

CONTROL INTERNO EN PROCESO DE ADQUISICIÓN EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO DE UNA UNIVERSIDAD PUBLICA PERUANA

*INTERNAL CONTROL IN THE PROCUREMENT PROCESS IN THE SUPPLY
UNIT OF A PERUVIAN PUBLIC UNIVERSITY*

Rocio Cepida Laurente¹, Elvia Jurado Crisóstomo²

¹ *Universidad César Vallejo, Lima, Perú. cepida2019@gmail.com*
ORCID <https://orcid.org/0000-0002-8213-260X>

² *Universidad César Vallejo, Lima, Perú. elviaunb@gmail.com*
ORCID <https://orcid.org/0000-0002-7121-5928>

Recepción: 21 de abril del 2023

Aprobación: 21 de mayo del 2023

RESUMEN

El presente trabajo de investigación evaluó el Control Interno en el Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica. Se utilizó una muestra de 211 trabajadores y se aplicaron encuestas utilizando una escala de Likert de 24 ítems. Los resultados revelaron que la mayoría de los trabajadores (entre el 58% y el 80%). Las funciones desempeñadas en la Unidad de Abastecimiento están acordes con la ley, lo que permite una efectiva auditoría a las contrataciones públicas por parte de la oficina de control.

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

ABSTRACT

The present research work evaluated the Internal Control in the Acquisition Process in the Supply Unit of the National University of Huancavelica. A sample of 211 workers was used and surveys were applied using a 24-item Likert scale. The results revealed that the majority of workers (between 58% and 80%). The functions performed in the Supply Unit are in accordance with the law, which allows an effective audit of public procurement by the control office.

Keywords: Internal control, processes, supply unit, public procurement.

1 INTRODUCCIÓN

Actualmente, la Unidad de Abastecimiento para contratación de personal bajo el sistema gremial de Servicios No Particulares “Terceros” considera dentro de los Términos de referencia (TDR) algunos requisitos y puede restringir a algunos postulantes debido a los factores de inclusión que considera la institución. Este factor es importante dentro de cualquier organización ya que facilita el control de procesos y no se expone el proceso de cotización a diversas situaciones erróneas o deficitarias (Aguayo, 2014; Carrasco, 2021). En dicha medida es fundamental decidir mecanismos, órdenes y métodos de control interno que apoyen en la preparación de especificaciones técnicas y términos de referencia (TDR) deben de caracterizarse por la transparencia y viabilidad de acuerdo al marco de ley de contrataciones del estado (Aquipucho, 2015; Cadillo, 2017).

La Organización de las Naciones Unidas estableció parámetros de Control Institucional a los Estados de todo el mundo debido a una realidad problemática donde cada vez más instituciones presentan fenómenos asociados a la corrupción y otras conductas antiéticas (Cadillo, 2017; Cochea, 2021). De igual manera, existen otras Asociaciones que marcan la pauta en cuanto a Sistemas de Control de procesos; del mismo modo, en el Perú existen entidades de Control de actividades para supervisar acciones de logísticas dentro de sus Oficinas de Abastecimientos o Adquisiciones, que como entidad, gubernamental o no gubernamental cuentan con atribuciones, funciones responsabilidades propias de sus actividades (Vida, 2016; Loasiga, 2021). De esta manera, estas instituciones trabajan o destinan ingentes cantidades de recursos, ya sean esto físicos o humanos para evitar mermas (Guevara, 2018; Flores, 2020). Así, la producción o aspectos de funcionalidad de cada caso no puedan detenerse ya que siempre cuentan con reservas necesarias, especialmente si se trata de contextos en situación de vulnerabilidad o propensas a sufrir embates de la naturaleza (De la Cruz, 2019).

Los actos de corrupción se siguen observando a menudo pese a la existencia de diversas leyes y regulaciones nacionales a las cuales deben someterse y continuar para el proceso de suministro (Leiva & Soto, 2015; Sedano, 2018). Es decir, marcos supranacionales han implementado medidas contra la corrupción como la Convención Interamericana contra la Corrupción y la Convención de la ONU Contra la Corrupción, por lo cual cada territorio está obligado a consumir ciertos límites o requisitos que permiten afirmar que cuentan con un sistema de contratación, de adquisiciones de bienes y servicios transparentes, equitativos, eficaces y eficientes (León, 2017; Pulido, 2015). No obstante, en la realidad se puede apreciar que todavía no se ha logrado cristalizar en su integridad el método de abasto (Mamani et al., 2020; Ramírez, 2017).

A nivel nacional, se ha observado que existen graves deficiencias en el Sistema de control interno y que esto repercute día con día en la corrupción en el sector público (Serrano et al., 2018). Como prueba de ello, se puede apreciar los datos recogidos del INEI y CGR, los cuales arrojaron que el problema más grave en el Perú es la corrupción donde se encontró que para el año 2018 los índices arrojaban que este fenómeno se encontraba en un 53,9%, dicha cifra es preocupante y puede ser abordada desde la implementación de un sistema de control eficiente (Suntura, 2022; Poma, 2019).

Otras investigaciones como la de Stein en la cual se abordó la problemática del control interno en una institución pública, donde se pudo apreciar un nivel bajo en un 12,5%, un nivel medio en un 82,5% y un nivel alto en un 5% (Arias, 2019). Así también, se recabó la investigación de (Cadillo,

2017) sobre el control interno en la Sede Central de los Servicios Postales del Perú, el cual encontró que existe un bajo o intermedio nivel de control de los procesos de adquisición (Vargas, 2009; Salazar, 2007).

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

2 MATERIALES Y MÉTODOS

El trabajo de investigación se realizó en la Universidad Nacional de Huancavelica (UNH), ubicado en Distrito, Provincia y Departamento de Huancavelica, a una altitud de 4198 metros sobre el nivel mar (msnm), con temperatura media anual que oscila entre 2.8 y 15.4 °C. El presente trabajo de investigación estuvo conformado por una población de 468 administrativos que está conformado por trabajadores profesionales y técnicos de la UNH, en edades entre 18 a 65 años de sexo masculino y femenino, como se detalla (tabla 1), de los cuales se consideraron muestra de 211 trabajadores. Considerándose el tipo de muestra probabilística que se determinó mediante la fórmula lineal matemático.

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

Distribución poblacional de trabajadores de UNH

Administrativos	Número de trabajadores
Paturpampa	253
Local central	215
Total	468

La técnica utilizada fue guía de entrevista según los variables y dimensiones para control interno (ambiente del control interno, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión) con 28 ítems para proceso de adquisición (actuaciones preparatorias y fase de selección) con 8 ítems, medido según la escala de Likert categorizada de tres niveles: sí (1), no (2) y no aplica (3) validado por tres expertos.

Previo a la aplicación del instrumento se realizó plan piloto de 10% de total de encuestado para confiabilidad del instrumento mediante el uso de Alfa de Cronbach ($p \leq 0.05$) siendo confiable el grado de confiabilidad a 95%. Previo a la encuesta realizada se solicitó al recurso humano de la UNH, para constancia de consentimiento informado donde se tramitó administrativamente la respectiva autorización de los recursos humanos para la intervención de la investigación.

Para realizar la encuesta, se visitó a las oficinas de la universidad, la guía de entrevista fue entregada de manera independiente por cada trabajador profesional y técnico que tuvieron una duración de 15 minutos (min) por encunetando La investigación corresponde al tipo aplicada de nivel explicativo con diseño no experimental. El análisis estadístico se realizaron comparaciones de frecuencias y porcentajes para ello se utilizó el programa SPSS versión 24.0.

3 RESULTADOS Y DISCUSIONES

La presente investigación tuvo la finalidad de analizar cómo se realiza el Control Interno en el Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, en el periodo 2021; de modo que luego del análisis pertinente de los datos obtenidos, se halló que el 61.10% tiene una percepción positiva del control interno dentro del proceso de adquisiciones, esto quiere decir que los colaboradores de la institución consideran que existe una buena supervisión y manejo del proceso para adquirir bienes y servicios, de modo que se evitan delitos y problemas de corrupción en la misma.

Tabla 1.
Control interno y proceso de adquisición

Variable/ Dimensiones	N	Categoría de respuesta					
		Sí		No		No aplica	
		f	%	f	%	f	%
V1							
Ambiente de control interno	211	146	69	51	16	14	24
Evaluación de riesgos	211	123	58	51	24	34	16
Información y comunicación	211	159	75	50	24	0	0
Supervisión	211	168	80	41	19	0	0
V2							
Actuaciones preparatorias	211	89	42	98	46	23	11
Fase de selección	211	127	60	34	16	19	9

Nota: V1 = Control interno, V2 = Proceso de adquisición, f = frecuencia, % = porcentaje

En la Tabla 1 podemos observar que el Control Interno en el Proceso de Adquisición en la Unidad de Abastecimiento de la Universidad Nacional de Huancavelica, mencionan sí el 69%, el 16% mencionan no en dimisión del ambiente de control interno, el 58% mencionan sí y el 16% opinaron no aplica en dimensión evaluación de riesgos mientras el 75% opinan el sí y el 0% manifiestan no aplica en dimensión información y comunicación. Finalmente, el 80% opinaron si y el 0% manifestaron no aplica siendo $p < 0.05$ en variable control interno. Por otro lado, en variable proceso de adquisición el 46% manifiestan no y el 11% opinaron no aplica en dimensión actuaciones preparatorias mientras el 60% declararon si y el 9% opinaron no aplica en dimensión fase de selección siendo $p < 0.05$. Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Rivera (2020) donde encontró que existe una relación $p < 0.05$ entre el control interno y el proceso de adquisición y

contratación para el estado. Loasiga (2016) encontró que la contratación pública concentra sus esfuerzos en que el área usuaria pueda desenvolver su papel de expresar necesidades, para que, al mismo tiempo, el área de logística pueda expresar estas necesidades de la manera más idónea, y con ello se logre el objetivo final de la entidad. Sin embargo, no guarda relación con lo que sostiene Ramírez (2017) quien menciona, la relación que existe entre el control interno y el proceso de adquisición es negativa (indirecta) y significativa.

Cochea y González (2013) quienes afirmaron que el control interno aplicado influye en la gestión administrativa, y con ello repercute en el proceso de elaboración de requerimientos para las adquisiciones. Cochea y González (2013) señalan que un requerimiento es necesario para la formulación de una necesidad, es decir, mediante esta solicitud se puede formular la contratación de bienes, servicios u obras que pueden satisfacer necesidades de la entidad, entonces, se trata de procesos de contratación que determinan el éxito comercial de manera congrua.

Loasiga (2016) encontró que existe un control interno débil e insuficiente. Finalmente, Chávez (2012), quien encontró que el control interno influye en los procesos de selección. Ulloa (2018) afirmó que se evidenciaron deficiencias en el manejo del control interno y el incumplimiento de los procedimientos de selección. Loasiga (2016) señala que se tiene un procedimiento de administración que especialmente se conforma por un grupo de actos de la administración o de hechos propiamente administrativos.

Así, cuando comparamos los resultados de esta encuesta con los de otros autores, podemos darles mayor validez, ya que se obtuvieron resultados similares. Sin embargo, también hay quienes se opusieron, ya que el resultado fue completamente diferente, de ellos se pueden salvar diferencias en otros factores como la muestra estudiada, la metodología, entre otros.

Es así como, considerando la metodología, también es necesario hacer un análisis de sus fortalezas y debilidades, para que más personas se sientan motivadas a involucrarse más en la investigación y, sobre todo, en el tema estudiado. Entre las principales fortalezas de la metodología aplicada se encuentran instrumentos adecuados y pertinentes que han sido utilizados para medir correctamente las variables que forman parte del estudio.

Otro punto a favor fue que, al ser una tesis con enfoque cuantitativo, se necesitan menos requisitos para que el estudio mantenga su objetividad, a diferencia del enfoque cualitativo, en el que es necesaria la triangulación. para que la investigación mantenga su rigor científico.

4 CONCLUSIONES

La Unidad de Adquisiciones de la UNH ejerce sus funciones en el proceso de adquisiciones de conformidad con la ley. Además, sus procesos están bien organizados, lo que permite a la Oficina de Control Interno auditar fácilmente el trabajo posterior en términos de procesos contractuales. El 69% de los trabajadores vive en un ambiente ideal de control, que permite la transparencia dentro de la Unidad, posibilitando la evaluación de riesgos en el 69% de los casos. Además, el control gerencial supera el 72% de los casos y la información y comunicación son efectivas en el 64%. Durante la elaboración de requerimientos se ha observado que la unidad de adquisiciones trabaja con formatos preestablecidos que permiten ordenar la elaboración de especificaciones técnicas (para bienes) y términos de referencia (para servicios). Por lo tanto, la unidad de suministro modifica estos documentos de acuerdo con las necesidades del espacio del usuario solicitante. En cuanto a las acciones preparatorias, el 95% considera que en esta etapa se realizan acciones de control. La Unidad de Abastecimiento posee gran diversidad de proveedores en distintos rubros necesarios para la satisfacción de intereses de la Unidad de Abastecimiento, como son limpieza tecnológica, materiales de escritorio o equipos de cómputo. Asimismo, la fase de selección presenta deficiencia, puesto que solo el 40% considera que se realizan acciones de control de forma eficiente, y el 60% considera que no se realizan acciones de control de forma eficiente.

5 RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Universidad Nacional de Huancavelica tomar en cuenta esta investigación, con el objetivo de lograr que la organización interna, dentro de la unidad de abastecimiento de la entidad, pueda alcanzar mayores niveles de eficiencia. en sus procesos de contratación, apalancando factores de control administrativo a través de la Oficina de Control Interno y Junta Directiva. Se recomienda que la elaboración de los requisitos siga estándares de mayor objetividad, ya que, actualmente, los TDR y los EETT tienen varios errores de forma y tipografía, por lo que reciben muchos comentarios.

Se recomienda capacitar con mayor incidencia al personal de la unidad de oferta universitaria, para que no persistan los problemas en la elaboración de los TOR y EETT; Asimismo, que la rotación de personal no sea tan consecuente, sino que se piense en los trabajadores a largo plazo, para que puedan conocer al detalle el trabajo de los proveedores, y se mejore el proceso de selección.

6 CONFLICTO DE INTERÉS

Los autores declaran que no existe ningún conflicto de interés para la publicación de este artículo.

7 BIBLIOGRAFÍA

- Aguayo, J. (2014). La Obligación Tributaria y el Pago: Antes del Inicio de la Cobranza Coactiva- en la Legislación Peruana. Apuntes y Disquisiciones. In *Derecho & Sociedad* (Vol. 0, Issue 43).
- Aquipucho, L. (2015). Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de La Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. *Para Optar El Grado Académico de Magister En Auditoria Con Mención En Auditoria En La Gestión y Control Gubernamental*, 1, 133.
https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/4247/Aquipucho_II.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arias, M. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, Periodos 2015 –2016. In *Universidad Nacional del Altiplano*.
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7104/Molleapaza_Mamani_Joel_Neftali.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cadillo, E. (2017). Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016. In *Universidad César Vallejo*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/5443>
- Carrasco, E. (2021). *Control interno y gestión administrativa de la oficina de economía de una universidad nacional de Lima metropolitana, 2021*.
- Cochea, J. (2021). *El control interno de bienes y la gestión administrativa de la Empresa Municipal de construcción vial (EMUVIAL E.P.) periodo 2012-2013* (Issue 7047).
- De la Cruz, A. (2019). *Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de San Jose - 2018*.
[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6470/De la Cruz Ramos Alexa Violeta.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6470/De%20la%20Cruz%20Ramos%20Alexa%20Violeta.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Flores, I. (2020). Control Interno y los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones en la Municipalidad provincial de Mariscal Cáceres - San Martín, 2019. In *La dirección institucional y la calidad del desempeño docente de las Instituciones Educativas de Educación Primario de la RED N° 08 del distrito de San Juan de Lurigancho, año 2012* (Vol. 1).
<http://200.60.81.165/handle/UNE/1985>
- Guevara, E. (2018). El control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones en el Gobierno Regional de Ancash, 2017. In *Universidad Privada del Norte*. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11291>
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). Control Interno como herramienta para una gestión Pública Eficiente

y prevención de Irregularidades. In *Propuestas de políticas para los gobiernos regionales 2015 - 2018*.

- León, A. A. (2017). *Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial*.
- Loasiga, J. de D. (2021). Evaluación del control interno en el proceso de adquisiciones de la fundación nuestros pequeños hermanos Nicaragua en el año 2016. *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952., 2013–2015.
- Mamani, L., Marleny, Q., Melendrez, B., Carlos, J., & Condori, S. (2020). Contrataciones del estado para adquisiciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UIT, Municipalidad Distrital de Pisac, 2019. In *Universidad Continental*.
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/9040>
- Pulido, M. (2015). Ceremonial y protocolo: Métodos y técnicas de investigación científica. *Opcion*, 31, 1137–1156. <http://www.scielo.org.co/pdf/eand/n82/0120-8160-eand-82-00179.pdf>
- Ramírez, R. (2017). Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015. *Universidad César Vallejo*.
- Salazar, R. (2007). El Concepto y los Factores de los Contratos de la Administración Pública como Referentes Necesarios para el Desarrollo del Sistema de Contratación en el Perú. *Derecho & Sociedad* 29, 55–62.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechosociedad/article/view/17259>
- Sedano, H. (2018). Proceso de adquisicion en el crecimiento empresarial de las Micro, pequeñas y medianas empresas proveedoras del gobierno regional de Huancavelica, 2018. In *Repositorio Institucional - UNH*. <https://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1501>
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3).
- Suntura, J. (2022). Control interno. *La Prevención de Blanqueo de Capitales*, 109–132.
<https://doi.org/10.2307/j.ctv2zp4sj0.11>
- Vargas, Z. R. (2009). La Investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *Revista Educación*, 33(1), 155. <https://doi.org/10.15517/revedu.v33i1.538>
- Vidal, E. (2016). Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de la Esperanza, Trujillo, La Libertad, año 2014. In *2Universidad Nacional de Trujillo* (Vol. 4, Issue None).