	12	2	1	2	3	8	20
E57	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	2	1	1	5	15
E58	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	3	1	6	17
E59	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	2	1	2	2	16
E60	1	1	3	1	1	1	1	2	11	2	1	2	3	8	19
E61	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	3	2	7	20
E62	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	2	2	2	8	24
E63	1	1	1	2	1	1	3	3	13	1	1	2	2	6	19
E64	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	1	2	5	16
E65	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	1	3	3	2	16
E66	1	1	3	1	1	1	1	2	11	2	1	2	2	7	18
E67	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	2	1	5	18
E68	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	2	3	3	10	26
E69	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	1	1	1	4	14
E70	2	2	1	1	1	1	3	1	12	1	1	2	1	5	17
E71	1	1	1	3	1	2	1	2	12	2	1	3	3	9	21
E72	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	1	1	1	4	14
E73	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	1	2	5	16
E74	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	1	3	3	2	16
E75	1	1	3	1	1	1	1	2	11	1	1	3	1	6	17
E76	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	2	1	2	6	19
E77	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	1	2	3	8	24
E78	2	1	1	1	1	1	2	1	10	1	1	3	2	7	17
E79	2	2	2	2	1	2	2	2	15	2	2	2	2	8	23
E80	1	1	1	2	1	1	3	3	13	1	1	2	2	6	19
E81	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	1	2	5	18
E82	2	2	2	2	1	2	2	3	16	1	1	3	3	2	18
E83	2	1	1	1	1	1	2	1	10	2	1	2	2	7	17

E84	2	2	2	2	1	2	2	2	15	1	1	2	1	5	20
E85	2	2	1	1	1	1	3	1	12	1	1	3	1	6	18
E86	1	1	1	3	1	2	1	2	12	2	1	2	3	8	20
E87	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	2	1	1	5	15
E88	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	3	1	6	17
E89	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	2	1	2	2	16
E90	1	1	3	1	1	1	1	2	11	2	1	2	3	8	19
E91	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	3	2	7	20
E92	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	2	2	2	8	24
E93	1	1	1	2	1	1	3	3	13	1	1	2	2	6	19
E94	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	1	2	5	16
E95	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	1	3	3	2	16
E96	1	1	3	1	1	1	1	2	11	2	1	2	2	7	18
E97	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	2	1	5	18
E98	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	2	3	3	10	26
E99	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	1	1	1	4	14
E100	2	2	1	1	1	1	3	1	12	1	1	2	1	5	17
E101	1	1	1	3	1	2	1	2	12	2	1	3	3	9	21
E102	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	1	1	1	4	14
E103	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	1	2	5	16
E104	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	1	3	3	2	16
E105	1	1	3	1	1	1	1	2	11	1	1	3	1	6	17
E106	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	2	1	2	6	19
E107	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	1	2	3	8	24
E108	2	1	1	1	1	1	2	1	10	1	1	3	2	7	17
E109	2	2	2	2	1	2	2	2	15	2	2	2	2	8	23
E110	1	1	1	2	1	1	3	3	13	1	1	2	2	6	19
E111	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	1	2	5	18
E112	2	2	2	2	1	2	2	3	16	1	1	3	3	2	18
E113	2	1	1	1	1	1	2	1	10	2	1	2	2	7	17
E114	2	2	2	2	1	2	2	2	15	1	1	2	1	5	20
E115	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	2	1	5	16
E116	1	2	2	1	1	1	2	1	11	2	2	3	3	10	21
E117	1	2	3	3	1	1	3	3	17	1	1	3	2	7	24
E118	2	1	1	1	1	1	2	1	10	2	2	2	2	8	18
E119	2	2	2	2	1	2	2	2	15	1	1	2	2	6	21
E120	1	1	1	2	1	1	3	3	13	1	1	1	2	5	18
E121	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	3	3	2	13
E122	1	2	2	1	1	1	3	3	14	2	1	2	2	7	21

E123	1	1	3	1	1	1	1	2	11	1	1	2	1	5	16
E124	2	1	2	3	1	1	1	2	13	2	2	3	3	10	23
E125	2	2	2	2	1	2	2	3	16	1	1	1	2	5	21
E126	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	2	1	1	5	15
E127	2	2	1	1	1	1	3	1	12	1	1	3	1	6	18
E128	1	1	1	3	1	2	1	2	12	2	1	2	3	8	20
E129	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	2	1	1	5	15
E130	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	3	1	6	17
E131	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	2	1	2	2	16
E132	1	1	3	1	1	1	1	2	11	2	1	2	3	8	19
E133	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	3	2	7	20
E134	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	2	2	2	8	24
E135	1	1	1	2	1	1	3	3	13	1	1	2	2	6	19
E136	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	1	2	5	16
E137	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	1	3	3	2	16
E138	1	1	3	1	1	1	1	2	11	2	1	2	2	7	18
E139	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	2	1	5	18
E140	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	2	3	3	10	26
E141	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	1	1	1	4	14
E142	2	2	1	1	1	1	3	1	12	1	1	2	1	5	17
E143	1	1	1	3	1	2	1	2	12	2	1	3	3	9	21
E144	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	1	1	1	4	14
E145	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	1	2	5	16
E146	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	1	3	3	2	16
E147	1	1	3	1	1	1	1	2	11	1	1	3	1	6	17
E148	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	2	1	2	6	19
E149	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	1	2	3	8	24
E150	2	1	1	1	1	1	2	1	10	1	1	3	2	7	17
E151	2	2	2	2	1	2	2	2	15	2	2	2	2	8	23
E152	1	1	1	2	1	1	3	3	13	1	1	2	2	6	19
E153	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	1	2	5	18
E154	2	2	2	2	1	2	2	3	16	1	1	3	3	2	18
E155	2	1	1	1	1	1	2	1	10	2	1	2	2	7	17
E156	2	2	2	2	1	2	2	2	15	1	1	2	1	5	20
E157	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	2	3	3	10	26
E158	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	1	1	1	4	14
E159	2	2	1	1	1	1	3	1	12	1	1	2	1	5	17
E160	1	1	1	3	1	2	1	2	12	2	1	3	3	9	21
E161	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	1	1	1	4	14
E162	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	1	2	5	16
E163	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	1	3	3	2	16
E164	1	1	3	1	1	1	1	2	11	1	1	3	1	6	17
E165	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	2	1	2	6	19
E166	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	1	2	3	8	24
E167	2	1	1	1	1	1	2	1	10	1	1	3	2	7	17
E168	2	2	2	2	1	2	2	2	15	2	2	2	2	8	23
E169	1	1	1	2	1	1	3	3	13	1	1	2	2	6	19
E170	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	1	2	5	18
E171	2	2	2	2	1	2	2	3	16	1	1	3	3	2	18
E172	2	1	1	1	1	1	2	1	10	2	1	2	2	7	17
E173	2	2	2	2	1	2	2	2	15	1	1	2	1	5	20
E174	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	2	1	5	16
E175	1	2	2	1	1	1	2	1	11	2	2	3	3	10	21
E176	1	2	3	3	1	1	3	3	17	1	1	3	2	7	24
E177	2	1	1	1	1	1	2	1	10	2	2	2	2	8	18
E178	2	2	2	2	1	2	2	2	15	1	1	2	2	6	21
E179	1	1	1	2	1	1	3	3	13	1	1	1	2	5	18
E180	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	3	3	2	13
E181	1	2	2	1	1	1	3	3	14	2	1	2	2	7	21
E182	1	1	3	1	1	1	1	2	11	1	1	2	1	5	16
E183	2	1	2	3	1	1	1	2	13	2	2	3	3	10	23
E184	2	2	2	2	1	2	2	3	16	1	1	1	2	5	21
E185	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	2	1	1	5	15
E186	2	2	1	1	1	1	3	1	12	1	1	3	1	6	18
E187	1	1	1	3	1	2	1	2	12	2	1	2	3	8	20
E188	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	2	1	1	5	15
E189	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	3	1	6	17
E190	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	2	1	2	2	16
E191	1	1	3	1	1	1	1	2	11	2	1	2	3	8	19
E192	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	3	2	7	20
E193	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	2	2	2	8	24
E194	1	1	1	2	1	1	3	3	13	1	1	2	2	6	19
E195	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	1	2	5	16
E196	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	1	3	3	2	16
E197	1	1	3	1	1	1	1	2	11	2	1	2	2	7	18
E198	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	1	2	1	5	18
E199	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	2	3	3	10	26
E200	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	1	1	1	4	14
E201	2	2	1	1	1	1	3	1	12	1	1	2	1	5	17
E202	1	1	1	3	1	2	1	2	12	2	1	3	3	9	21
E203	1	1	1	1	1	1	1	3	10	1	1	1	1	4	14
E204	1	1	2	1	1	2	1	2	11	1	1	1	2	5	16
E205	1	2	2	1	1	1	3	3	14	1	1	3	3	2	16
E206	1	1	3	1	1	1	1	2	11	1	1	3	1	6	17
E207	2	1	2	3	1	1	1	2	13	1	2	1	2	6	19
E208	2	2	2	2	1	2	2	3	16	2	1	2	3	8	24
E209	2	1	1	1	1	1	2	1	10	1	1	3	2	7	17

ANEXO 5: MATRIZ DE VALIDACIÓN

Título: "El sistema de control interno y su relación con los procesos de contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali - 2021"

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				Si	A veces	No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	Estratégico	Ambiente de control	01.- ¿Considera que existe un adecuado ambiente de control?				x		x		x		x		
			02.- ¿Considera que el ambiente de control influye en los trabajadores que desempeñan dichas actividades?				x		x		x		x		
		Evaluación de riesgos	03.- ¿Considera que la evaluación de riesgo se realiza en el control interno?				x		x		x		x		
			04.- ¿Considera que la evaluación de riesgo es importante para definir adecuadamente la ruta de objetivos?				x		x		x		x		
	Operativo	Actividades de control	05.- ¿Considera que las actividades de control son las más adecuadas?				x		x		x		x		
			06.- ¿Las actividades de control alertan sobre el desvío entre lo planeado y lo realizado?				x		x		x		x		
		Sistemas de Información y Comunicación	07.- ¿Los sistemas de información son adecuadas en el Gobierno regional?				x		x		x		x		

		08.- ¿Los sistemas de comunicación funcionan eficientemente en el Gobierno regional?				x		x		x		x		
Evaluación	Seguimiento	09.- ¿Considera que el seguimiento permite tomar decisiones de gestión adecuadas?				x		x		x		x		
		10.- ¿La innovación se logra gracias al seguimiento del control interno?				x		x		x		x		
		11.- ¿Considera que el seguimiento permite conducir una adecuada planeación fiscal?				x		x		x		x		
		12.- ¿Considera que el seguimiento permite realizar operaciones sin riesgos en el Estado?				x		x		x		x		

Pucallpa, octubre del 2022



C.P.C. VICTOR HUGO PACO PANGOLA
C.P. N° 11 - 405

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				Si	A veces	No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Procesos de contrataciones	Actuaciones preparatorias	Requerimiento	01.- ¿La institución cumple con realizar el requerimiento a las áreas involucradas?				x		x		x		x		
			02.- ¿Considera que el requerimiento se realiza de manera adecuada?				x		x		x		x		
	Elaboración del Plan Anual de Contrataciones	03.- ¿La institución realiza la Elaboración del Plan Anual de Contrataciones en los plazos legales?				x		x		x		x			
			04.- ¿La Elaboración del Plan Anual de Contrataciones garantiza la transparencia?				x		x		x		x		
	Expediente de Contratación	05.- ¿Los Expedientes de contratación son revisadas aplicando principios legales?				x		x		x		x			
			06.- ¿Considera que los Expedientes de contratación son transparentes?				x		x		x		x		
	Mercado	07.- ¿El mercado garantiza que los contratos sean favorables para la institución?				x		x		x		x			

			08.- ¿La contratación se lanza al mercado de manera pública?				x			x			x					
	Procesos de selección	Acciones	09.- ¿Considera que las acciones que se realizan para la contratación son las más adecuadas?				x			x			x					
		Procedimiento	10.- ¿Considera que el procedimiento garantiza la legalidad de las acciones?				x			x			x					
		Selección		11.- ¿La selección se somete a principios legales?				x			x			x				
				12.- ¿Considera que la selección es transparente?				x			x			x				

Pucallpa, octubre del 2022



C.P.C. VICTOR RUGO PISCO PASCOR
C.P.P. N° 18 - 645

Título: “El sistema de control interno y su relación con los procesos de contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali - 2021”

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				Si	A veces	No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	Estratégico	Ambiente de control	01.- ¿Considera que existe un adecuado ambiente de control?				x		x		x		x		
			02.- ¿Considera que el ambiente de control influye en los trabajadores que desempeñan dichas actividades?				x		x		x		x		
		Evaluación de riesgos	03.- ¿Considera que la evaluación de riesgo se realiza en el control interno?				x		x		x		x		
			04.- ¿Considera que la evaluación de riesgo es importante para definir adecuadamente la ruta de objetivos?				x		x		x		x		
	Operativo	Actividades de control	05.- ¿Considera que las actividades de control son las más adecuadas?				x		x		x		x		
			06.- ¿Las actividades de control alertan sobre el desvío entre lo planeado y lo realizado?				x		x		x		x		
		Sistemas de Información y Comunicación	07.- ¿Los sistemas de información son adecuadas en el Gobierno regional?				x		x		x		x		

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				Si	A veces	No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Procesos de contrataciones	Actuaciones preparatorias	Requerimiento	01.- ¿La institución cumple con realizar el requerimiento a las áreas involucradas?				x		x		x		x		
			02.- ¿Considera que el requerimiento se realiza de manera adecuada?				x		x		x		x		
	Elaboración del Plan Anual de Contrataciones	03.- ¿La institución realiza la Elaboración del Plan Anual de Contrataciones en los plazos legales?				x		x		x		x			
			04.- ¿La Elaboración del Plan Anual de Contrataciones garantiza la transparencia?				x		x		x		x		
	Expediente de Contratación	05.- ¿Los Expedientes de contratación son revisadas aplicando principios legales?				x		x		x		x			
			06.- ¿Considera que los Expedientes de contratación son transparentes?				x		x		x		x		
	Mercado	07.- ¿El mercado garantiza que los contratos sean favorables para la institución?				x		x		x		x			

			08.- ¿La contratación se lanza al mercado de manera pública?				x			x			x					
	Procesos de selección	Acciones	09.- ¿Considera que las acciones que se realizan para la contratación son las más adecuadas?				x			x			x					
		Procedimiento	10.- ¿Considera que el procedimiento garantiza la legalidad de las acciones?				x			x			x					
		Selección		11.- ¿La selección se somete a principios legales?				x			x			x				
				12.- ¿Considera que la selección es transparente?				x			x			x				

Pucallpa, octubre del 2022

NOMBRE COMPLETO: DR. ECOM. HUGO VICENTE FLORES BONIFACIO
 DNI: 03457230


Título: “El sistema de control interno y su relación con los procesos de contrataciones en la unidad de logística del gobierno regional de Ucayali, del distrito de Callería, Ucayali - 2021”

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				Si	A veces	No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Control interno	Estratégico	Ambiente de control	01.- ¿Considera que existe un adecuado ambiente de control?				x		x		x		x		
			02.- ¿Considera que el ambiente de control influye en los trabajadores que desempeñan dichas actividades?				x		x		x		x		
		Evaluación de riesgos	03.- ¿Considera que la evaluación de riesgo se realiza en el control interno?				x		x		x		x		
			04.- ¿Considera que la evaluación de riesgo es importante para definir adecuadamente la ruta de objetivos?				x		x		x		x		
	Operativo	Actividades de control	05.- ¿Considera que las actividades de control son las más adecuadas?				x		x		x		x		
			06.- ¿Las actividades de control alertan sobre el desvío entre lo planeado y lo realizado?				x		x		x		x		
		Sistemas de Información y Comunicación	07.- ¿Los sistemas de información son adecuadas en el Gobierno regional?				x		x		x		x		

		08.- ¿Los sistemas de comunicación funcionan eficientemente en el Gobierno regional?				x		x		x		x		
Evaluación	Seguimiento	09.- ¿Considera que el seguimiento permite tomar decisiones de gestión adecuadas?				x		x		x		x		
		10.- ¿La innovación se logra gracias al seguimiento del control interno?				x		x		x		x		
		11.- ¿Considera que el seguimiento permite conducir una adecuada planeación fiscal?				x		x		x		x		
		12.- ¿Considera que el seguimiento permite realizar operaciones sin riesgos en el Estado?				x		x		x		x		

Pucallpa, octubre del 2022

[Handwritten Signature]
 C.P.C. M. J. PEREZ
 R.U.C. 109110649
 DAV. 10-071

Variables	Dimensión	Indicador	Ítems	Opción de respuesta (Según su instrumento)			Criterio de evaluación								Observación y/o recomendación
				Si	A veces	No	Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre ítems y la opción de respuesta		
							Si	No	Si	No	Si	No	Si	No	
Procesos de contrataciones	Actuaciones preparatorias	Requerimiento	01.- ¿La institución cumple con realizar el requerimiento a las áreas involucradas?				x		x		x		x		
			02.- ¿Considera que el requerimiento se realiza de manera adecuada?				x		x		x		x		
	Elaboración del Plan Anual de Contrataciones	03.- ¿La institución realiza la Elaboración del Plan Anual de Contrataciones en los plazos legales?				x		x		x		x			
			04.- ¿La Elaboración del Plan Anual de Contrataciones garantiza la transparencia?				x		x		x		x		
	Expediente de Contratación	05.- ¿Los Expedientes de contratación son revisadas aplicando principios legales?				x		x		x		x			
			06.- ¿Considera que los Expedientes de contratación son transparentes?				x		x		x		x		
	Mercado	07.- ¿El mercado garantiza que los contratos sean favorables para la institución?				x		x		x		x			

			08.- ¿La contratación se lanza al mercado de manera pública?				x			x			x					
	Procesos de selección	Acciones	09.- ¿Considera que las acciones que se realizan para la contratación son las más adecuadas?				x			x			x					
		Procedimiento	10.- ¿Considera que el procedimiento garantiza la legalidad de las acciones?				x			x			x					
		Selección		11.- ¿La selección se somete a principios legales?				x			x			x				
				12.- ¿Considera que la selección es transparente?				x			x			x				

Pucallpa, octubre del 2022


 RESG
 GRUPO DE EMPRESAS PEREZ
 S.A.S. N° 13011-13549
 MAT. 14-071

ANEXO 6: Fotografías

Imagen 1: Área de logística del GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI.



Imagen 2: Se encuesta y verifica las documentaciones para los procesos de contrataciones.



Imagen 3: Se encuesta y verifica si se toma en cuenta la normativa de contrataciones del estado.



Imagen 4: Se encuesta y verifica que la contratación de bienes, servicios u obras son por licitaciones o concursos públicos.



