

UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA

ESCUELA DE POSGRADO



**UNIDAD DE POSGRADO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
ECONÓMICAS, CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS**

PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

TESIS:

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS DEL GOBIERNO
REGIONAL DE CAJAMARCA, PERÍODO 2022**

Para optar el Grado Académico de

MAESTRO EN CIENCIAS

MENCIÓN: AUDITORÍA

Presentada por:

FIGRELLA DE FÁTIMA TAFUR TASILLA

Asesor:

Dr. HÉCTOR DIOMEDES VILLEGAS CHÁVEZ

Cajamarca, Perú

2024

CONSTANCIA DE INFORME DE ORIGINALIDAD

1. Investigador:
Fiorella de Fátima Tafur Tasilla
DNI: 70018668
Escuela Profesional/Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas,
Contables y Administrativas. Programa de Maestría en Ciencias, Mención: Auditoría.
2. Asesor: Dr. Héctor Diómedes Villegas Chávez
3. Grado académico o título profesional
 Bachiller Título profesional Segunda especialidad
 Maestro Doctor
4. Tipo de Investigación:
 Tesis Trabajo de investigación Trabajo de suficiencia profesional
 Trabajo académico
5. Título de Trabajo de Investigación:
El sistema de control interno y su influencia en la gestión del área de abastecimientos del
Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022
6. Fecha de evaluación: **19/02/2025**
7. Software antiplagio: TURNITIN URKUND (OURIGINAL) (*)
8. Porcentaje de Informe de Similitud: **12%**
9. Código Documento: **3117:431545948**
10. Resultado de la Evaluación de Similitud:
 APROBADO PARA LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES O DESAPROBADO

Fecha Emisión: **21/08/2025**

<i>Firma y/o Sello Emisor Constancia</i>

..... Dr. Héctor Diómedes Villegas Chávez DNI: 26605374

* En caso se realizó la evaluación hasta setiembre de 2023

COPYRIGHT © 2024 by
IORELLA DE FÁTIMA TAFUR TASILLA
Todos los derechos reservados



Universidad Nacional de Cajamarca
LICENCIADA CON RESOLUCIÓN DE CONSEJO DIRECTIVO N° 080-2018-SUNEDU/CD
Escuela de Posgrado
CAJAMARCA - PERU



PROGRAMA DE MAESTRÍA EN CIENCIAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Siendo las 12:30 horas del día 17 de diciembre de dos mil veinticuatro, reunidos en el Aula IQ – 107 de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional de Cajamarca, el Jurado Evaluador presidido por la **Dra. REYNA LÓPEZ DÍAZ**, el **Dr. JUAN ESTENIO MORILLO ARAUJO**, el **Dr. JUAN JOSÉ JULIO VERA ABANTO** y en calidad de Asesor el **Dr. HÉCTOR DIOMEDES VILLEGAS CHÁVEZ**. Actuando de conformidad con el Reglamento Interno de la Escuela de Posgrado y la Directiva para la Sustentación de Proyectos de Tesis, Seminarios de Tesis, Sustentación de Tesis y Actualización de Marco Teórico de los Programas de Maestría y Doctorado, se dio inicio a la Sustentación de la Tesis titulada: **“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DEL ÁREA DE ABASTECIMIENTOS DEL GOBIERNO REGIONAL DE CAJAMARCA, PERIODO 2022”**; presentada por la **Bachiller en Contabilidad y Finanzas FIORELLA DE FATIMA TAFUR TASILLA**.

Realizada la exposición de la Tesis y absueltas las preguntas formuladas por el Jurado Evaluador, y luego de la deliberación, se acordó APROBAC con la calificación de Dieciséis (16) BUENO la mencionada Tesis; en tal virtud, la **Bachiller en Contabilidad y Finanzas FIORELLA DE FATIMA TAFUR TASILLA**, está apta para recibir en ceremonia especial el Diploma que la acredita como **MAESTRO EN CIENCIAS**, de la Unidad de Posgrado de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Administrativas, con Mención en **AUDITORÍA**.

Siendo las 13:59 horas del mismo día, se dio por concluido el acto.


.....
Dr. Héctor Diomedes Villegas Chávez
Asesor


.....
Dra. Reyna López Díaz
Jurado Evaluador


.....
Dr. Juan Estenio Morillo Araujo
Jurado Evaluador


.....
Dr. Juan José Julio Vera Abanto
Jurado Evaluador

A:

Mis padres y hermanos, por ser los que me apoyan
constantemente en el ámbito profesional y personal.

A mis hijas, motivo de mi superación.

Fiorella de Fátima Tafur Tasilla

AGRADECIMIENTO

Dios, mi familia y todas las personas que con su apoyo han contribuido en la elaboración de este trabajo de investigación.

Agradecer de manera especial al Dr. Héctor Diómedes Villegas Chávez por aceptar ser asesor para poder realizar esta tesis de maestría y a todos los docentes por las enseñanzas compartidas.

Agradecer al director de Abastecimientos Abg. CECILIA JEANETTE TORRES LIMO, a todos los funcionarios y servidores públicos del Gobierno Regional de Cajamarca, que con la información proporcionada han hecho posible la elaboración de este trabajo de tesis.

Con orden y tiempo se encuentra el secreto de hacerlo todo, y de hacerlo bien.

- Pitágoras

ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xv
CAPÍTULO I : INTRODUCCIÓN	1
1.1. Planteamiento del problema	1
1.1.1. Contextualización	1
1.1.2. Descripción del problema	3
1.1.3. Formulación del problema	4
1.2. Justificación e importancia.....	4
1.2.1. Justificación científica	4
1.2.2. Justificación técnico – práctica.....	5
1.2.3. Justificación Institucional y personal	5
1.3. Delimitación de la investigación.....	6
1.4. Objetivos	7
1.4.1. Objetivo general.....	7
1.4.2. Objetivos específicos.....	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	8
2.1. Marco Legal.....	8
2.2. Antecedentes de la investigación	9

2.2.1.	<i>Internacionales</i>	9
2.2.2.	<i>Nacionales</i>	10
2.2.3.	<i>Locales</i>	11
2.3.	Marco Doctrinal	11
2.3.1.	<i>Gestión Administrativa</i>	11
2.4.	Marco conceptual	12
2.4.1.	<i>Sistema de Control Interno</i>	12
2.4.2.	<i>Gestión del Área de Abastecimientos</i>	21
2.4.2.1.	Organigrama del gobierno regional de Cajamarca.....	25
2.5.	Definición de términos básicos	26
CAPÍTULO III: PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES		28
3.1.	Hipótesis	28
3.1.1.	<i>Hipótesis general</i>	28
3.1.2.	<i>Hipótesis específicas</i>	28
3.2.	Variables	28
3.3.	Operacionalización de los componentes de la hipótesis.....	28
CAPÍTULO IV: MARCO METODOLÓGICO		33
4.1.	Ubicación geográfica	33
4.2.	Diseño de la investigación	34
4.3.	Método de investigación	35
4.4.	Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación.....	36
4.4.1.	<i>Población y muestra</i>	36
4.4.2.	<i>Unidad de análisis</i>	37

4.4.3.	<i>Unidad de observación</i>	37
4.5.	Técnicas e instrumentos de recopilación de información	37
a)	<i>Técnicas</i>	37
b)	<i>Instrumentos</i>	38
4.6.	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.....	38
4.7.	Matriz de consistencia metodológica	39
CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		43
5.1.	Presentación de resultados	43
5.1.1.	<i>Resultados para Sistema de Control Interno</i>	43
5.1.2.	<i>Resultados para Gestión del área de Abastecimientos</i>	49
5.2.	Discusión de resultados	53
5.3.	Contrastación de hipótesis	55
CONCLUSIONES		60
RECOMENDACIONES.....		61
REFERENCIAS		63
APÉNDICES.....		66
ANEXOS.....		77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Matriz de operacionalización de los componentes de las hipótesis	29
Tabla 2. Matriz de consistencia metodológica.....	40
Tabla 3. Prueba de Chi Cuadrado.....	55

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Procedimiento de selección para contrataciones del estado	22
Figura 2. Organigrama del gobierno regional de Cajamarca	25
Figura 3. Mapa de la Región de Cajamarca	33
Figura 4. Ubicación del gobierno regional de Cajamarca	34
Figura 5. Dimensión ambiente de control en el Sistema de Control Interno	43
Figura 6. Dimensión evaluación de riesgos en el Sistema de Control Interno	44
Figura 7. Dimensión actividades de control en el Sistema de Control Interno	45
Figura 8. Dimensión de información y comunicación en el Sistema de Control Interno	46
Figura 9. Dimensión de supervisión en el Sistema de Control Interno.....	47
Figura 10. Resultados de la variable Sistema de Control Interno	48
Figura 11. Adquisición de servicios en la Gestión del Área de Abastecimiento	49
Figura 12. Contratación Directa "< de 36,800"	50
Figura 13. Comparación de Precios – Servicios en General "=< a 69,000" y "> de 36,800"	50
Figura 14. Subasta Inversa Electrónica - Servicios en General "> de 36,800".....	51
Figura 15. Adjudicación Simplificada - Consultoría en General "< a 400,000" y "> de 36,800"	51
Figura 16. Concurso Público - Consultoría en General ">= 400,000"	52

RESUMEN

El desarrollo del presente trabajo de investigación se basó en el estudio de los componentes del Sistema de Control Interno, primera variable diseñado en el modelo COSO, aprobado mediante la Ley N°28716, su reglamento y modificatorias, que tiene como objetivo implementar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos de las Entidades del Estado para el logro de objetivos y metas; y, su influencia en la gestión del área de Abastecimientos, en adelante llamaremos segunda variable, del Gobierno Regional de Cajamarca, periodo 2022. El objetivo de la investigación fue determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión del proceso de adquisición de servicios del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022; la investigación fue de tipo aplicada, ya que se orientó en la búsqueda de soluciones concretas y utilizó conocimientos científicos; con enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, porque no existió deliberada de las variables de estudio; y, con horizonte de tiempo transversal porque los datos se recogieron en un solo período de tiempo, que fue el año 2022. Los resultados de la investigación indican una correlación entre las variables que fueron Sistema de Control Interno y Gestión del área de Abastecimientos en la entidad, resultados recogidos de la aplicación de los instrumentos de investigación a los 13 colaboradores del área de Abastecimientos y de la revisión de los 45 expedientes de contratación de los servicios y consultoría, además se concluyó que: El Sistema de Control Interno en la gestión del proceso de adquisición de servicios del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022, según las dimensiones y de los resultados encontrados, respecto a la dimensión de ambiente de control, el 52% del total de los colaboradores indican que si se implementa adecuadamente; sin embargo, el 25% no lo considera, y el 23% lo aplica de manera inconsistente, este resultado podría afectar la efectividad del sistema, en la dimensión de evaluación de riesgos, sólo el 23% lo realiza adecuadamente, el 33% no los realiza y el 44% muestra incertidumbre, este resultado sugiere una falta de claridad y

consistencia, afectando la gestión de riesgos, en la dimensión de actividades de control el 43% creen que se implementan las actividades adecuadamente; por otro lado el 142% también indican que no lo perciben así y el 15% de colaboradores tiene incertidumbre, evidenciándose la necesidad de fortalecer y estandarizar este componente, en la dimensión de información y comunicación el 73% consideran que se gestionan de manera eficiente las actividades, aunque el 15 % no lo percibe así y el 12% muestra incertidumbre, la implementación del componente es sólida, hay área que podrían mejorar en claridad y consistencia y en la dimensión de supervisión el 46% cree que la supervisión es adecuada; sin embargo, el 15% no está de acuerdo y el 38% muestra incertidumbre, esto resalta la necesidad de mejorar la supervisión para asegurar su aplicación uniforme y efectiva ; y, la gestión del proceso de adquisición de servicios; entre ellos, servicios en general y consultoría de obras del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022; de acuerdo con los resultados, se concluye que sí se desarrollan de manera adecuada y siguiendo las directivas y la Ley de Contrataciones con el Estado en el área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca.

***Palabras clave:* Sistema de Control Interno, Gestión, Abastecimientos.**

ABSTRACT

The development of this research work was based on the study of the components of the Internal Control System, the first variable designed in the COSO model, approved by Law No. 28716, its regulations and amendments, which aims to implement and strengthen the administrative and operational systems of State Entities to achieve objectives and goals; and, its influence on the management of the Supply area, from now on we will call the second variable, of the Regional Government of Cajamarca, period 2022. The objective of the research was to determine the influence of the internal control system in the management of the service acquisition process of the Supply area of the Regional Government of Cajamarca, period 2022; The research was of an applied type, since it was oriented towards the search for concrete solutions and used scientific knowledge; with a quantitative approach, non-experimental design, because there was no deliberate use of the study variables; and, with a transversal time horizon because the data was collected in a single period of time, which was the year 2022. The results of the research indicate a correlation between the variables that were the Internal Control System and Management of the Supply area in the entity, results collected from the application of the research instruments to the 13 collaborators of the Supply area and the review of the 45 contracting files for services and consulting, it was also concluded that: The Internal Control System in the management of the service acquisition process of the Supply area of the Regional Government of Cajamarca, period 2022, according to the dimensions and the results found, regarding the dimension of control environment, 52% of the total collaborators indicate that if it is implemented properly; However, 25% do not consider it, and 23% apply it inconsistently. This result could affect the effectiveness of the system. In the risk assessment dimension, only 23% do it adequately, 33% do not carry them out and 44% show uncertainty. This result suggests a lack of clarity and consistency, affecting risk management. In the dimension of control activities, 43% believe that the activities are implemented adequately; On the other hand,

142% also indicate that they do not perceive it this way and 15% of collaborators have uncertainty, evidencing the need to strengthen and standardize this component. In the information and communication dimension, 73% consider that the activities are managed efficiently, although 15% do not perceive it this way and 12% show uncertainty, the implementation of the component is solid, there is an area that could improve in clarity and consistency, and in the supervision dimension, 46% believe that supervision is appropriate; However, 15% disagree and 38% show uncertainty, this highlights the need to improve supervision to ensure its uniform and effective application; and, the management of the service acquisition process; among them, general services and works consulting in the Supply area of the Regional Government of Cajamarca, period 2022; According to the results, it is concluded that they are developed appropriately and following the directives and the State Contracting Law in the Supply area of the Regional Government of Cajamarca.

Keywords: Internal Control System, Management, Procurement.

CAPÍTULO I : INTRODUCCIÓN

1.1. Planteamiento del problema

1.1.1. Contextualización

A lo largo de los años el sistema de control interno ha sido definido desde diferentes perspectivas, pero que congruentemente sigue los mismos objetivos para lograr las metas estratégicas, promover eficiencia operativa y la confiabilidad en la información financiera de los entes de gobierno. El enfoque contemporáneo “Modelo COSO” no define al control interno como un plan; por lo contrario, lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y el personal de una entidad (Bertani y otros, 2014).

Según (Mantilla, 2000) define al control interno como “el producto de un informe sobre el sistema de control interno y representando un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el personal de la entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes y normas aplicables”.

El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja el ente, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento (Estupiñan, 2014).

De tal forma (Mantilla, 2005), expresa que “sistema de control interno centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito mínimo que garantiza la eficiencia. Dentro de este contexto, las entidades ahora han modificado sus controles, esquematizando su evaluación y conclusiones más en el riesgo de control que en los procedimientos, sabiendo lograr una adecuada estructura de control interno de la organización”.

De acuerdo con lo antes mencionado, se afirma que el COSO es el punto de partida para importantes desenlaces en las áreas gubernamentales. En la última década, como consecuencia del proceso de descentralización, el rol de los gobiernos regionales ha cobrado relevante importancia para el desarrollo, debido a que la economía ha manifestado un crecimiento económico sostenido. Los presupuestos regionales, se han visto incrementados significativamente, como, por ejemplo, el Fondo del Canon Minero principal fuente de financiamiento, en el caso del GORECAJ. Es por ello, que la falta de efectividad y eficiencia es evidente en las compras del Estado, específicamente en las adquisiciones de bienes y servicios que se realizan en los gobiernos regionales y Municipales (Morante, 2016).

Los Gobierno Regionales están obligados a establecer normas internas y procedimientos en amparo del Marco Normativo que regula los procesos de contrataciones de bienes y servicios en relación con la aplicación del sistema de control interno, lo cual es muy común a nivel nacional encontrar deficiencias y el Gobierno Regional de Cajamarca no es ajeno a ello.

Por lo que, el desarrollo del presente trabajo de investigación se basará en el estudio de la implementación de los componentes del control interno diseñado en el modelo del COSO y que en nuestro país a través de la Ley N°28716 y su reglamento que tiene como objetivo implementar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos de las Entidades del Estado para el logro de objetivos y metas y su influencia en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca.

1.1.2. Descripción del problema

En el ámbito de la administración pública, el Sistema de Control Interno (SCI) es una herramienta fundamental para garantizar la eficiencia, eficacia, y transparencia en la gestión de los recursos públicos. En particular, el área de abastecimientos de una entidad pública juega un rol clave en la adquisición de bienes y servicios necesarios para el correcto funcionamiento de las actividades gubernamentales. No obstante, la gestión del área de abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca ha enfrentado diversos retos en el período 2022, que podrían estar relacionados con la debilidad en el control interno.

El problema central radica en que el sistema de control interno no está influyendo de manera significativa en la optimización de la gestión del área de abastecimientos, lo que podría estar afectando el cumplimiento de los principios de transparencia, eficiencia y eficacia en los procesos de contratación, compras y abastecimiento de recursos. Esto se refleja en posibles desviaciones en los procedimientos establecidos, falta de supervisión adecuada, riesgos de corrupción, y deficiencias en el manejo de inventarios, lo que impacta directamente en la calidad y tiempos de entrega de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de las funciones gubernamentales.

Adicionalmente, la falta de actualización en los mecanismos de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión), la escasa capacitación del personal, y la baja integración tecnológica en los procesos administrativos contribuyen a una gestión ineficiente en el área de abastecimientos. Esta situación genera retrasos en la ejecución de proyectos, sobrecostos, y la percepción de una falta de control sobre los recursos públicos.

En este contexto, surge la necesidad de evaluar cómo el sistema de control interno está siendo implementado en el área de abastecimientos, identificando los principales factores que limitan su influencia positiva en la gestión. El objetivo es

determinar las causas de las ineficiencias, procesos y prácticas administrativas, que permitan una gestión más eficiente y transparente en el manejo de los recursos públicos.

1.1.3. Formulación del problema

Pregunta general

¿Cuál es la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022?

Preguntas auxiliares

- ¿Cómo influye el Sistema de Control Interno en la gestión del proceso de servicios en general del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022?
- ¿Cuál es la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión del proceso de consultoría de obras del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022?

1.2. Justificación e importancia

1.2.1. Justificación científica

La justificación científica para el estudio "El Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión del Área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, Período 2022" radica en la importancia crítica que tiene un sistema de control interno robusto para asegurar la eficiencia, transparencia y efectividad en la gestión pública. El área de abastecimientos es vital para el funcionamiento de cualquier entidad gubernamental, ya que gestiona la adquisición de bienes y servicios necesarios para el cumplimiento de sus funciones.

Un sistema de control interno bien diseñado y aplicado puede minimizar riesgos, prevenir fraudes, asegurar el cumplimiento normativo y optimizar el uso de recursos públicos. Este estudio es fundamental porque permitirá analizar cómo el control interno

afecta directamente la gestión de abastecimientos, evaluando si su implementación contribuye a una administración más eficiente y responsable de los recursos.

1.2.2. Justificación técnico – práctica

La presente investigación tiene una justificación técnico-práctica fundamentada en la necesidad de optimizar la gestión en el área de abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca. El control interno es un elemento clave en cualquier entidad pública, ya que asegura el uso eficiente de los recursos, la transparencia en los procesos de adquisición y la reducción de riesgos financieros y administrativos.

Desde una perspectiva técnica, el estudio permitirá identificar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno actual, proporcionando un análisis detallado sobre su eficacia. Esto incluye la evaluación de la normativa aplicable, la estructura de control, la calidad de los informes generados y la capacidad del personal para implementar medidas correctivas. Al realizar este diagnóstico, se espera generar un modelo más robusto que facilite una gestión más eficiente, orientada al cumplimiento de los objetivos organizacionales y normativos.

En el aspecto práctico, la investigación permitirá aplicar los resultados directamente en la mejora de los procedimientos de abastecimiento.

1.2.3. Justificación Institucional y personal

El estudio sobre "El Sistema de Control Interno y su Influencia en la Gestión del Área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, Período 2022" es crucial para la institución, ya que busca fortalecer la integridad y eficiencia en la administración pública. A nivel institucional, el Gobierno Regional de Cajamarca tiene la responsabilidad de gestionar recursos públicos de manera transparente y efectiva. La implementación y evaluación de un sistema de control interno robusto en el área de abastecimientos es fundamental para asegurar que los procesos de adquisición se

realicen de manera adecuada, evitando malversaciones y garantizando que los recursos se utilicen de manera óptima.

A nivel personal, la realización de este estudio representa una oportunidad significativa para profundizar en el conocimiento de los sistemas de control interno y su impacto en la gestión pública, un área de gran relevancia para mi desarrollo profesional. Entender cómo estos sistemas pueden influir en la eficiencia y transparencia de una institución me permitirá contribuir de manera más efectiva a la mejora continua de procesos en el ámbito gubernamental. Además, este trabajo me permitirá desarrollar habilidades analíticas y de investigación que son esenciales para mi crecimiento en el campo de la administración pública y me posicionará como un profesional capaz de proponer y liderar mejoras en la gestión de recursos públicos.

1.3. Delimitación de la investigación

Delimitación Espacial:

Región: Cajamarca.

Provincia: Cajamarca.

Distrito: Cajamarca.

Delimitación temporal:

Los datos fueron recogidos en el año 2023.

Delimitación temática:

La investigación se realizó acerca del Sistema de Control Interno (y sus dimensiones de acuerdo con la matriz de operacionalización de las variables) y el Proceso en la Gestión del área de Abastecimientos (servicios en general y consultoría de obras), solo para servicios debido a que se contó con los expedientes a analizar.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

- Determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión del proceso de servicios en general dentro del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.
- Determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión del proceso de consultoría de obras del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Marco Legal

Constitución Política del Perú (año 1993), en el capítulo IV de la Función Pública, la Ley regula los derechos, deberes y responsabilidades de los servidores públicos; así como el plazo de su inhabilitación para la función pública cuando se presume enriquecimiento ilícito (Constitución Política del Perú, 1993).

Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación (Ley 27785, 2002).

Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado (año 2006) y la Ley N° 29743, que modifica el artículo 10 de la presente Ley (año 2011), tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales (Ley 28716, 2006).

Ley N° 31365 – Ley de Presupuesto Público para el año fiscal 2022, publicado en noviembre de año 2021, son disposiciones de obligatorio cumplimiento por la Entidades del Estado para la ejecución de los gastos (Ley 31365, 2021).

Mediante D.S. N°030-2002-PCM, aprueban el reglamento de la Ley N°27658 - Ley Marco de la Modernización de la Gestión del Estado, la presente Ley tiene por objeto

establecer los principios y la base legal para iniciar el proceso de modernización de la gestión del Estado, en todas sus instituciones e instancias.

Ley N°30225 de Contrataciones con el Estado, modificado con Decreto Legislativo N°1444 y su reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N°344-2018-EF, tiene por finalidad establecer norma orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que invierten y promueven la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados.

2.2. Antecedentes de la investigación

2.2.1. Internacionales

Barrio Carvajal, (2020) en su tesis El control interno en la administración pública: influencia en los factores emocionales. El objetivo de la investigación fue analizar el control interno en la administración pública y su influencia en los factores emocionales. La investigación fue de tipo aplicada, de diseño no experimental, con horizonte de tiempo transversal, de nivel relacional y con enfoque cuantitativo. Los resultados de la investigación indicaron que el control interno es importante en la institución pública y más aún cuando no se tiene en cuenta factores emocionales del personal que trabaja. Es por ello que en la investigación se concluye que los factores emocionales tienen influencia significativa en el control interno y en las competencias de los auditores.

Hernández Torres, (2020) en su tesis Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: Vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017. El objetivo de la investigación fue determinar las Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: Vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México. La investigación fue cuantitativa, de diseño no experimental, de nivel descriptiva, y transversal. Como resultados se obtuvieron que ciertas prácticas de control y reglamentación municipal genera aumento de quejas

respecto a la actuación de los trabajadores municipales. La investigación concluye que los procesos de institucionalización del control interno son importantes porque mejora el desempeño gubernamental además de ser prioritario para establecer pautas y límites en el ejercicio de gobernar.

2.2.2. Nacionales

Ramírez Rojas, (2022) en su tesis titulada Control Interno y la Gestión de Bastecimiento en la Municipalidad Distrital de Soritor, provincia de Moyobamba-2021. El objetivo de la investigación fue determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de abastecimientos en la municipalidad Distrital de Soritor 2021, la investigación fue de tipo básica, de diseño no experimental, de corte transversal, de nivel descriptiva correlacional, los resultados de la investigación indicaron que el nivel de control interno es regular en 45%, malo en 29% y bueno en 26%, mientras que la gestión de abastecimiento fue malo en 45%, regular en 29% y bueno en 26%, además se concluyó que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de abastecimiento en la municipalidad distrital.

Fustamante Guevara, (2020) en su tesis Sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota-2018. El objetivo de la investigación fue determinar un análisis del sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota- 2018, la investigación fue de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, de nivel relacional; los resultados de la investigación indicaron que el control interno en su gran mayoría presenta deficiencias, como conclusión se determinó que el sistema de control interno evidenció que la mayoría de sus dimensiones tiene deficiencias, a excepto de la dimensión de supervisión y control.

2.2.3. Locales

Ramírez Llatas, (2021) en su tesis El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021. El objetivo de la investigación fue determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021; la investigación fue de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, de nivel relacional y con horizonte de tiempo transversal; los resultados de la investigación indicaron que el control interno es malo, así mismo también la gestión logística, además se encontró correlación positiva alta entre el control interno y la gestión logística en la institución, cada una de las variables condicionadas por sus dimensiones.

Rufasto Villanueva, (2022) en su tesis el sistema de control interno y su influencia en la gestión de las compras corporativas de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, 2020. El objetivo de la investigación fue determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la Gestión de las Compras Corporativas de la Dirección Sub Regional de Salud Chota, 2020, fue una investigación de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de nivel relacional, los resultados más importantes fueron que el sistema de control interno tiene un rango de aceptable, además que se evidenció escaso control gerencial y poca evaluación de riesgos, llegando a las conclusiones de que existe correlación positiva moderada entre el sistema de control interno y la gestión de riesgos de compras corporativas, por lo tanto el sistema de control interno si tiene influencia en la mejora de la gestión de compras corporativas en la entidad.

2.3. Marco Doctrinal

2.3.1. Gestión Administrativa

Teoría de los contratos administrativos. Respecto a ello (Mairal, 2016) menciona que, sobre una definición amplia de contrato administrativo, como aquel que está en juego un servicio público, o las prestaciones que son de interés general o de

interés público, o atienden necesidades públicas, o un contrato sujeto a un régimen exorbitante, o incidido por alguna potestad enorme del Estado.

Igualmente, el autor citado señala acerca de lo que ha pasado ser comúnmente un contrato público:

Donde llega a ser, fundamentalmente, de un Estado que paga a un Estado que no paga. Es decir, de un contrato en el cual el Estado paga, que es la obra pública (y el que paga en una obra pública, sea particular o sea estatal, puede imponer su voluntad e introducir cambios en el curso de la obra, y el contratista estará bien dispuesto de hacer los cambios y cobrar el adicional) a un tipo de contratos en los que los fondos los ponen los banqueros que financian la obra pública a través de la concesión de obra pública. Y cuando los fondos los ponen quienes financian la obra y no el Estado, quienes financian quieren tener precisión sobre la obra que están financiando (Mairal, 2016).

2.4. Marco conceptual

2.4.1. Sistema de Control Interno

Definición. Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. RC N°320-2006-CG (Decreto Supremo, 2013).

El Control Interno se divide en tres generaciones según (Mantilla, 2005):

Primera generación: Se basó en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayos y error, estuvo muy ligada a controles contables y administrativos, un esfuerzo orientado a garantizar que el proceso de presentación de reportes financieros estuviera libre de utilidades fraudulentas. En consecuencia, sus principales impulsores fueron los auditores de estados financieros y los organismos reguladores.

Segunda generación: Tuvo un sesgo legal. Logró imponer estructuras y prácticas de control interno, sobre todo en el sector público. Esta generación diferencia; el rol de ejecución, a cargo de la administración y el rol de la evaluación muy apetecido por los auditores externos para determinar los procedimientos de auditoría.

Tercera generación: Centra sus esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles directivos, estratégicos, como condición necesaria para garantizar la eficiencia del control interno. Reconocida por el fruto de esfuerzos de iniciados por COSO en los años 90s, complementados por nuevos direccionamientos estratégicos, ascenso en la escala organizacional y, reforzados por los alcances.

Modelo COSO. El enfoque contemporáneo “Modelo COSO” no define al control interno como un plan; por lo contrario, lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad (Bertani y otros, 2014).

El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja el ente, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento (Estupiñan, 2014).

De tal forma (Mantilla, 2000), expresa que “el control interno centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito mínimo que garantiza la eficiencia. Dentro de este contexto, las entidades ahora han modificado sus controles, esquematizando su evaluación y conclusiones más en el riesgo de control que en los procedimientos, sabiendo lograr una adecuada estructura de control interno de la organización”.

Reforma de la gestión pública. Considerando la precariedad institucional del aparato público peruano y la ausencia de políticas sectoriales definidas, una primera tarea de suma urgencia consiste en establecer grupos de trabajo conformados por

asesores especializados en gestión pública superior, para apoyar a las autoridades políticas en la formulación de políticas, planes y programas nacionales. Estos grupos de trabajo fortalecerían la capacidad de diseño, seguimiento y evaluación de políticas públicas tomando en cuenta la posibilidad de fomentar acuerdos políticos de mediano y largo plazo. Pasada la etapa de emergencia nacional y de estabilización de la economía, las tareas del desarrollo peruano en el futuro requieren de una perspectiva de mediano y largo plazo, y de un proceso de creación y refuerzo de instituciones que con seguridad abarcarán varios gobiernos. Por esta razón, el Poder Ejecutivo requiere de una visión estratégica de largo alcance que incorpore aspectos políticos y técnicos, así como mecanismos de coordinación que abarquen a los otros poderes del Estado (Guerra, 1999).

Mediante D.S. N°030-2002-PCM, aprueban el reglamento de la Ley N°27658 Modernización de la Gestión pública del año 2002 y sus modificatorias. La Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021 es el principal instrumento orientador de la modernización de la gestión pública en el Perú. Establece la visión, los principios y lineamientos para una actuación coherente y eficaz del sector público al servicio de los ciudadanos y el desarrollo del país, tiene por objetivo general orientar, articular e impulsar, en todas las entidades públicas, el proceso de modernización hacia una gestión pública con resultados que impacten positivamente en el bienestar del ciudadano y en el desarrollo del país. Se basa en el modelo de gestión para resultados al servicio de los ciudadanos, para lo cual la Política de Modernización desarrolla cinco pilares, tres ejes transversales y un proceso de gestión del cambio (Ley N°27658, 2018).

Orientado al ciudadano: Asigna sus recursos, diseña sus procesos y define sus productos y resultados en función de las necesidades de los ciudadanos.

Eficiente: Genera mayor valor público a través del uso racional de los recursos con los que cuenta, buscando proveer a los ciudadanos lo que necesitan al menor costo

posible, con un estándar de calidad adecuado y en las cantidades óptimas que maximicen el bienestar social.

Unitario y Descentralizado: El Estado busca satisfacer a la ciudadanía adaptando sus políticas a las diferentes necesidades y condicionantes existentes en cada espacio territorial.

Inclusivo: Busca asegurar en todas sus acciones que todos los ciudadanos tengan igualdad de oportunidades en el acceso a sus servicios y en la elección de sus opciones de vida, buscando cerrar las brechas existentes.

Abierto: Es transparente y accesible a los ciudadanos, fomenta la participación ciudadana, la integridad pública y rinde cuentas de su desempeño.

Dimensiones del Sistema de Control Interno. Son las siguientes:

Ambiente de Control. El ambiente de control es un componente fundamental en el sistema de control interno de una organización, ya que establece las bases para el desarrollo, implementación y funcionamiento de todos los procesos y políticas de control interno. Este ambiente representa el marco ético y normativo en el cual se desarrollan las actividades, influenciando tanto la conciencia de control como las actitudes de los empleados y directivos hacia los riesgos y el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Tiene los siguientes indicadores:

Filosofía de la dirección: Comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe tender a establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética.

Integridad y valores éticos: El titular, funcionario y empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

Administración estratégica: Requiere la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual.

Estructura Organizacional: El titular o funcionario debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que mejor contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

Administración de los recursos humanos: Establecer políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

Competencia profesional: Se debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del Estado.

Asignación de autoridad y responsabilidad: Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, y los límites de su autoridad.

Órgano de Control Institucional: Debe estar debidamente implementado, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control.

Evaluación de riesgos. La evaluación de riesgos es una fase crítica en el sistema de control interno, ya que permite a la organización identificar, analizar y

responder a los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de sus objetivos. Este proceso implica una serie de pasos que buscan anticipar y gestionar las amenazas que pudieran surgir, optimizando así la toma de decisiones y el funcionamiento operativo. Son los siguientes sus indicadores:

Planeamiento de la administración de riesgos: Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgo.

Identificación de riesgos: Se tipifican todos los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos.

Valoración de riesgos: El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

Respuesta al riesgo: La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

Actividades de control. Las actividades de control son políticas, procedimientos y acciones establecidas para asegurar que las decisiones y acciones dentro de una organización se alineen con sus objetivos y para mitigar los riesgos identificados. Estas actividades son una parte fundamental del sistema de control interno, ya que aseguran que los procesos operativos y administrativos se ejecuten conforme a las directrices establecidas. Son los siguientes sus indicadores:

Procedimientos de autorización y aprobación: La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo.

Segregación de funciones: Debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas.

Evaluación costo – beneficio: El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

Controles sobre el acceso a los recursos o archivos: La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier otro documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos.

Verificaciones y conciliaciones: Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

Revaluación de desempeño: Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

Rendición de cuentas: El personal está obligado a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

Documentos de procesos, actividades y tareas: Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones: Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

Información y comunicación. La información y comunicación en el sistema de control interno son esenciales para asegurar que todos los niveles de la organización reciban y compartan información relevante y precisa. Este componente facilita que las decisiones se tomen con base en datos confiables y que los procedimientos de control se ejecuten correctamente. Son los siguientes sus indicadores:

Comunicación: el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.

Funciones y características de la información: Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

Información y responsabilidad: Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

Calidad y suficiencia de la información: Se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

Sistemas de información: Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas.

Flexibilidad del cambio: Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos.

Archivo institucional: El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico.

Comunicación interna y externa: El primero es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz y el segundo debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

Canales de Comunicación: Son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información.

Supervisión. Consiste en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Servicio Nacional Civil. Sus indicadores son los siguientes:

Actividades de prevención y monitoreo: Debe permitir conocer oportunamente si éstos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y

si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de estos.

Seguimiento de resultados: La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia.

Compromiso de mejoramiento: Los órganos del Servicio Nacional Civil contribuyen con la labor de supervisión, aportando su opinión sobre la razonabilidad del control interno, emitiendo observaciones, comentarios y recomendaciones como resultado de la evaluación del control interno.

2.4.2. Gestión del Área de Abastecimientos

Definición. En esta área la entidad obtiene los materiales y/o productos necesarios para continuar con la manufactura de sus productos o servicios, con la comercialización de sus productos y/o con sus actividades administrativas, mediante un expediente de contratación. El expediente de contratación contiene, todas las actuaciones del proceso de contratación: Requerimientos, Estudio de las posibilidades que ofrece el mercado, Valor referencial, Disponibilidad presupuestal (Morante, 2016).

Figura 1

Procedimiento de selección para contrataciones del estado

TIPO	MONTOS (**)				
	BIENES	SERVICIOS			OBRAS
		SERVICIO EN GENERAL	CONSULTORIA DE OBRAS	CONSULTORIA EN GENERAL	
LICITACIÓN PÚBLICA	>= de 400,000	-			>= de 2'800,000
CONCURSO PÚBLICO	-	>= de 400,000			-
ADJUDICACIÓN SIMPLIFICADA	< a 400,000 > de 36,800	< a 400,000 > de 36,800			< a 2'800,000 > de 36,800
CONTRATACIÓN DIRECTA	> de 36,800	> de 36,800			> de 36,800
COMPARACIÓN DE PRECIOS	<= a 69,000 > de 36,800	<= a 69,000 > de 36,800	-		-
SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA	> de 36,800	> de 36,800	-		-
SELECCIÓN DE CONSULTORES INDIVIDUALES	-	-		<= a 60,000 > de 36,800	-

Nota: Organismo Supervisor de Contrataciones con el estado, 2022.

Dimensiones del área de Abastecimientos. Son las siguientes:

Concurso Público - Consultoría en General " $\geq 400,000$ ": Se utiliza para la contratación de servicios, acto público debe contar con la presencia de notario público o juez de paz. Contempla las siguientes etapas: Convocatoria, registro de participantes, formulación de consultas y observaciones, absolución de consultas y observaciones, integración de bases, presentación de ofertas, evaluación de ofertas, calificación de ofertas y otorgamiento de la buena pro.

Adjudicación Simplificada - Consultoría en General " $< a 400,000$ " y " $> de 36,800$ ": Se utiliza para la contratación de servicios, con excepción de los servicios a ser prestados por consultores individuales, se aplica a las contrataciones cuyo valor restimado o referencial, se encuentre dentro de los márgenes que establezca la Ley de presupuesto del sector público. Contempla las siguientes etapas: Convocatoria, registro

de participantes, formulación de consultas y observaciones, absolución de consultas y observaciones, integración de bases, presentación de ofertas, evaluación de ofertas, calificación de ofertas y otorgamiento de la buena pro.

Selección de Consultores Individuales - Consultoría en General "< a 400,000" y "> de 36,800": Se utiliza para la contratación de servicios de consultoría en los que no se necesita equipos de personal ni apoyo profesional adicional, y en tanto que la experiencia y las calificaciones de la persona natural que preste el servicio son los requisitos primordiales, conforme a lo que establece el reglamento, siempre que su valor estimado o referencial, se encuentre dentro de los márgenes que establezca la Ley de presupuesto del sector público. Contempla las siguientes etapas: Convocatoria, registro de participantes, recepción de expresiones de interés y selección, calificación y evaluación y otorgamiento de la buena pro.

Subasta Inversa Electrónica - Servicios en General "> de 36,800": Se utiliza para la contratación de servicios comunes que cuenten con ficha técnica y se encuentren incluidos en el Listado de Servicios Comunes. El postor ganador es aquel que oferte el menor precio por los bienes objeto de dicha subasta. El acceso a la Subasta Inversa Electrónica y el procedimiento correspondiente se realizan directamente a través del SEACE.

Comparación de Precios - Servicios en General "=< a 69,000" y "> de 36,800": Puede utilizarse para la contratación de servicios de disponibilidad inmediata, distintos a los de consultoría, que no sean prestados siguiendo las especificaciones del contratante, siempre que sean fáciles de obtener o que tengan un estándar establecido en el mercado, conforme a lo que señala el reglamento. El valor estimado de dichas contrataciones debe ser inferior a la décima parte del límite establecido por la Ley de presupuesto del sector público, para el concurso público.

Contratación Directa "< de 36,800": Método de contratación previsto en la Ley, se utiliza para contratar directamente a un proveedor en situaciones especiales. Contempla los siguientes requisitos: Contar con inscripción vigente en el Registro Nacional de Proveedores (RNP), Inscribirse en el registro de participantes a través del SEACE, Pagar los derechos correspondientes y No encontrarse impedido por la ley para contratar con el Estado.

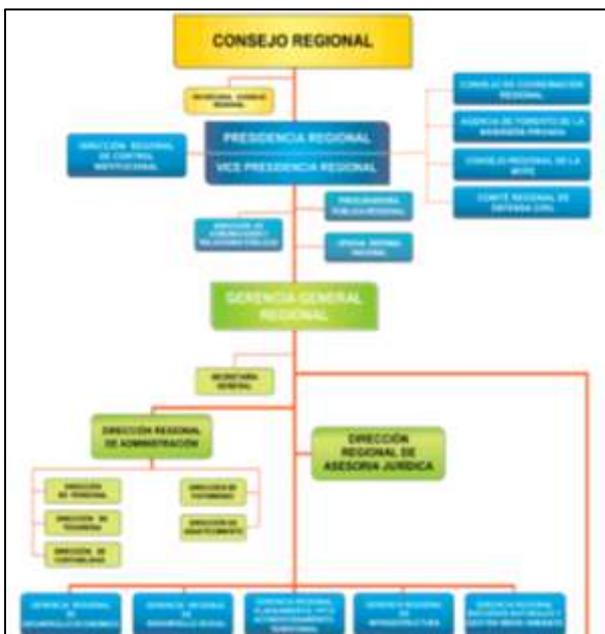
Ley de contrataciones con el estado. Establece normas orientadas a maximizar el valor de los recursos públicos que se invierten y a promover la actuación bajo el enfoque de gestión por resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, de tal manera que estas se efectúen en forma oportuna y bajo las mejores condiciones de precio y calidad, permitan el cumplimiento de fines públicos y tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos (Reglamento de la Ley de Contrataciones, 2024).

La elaboración de los Contratos del Estado se constituye; primero de la ejecución de un procedimiento por el que la Entidad, determina contratar el objeto del contrato teniendo en cuenta aspectos legales, técnicos y económicos, entre esto, el tipo de proceso selectivo a utilizar y las condiciones contractuales específicas. Una vez establecidas las normas, deben darse a conocer a las partes la decisión de establecer un vínculo contractual, ello se obtiene a través de las convocatorias y orientado luego a los interesados en cuanto a su propósito y a las condiciones fijadas con el fin de que formulen sus ofertas (Reglamento de la Ley de Contrataciones, 2024).

2.4.2.1. Organigrama del gobierno regional de Cajamarca.

Figura 2

Organigrama del gobierno regional de Cajamarca



Nota: Página Institucional del GORECAJ.

Manual de Organización y Funciones del área. La Dirección de Abastecimiento constituye la unidad orgánica responsable de programar, coordinar y ejecutar las actividades relacionadas con el Sistema Administrativo de Abastecimiento. Constituye el órgano encargado de las contrataciones.

Son funciones de la Dirección de Abastecimiento las siguientes:

- Programar, organizar, dirigir, ejecutar y controlar los procesos técnicos de la gestión del Sistema de Abastecimiento.
- Elaborar, proponer y ejecutar el Plan Anual de Contrataciones (PAC) y sus modificaciones del Gobierno Regional Cajamarca, en base a los requerimientos de las áreas usuarias; coordinando y conduciendo contrataciones de interés regional.
- Coordinar, ejecutar, supervisar y controlar el proceso de adquisición y suministro de bienes y la prestación de servicios requeridos por la entidad; así como de los procesos de selección de obras y consultorías de obras.

- Verificar la documentación y gestionar la formalización de los contratos, que involucra el trámite de perfeccionamiento, aplicación de penalidades, procedimiento de pago en lo que corresponda.
- Informar a las instancias pertinentes del Gobierno Regional Cajamarca en materia de modificación y controversias contractuales.
- Mantener un adecuado sistema de archivo que permita conservar el expediente de contratación en buenas condiciones en los periodos establecidos por ley.
- Desarrollar acciones para el mantenimiento y reparación de instalaciones, mobiliario, equipo, vehículos, maquinaria e infraestructura de la entidad.
- Coordinar, conducir, supervisar y evaluar los aspectos de seguridad y vigilancia de los locales institucionales.
- Administrar, dirigir y controlar el proceso de almacenamiento, la custodia y la distribución oportuna de los bienes; así como brindar seguridad a los almacenes.
- Programar y supervisar el apoyo logístico de vehículos para comisión de servicios requeridos por las diferentes dependencias del Gobierno Regional.
- Supervisar el adecuado uso de la maquinaria y equipo mecánico del Gobierno Regional Cajamarca.

2.5. Definición de términos básicos

Adquisición: Un conjunto de acciones técnicas administrativas y jurídicas, requeridas por las dependencias integrantes, para el logro de sus objetivos y alcance de sus metas, por medio de la oficina de abastecimiento, teniendo en cuenta el presupuesto asignado.

Control Interno: El Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. RC 149-2016-CG.

Expediente de Contratación: Conjunto de documentos desde el requerimiento hasta la conformidad o liquidación final del contrato.

Gestión por Procesos: Secuencia de actividades que transforman una entrada o insumo (una solicitud de un bien o un servicio) en una salida (la entrega del bien o el servicio), añadiéndole un valor en cada etapa de la cadena. RC 149-2016-CG.

Modelo COSO: Es una herramienta de auditoría que permite evaluar los controles internos de las organizaciones.

CAPÍTULO III: PLANTEAMIENTO DE LAS HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

El sistema de control interno influye significativamente en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.

3.1.2. Hipótesis específicas

- H1: La influencia del Sistema de Control Interno es significativa en la gestión del proceso de servicios en general dentro del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.
- H2: La influencia del Sistema de Control Interno no es significativa en la gestión del proceso de consultoría de obras del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.

3.2. Variables

V1 = Sistema de Control Interno.

V2 = Gestión del Área de Abastecimientos.

3.3. Operacionalización de los componentes de la hipótesis

Tabla 1

Matriz de operacionalización de los componentes de las hipótesis

Título: El sistema de control interno y su influencia en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, periodo 2022.						
Hipótesis	Variables	Definición Conceptual	Definición operacional	Definición operacional de las variables		Fuente de recolección de datos
				Dimensiones	Indicadores	
El sistema de control interno influye significativamente en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, periodo 2022.	VARIABLE X: SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. RC N°320-2006-CG.	El Sistema de Control Interno se define como el conjunto de procesos, políticas y procedimientos establecidos dentro de una organización para asegurar el cumplimiento de objetivos operativos, financieros y de cumplimiento normativo, compuesto por cinco dimensiones clave: Ambiente de Control, que incluye la cultura organizacional, valores éticos y estructura organizativa; Evaluación de Riesgos, que abarca la identificación, análisis y respuesta a riesgos potenciales que puedan afectar el logro de los objetivos; Actividades de Control, que son las acciones y mecanismos implementados para mitigar riesgos y asegurar el cumplimiento de políticas; Información y Comunicación, que se refiere a la distribución oportuna y efectiva de la información relevante dentro de la organización; y Supervisión, que implica el monitoreo continuo y la evaluación de la eficacia del sistema de control interno para hacer ajustes necesarios y asegurar su funcionamiento óptimo.	Ambiente de Control	<p>Filosofía de la dirección</p> <p>Integridad y valores éticos</p> <p>Administración estratégica</p> <p>Estructura Organizacional</p> <p>Administración de los recursos humanos</p> <p>Competencia profesional</p> <p>Asignación de autoridad y responsabilidad</p> <p>Órgano de Control Institucional</p> <p>Planeamiento de la administración de riesgos</p> <p>Identificación de riesgos</p> <p>Valoración de riesgos</p> <p>Respuesta al riesgo</p> <p>Procedimientos de autorización y aprobación</p>	Encuestas / Análisis documental / Observación/ Ficha de cotejo

Título: El sistema de control interno y su influencia en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, periodo 2022.

Hipótesis	Variables	Definición Conceptual	Definición operacional	Definición operacional de las variables		Fuente de recolección de datos
				Dimensiones	Indicadores	
El sistema de control interno influye significativamente en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, periodo 2022.	VARIABLE X: SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N°28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. RC N°320-2006-CG	El Sistema de Control Interno se define como el conjunto de procesos, políticas y procedimientos establecidos dentro de una organización para asegurar el cumplimiento de objetivos operativos, financieros y de cumplimiento normativo, compuesto por cinco dimensiones clave: Ambiente de Control, que incluye la cultura organizacional, valores éticos y estructura organizativa; Evaluación de Riesgos, que abarca la identificación, análisis y respuesta a riesgos potenciales que puedan afectar el logro de los objetivos; Actividades de Control, que son las acciones y mecanismos implementados para mitigar riesgos y asegurar el cumplimiento de políticas; Información y Comunicación, que se refiere a la distribución oportuna y efectiva de la información relevante dentro de la organización; y Supervisión, que implica el monitoreo continuo y la evaluación de la eficacia del sistema de control interno para hacer ajustes necesarios y asegurar su funcionamiento óptimo.	Actividades de Control	<p>Verificaciones y conciliaciones</p> <p>Revaluación de desempeño</p> <p>Rendición de cuentas</p> <p>Documentos de procesos, actividades y tareas</p>	Encuestas / Análisis documental / Observación / Ficha de cotejo
				Información y Comunicación	<p>Revisión de procesos, actividades y tareas</p> <p>Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones</p> <p>Funciones y características de la información</p> <p>Información y responsabilidad</p> <p>Calidad y suficiencia de la información</p> <p>Sistemas de información</p> <p>Flexibilidad del cambio</p> <p>Archivo institucional</p> <p>Comunicación interna</p> <p>Comunicación externa</p> <p>Canales de Comunicación</p>	

Título: El sistema de control interno y su influencia en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, periodo 2022.

Hipótesis	Variables	Definición Conceptual	Definición operacional	Definición operacional de las variables		Fuente de recolección de datos
				Dimensiones	Indicadores	
El sistema de control interno influye significativamente en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, periodo 2022.	VARIABLE X: SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia. RC N°320-2006-CG	El Sistema de Control Interno se define como el conjunto de procesos, políticas y procedimientos establecidos dentro de una organización para asegurar el cumplimiento de objetivos operativos, financieros y de cumplimiento normativo, compuesto por cinco dimensiones clave: Ambiente de Control, que incluye la cultura organizacional, valores éticos y estructura organizativa; Evaluación de Riesgos, que abarca la identificación, análisis y respuesta a riesgos potenciales que puedan afectar el logro de los objetivos; Actividades de Control, que son las acciones y mecanismos implementados para mitigar riesgos y asegurar el cumplimiento de políticas; Información y Comunicación, que se refiere a la distribución oportuna y efectiva de la información relevante dentro de la organización; y Supervisión, que implica el monitoreo continuo y la evaluación de la eficacia del sistema de control interno para hacer ajustes necesarios y asegurar su funcionamiento óptimo.	Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados	Encuestas / Análisis documentario / Observación/ Ficha de cotejo
					Compromiso de mejoramiento	

Título: El sistema de control interno y su influencia en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, periodo 2022.

Hipótesis	Variables	Definición Conceptual	Definición operacional	Definición operacional de las variables		Fuente de recolección de datos
				Dimensiones	Indicadores	
El sistema de control interno influye significativamente en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, periodo 2022.	VARIABLE Y: GESTION DEL AREA DE ABASTECIMIENTOS	Es aquel mediante el cual la empresa o entidad obtiene los materiales y/o productos necesarios para continuar con la manufactura de sus productos o servicios, con la comercialización de sus productos y/o con sus actividades administrativas.	La Gestión del Área de Abastecimientos se define como el proceso integral de planificación, coordinación y control de todas las actividades relacionadas con la adquisición y suministro de bienes y servicios dentro de una organización, asegurando la disponibilidad oportuna y eficiente de recursos necesarios para el funcionamiento operativo. En este contexto, la Adquisición de Servicios es una dimensión clave que abarca todas las etapas del proceso de contratación, desde la identificación de necesidades y selección de proveedores hasta la negociación, formalización de contratos, y la evaluación del desempeño del servicio contratado, con el fin de garantizar que se cumplan los estándares de calidad, costos y tiempos establecidos.	Adquisición de servicios	Concurso Público - Consultoría en General " \geq 400,000"	Revisión y verificación de expedientes de contratación, del periodo 2022.
					Adjudicación Simplificada - Consultoría en General " $<$ a 400,000" y " $>$ de 36,800"	
					Subasta Inversa Electrónica - Servicios en General " $>$ de 36,800"	
					Comparación de Precios - Servicios en General " $=<$ a 69,000" y " $>$ de 36,800"	
						Contratación Directa " $<$ de 36,800"

CAPÍTULO IV: MARCO METODOLÓGICO

4.1. Ubicación geográfica

La presente investigación se realizó en el Gobierno Regional de Cajamarca ubicado en el Jr. Santa Teresa de Journet N°351 del Distrito, Provincia y Región de Cajamarca; es una Institución pública regional con identidad propia, capital humano calificado y nivel tecnológico avanzado, capaz de administrar y brindar con calidad recursos y servicios públicos, propiciar condiciones favorables para el desarrollo de la inversión privada y liderar proceso de contratación con la sociedad civil, en el marco de una efectiva lucha contra la pobreza y la defensa del medio ambiente y sus recursos.

País: Perú.

Región: Cajamarca.

Provincia: Cajamarca.

Distrito: Cajamarca.

Figura 3

Mapa de la Región de Cajamarca



Nota: Instituto Nacional de Estadística e Informática.

Figura 4

Ubicación del gobierno regional de Cajamarca



Nota: Google Maps.

4.2. Diseño de la investigación

Según (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, 2018) El tipo de investigación es aplicada, la investigación aplicada es un tipo de investigación cuyo propósito es resolver problemas específicos y prácticos, en lugar de ampliar conocimientos teóricos. Se orienta a la búsqueda de soluciones concretas y utiliza conocimientos científicos o hallazgos previos para abordar situaciones o necesidades reales en distintos campos.

Pasos para seguir:

Paso 1: Se ingresó a la página institucional del Gobierno Regional de Cajamarca, para descargar los documentos de Gestión, además de solicitar la autorización a las direcciones para la recopilación de información dentro de la entidad.

Paso: 2° Se verificó la información recogida y de acuerdo con las dimensiones por conveniencia se tomaron algunos expedientes de la Dirección de Abastecimientos.

3° Se comparó ambas dimensiones según los indicadores para verificar la influencia que existe entre variables.

4° Se realizó las recomendaciones y conclusiones respecto a la hipótesis e interrogantes planteadas.

De diseño no experimental, porque no existió manipulación deliberada de las variables de estudio (Sistema de Control Interno y Área de Abastecimientos).

De corte transversal, porque los datos se recogieron en un solo período de tiempo, que fue el año 2022.

4.3. Método de investigación

Inductivo - Deductivo:

Según (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, 2018) en esta investigación fue Método Inductivo: Este enfoque comienza con la observación y análisis de datos específicos sobre cómo se implementa y funciona el sistema de control interno en el área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca. Se recopila información empírica a través de documentos, informes, entrevistas, y observación directa sobre las prácticas de control, actividades de supervisión, procedimientos de adquisición, y otros elementos concretos del sistema. A partir de estos datos particulares, se identifican patrones, relaciones y tendencias, lo que permite generar generalizaciones y formular hipótesis sobre la influencia del sistema de control interno en la gestión del área de Abastecimientos.

Método Deductivo: Con base en las hipótesis y generalizaciones obtenidas inductivamente, el método deductivo permite plantear proposiciones más amplias que

se someten a prueba. Por ejemplo, si se ha observado que un control interno riguroso tiende a mejorar la eficiencia en la gestión de adquisiciones, se puede deducir que la implementación de medidas específicas en el sistema de control interno influirá positivamente en dicha gestión. Estas deducciones se contrastan con la realidad mediante estudios adicionales o revisiones de resultados obtenidos en el período 2022, verificando la validez de las hipótesis iniciales y concluyendo sobre la relación entre el sistema de control interno y la gestión del área de Abastecimientos.

Analítico- Sintético:

De acuerdo con (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, 2018) en esta investigación nos permitió descomponer cada una de las variables de estudio en sus elementos más simples; además, de la desagregación de otros elementos contenidos en el marco teórico. Para el control interno, se descompuso en sus cinco componentes que son ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y actividades de monitoreo. Y también para el área de Abastecimientos.

Método estadístico:

Además, se utilizó el método estadístico, pues permitió recopilar, elaborar, organizar e interpretar la información obtenida mediante las encuestas; así verificar la hipótesis planteada.

4.4. Población, muestra, unidad de análisis y unidades de observación

4.4.1. Población y muestra

Población. Colaboradores del área de abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022. Siendo un total de 13.

Expedientes de contratación de servicios y consultoría del área de abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022. Siendo un total de 45.

Muestra. Fue una muestra por conveniencia, es decir se tomaron en cuenta los 13 colaboradores del área de Abastecimientos y también los 45 expedientes de contratación de servicio del área de Abastecimientos.

4.4.2. Unidad de análisis

La unidad de análisis se refiere al elemento o entidad sobre la cual se recopilan datos y se centran los análisis. Es el "objeto" que el investigador estudia, mide o examina. Las unidades de análisis pueden variar dependiendo del tipo de investigación y el enfoque metodológico, e incluyen personas, grupos, organizaciones, eventos, procesos, documentos, entre otros (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, 2018).

Fue la variable de Sistema de Control Interno y el área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca.

4.4.3. Unidad de observación

La unidad de observación es el elemento o sujeto sobre el cual se recopilan datos o se registran observaciones durante una investigación. A diferencia de la unidad de análisis, que es el foco general de estudio, la unidad de observación se refiere a los elementos concretos de los que se obtienen los datos directamente (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, 2018).

Fueron los 13 colaboradores y los expedientes de contratación de servicios del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca.

4.5. Técnicas e instrumentos de recopilación de información

a) Técnicas

- Observación: proceso de la investigación por el que se aprehende una determinada realidad para conocer sus características, definir un problema o evaluar situaciones.
- Análisis Documentario: Es la operación que consiste en seleccionar las ideas relevantes de un documento que contenga un análisis interno, a fin de

expresar su descripción sustancial o de contenido sin ambigüedad para recuperar la información.

- Encuesta: De encuesta para conocer respecto a la variable de Control Interno en el área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca.

b) Instrumentos

- Para la técnica de la observación el instrumento para utilizar es la guía de observación; es un instrumento de recolección estructurada de datos, está referido a un objetivo e indicadores específicos. Un aspecto muy importante es el establecimiento previo de los elementos a observar y la estructuración del proceso, fenómeno o procedimiento de modo secuencial.
- Para el análisis documental el instrumento para utilizar es la guía de análisis documental que es el análisis de los contenidos de las fuentes documentales mediante una operación intelectual que consiste en extraer de un documento los elementos de información más significativos desde la perspectiva del investigador.
- Cuestionario: De desarrolló siguiendo el orden de las dimensiones de la variable de estudio, con escalas tipo Likert, que posteriormente fue validado por dos expertos que constan en los anexos de la investigación.

4.6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información

En el procesamiento de datos se utilizó las herramientas sistemáticas Word, y Excel.

1° Se ingresó a la página institucional del Gobierno Regional de Cajamarca, para descargar los documentos de Gestión (Planes, Políticas, Misión, Visión, ROF, MOF, Plan Operativo Anual, etc.).

2° Se redactó documentos (oficios), para la Dirección de Control Institucional y Dirección de Abastecimientos para solicitar información respecto a informes de Control Interno y expedientes de contrataciones del área de Abastecimientos.

3° Se verificó la información recogida y de acuerdo con las dimensiones se colocará un rango de medición y en caso contrario se planteará modelos de documentos de gestión que no tenga la dirección.

4° Se comparó ambas dimensiones según los indicadores para verificar la influencia que existe entre variables mediante la prueba estadística de CHI Cuadrado.

4.7. Matriz de consistencia metodológica

Tabla 2

Matriz de consistencia metodológica

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Fuentes de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
¿Cuál es la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022?	Determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.	El sistema de control interno influye significativamente en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.	Sistema de Control Interno	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de Riesgos</p> <p>Actividades de Control</p>	<p>Filosofía de la dirección</p> <p>Integridad y valores éticos</p> <p>Administración estratégica</p> <p>Estructura Organizacional</p> <p>Administración de los recursos humanos</p> <p>Competencia profesional</p> <p>Asignación de autoridad y responsabilidad</p> <p>Órgano de Control Institucional</p> <p>Planeamiento de la administración de riesgos</p> <p>Identificación de riesgos</p> <p>Valoración de riesgos</p> <p>Respuesta al riesgo</p> <p>Procedimientos de autorización y aprobación</p> <p>Segregación de funciones</p> <p>Evaluación costo - beneficio</p>	Encuesta a los colaboradores	Deductivo Inductivo Analítico Sintético	Población y muestra: Fueron los 13 colaboradores y los expedientes de contratación de servicios del Área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Fuentes de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
¿Cuál es la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022?	Determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.	El sistema de control interno influye significativamente en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.	Sistema de Control Interno	Información y Comunicación	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	Encuesta a los colaboradores	Deductivo Inductivo Analítico Sintético	Población y muestra: Fueron los 13 colaboradores y los expedientes de contratación de servicios del Área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca.
					Verificaciones y conciliaciones			
					Revaluación de desempeño			
					Rendición de cuentas			
					Documentos de procesos, actividades y tareas			
					Revisión de procesos, actividades y tareas			
					Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones			
					Funciones y características de la información			
					Información y responsabilidad			
					Calidad y suficiencia de la información			
					Sistemas de información			
					Flexibilidad del cambio			
					Archivo institucional			
					Comunicación interna			
					Comunicación externa			
					Canales de Comunicación			
					Actividades de prevención y monitoreo			
Supervisión	Seguimiento de resultados							
	Compromiso de mejoramiento							

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Fuentes de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
¿Cuál es la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022?	Determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.	El sistema de control interno influye significativamente en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.	Gestión del Área de Abastecimientos	Adquisición de servicios	Concurso Público - Consultoría en General " $\geq 400,000$ "	Ficha de cotejo a los expedientes	Deductivo Inductivo Analítico Sintético	Población y muestra: Fueron los 13 colaboradores y los expedientes de contratación de servicios del Área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca.
					Adjudicación Simplificada - Consultoría en General " $< 400,000$ " y " $>$ de 36,800"			
					Subasta Inversa Electrónica - Servicios en General " $>$ de 36,800"			
					Comparación de Precios - Servicios en General " $\leq 69,000$ " y " $>$ de 36,800"			
					Contratación Directa " $<$ de 36,800"			

CAPÍTULO V: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

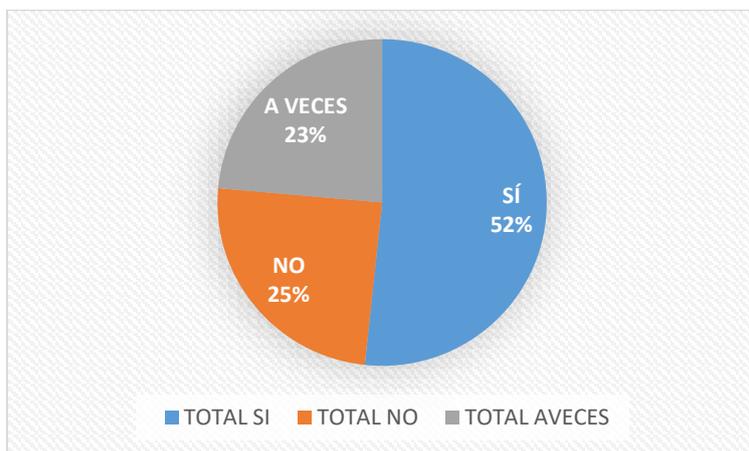
5.1. Presentación de resultados

En esta investigación se aplicaron encuestas y fichas de cotejo, las cuales midieron la incidencia entre el sistema de control interno y el proceso de adquisición de servicios en el área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca. Para esto se halló una muestra de 13 colaboradores y 45 expedientes de contrataciones, que fueron aplicados al término de período 2022.

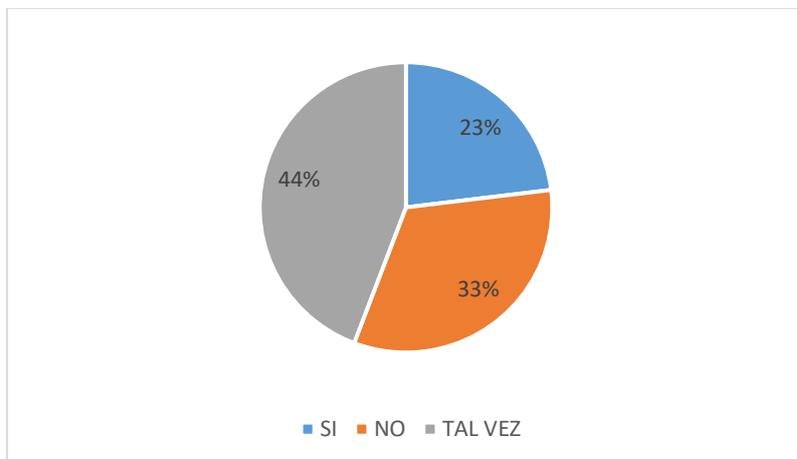
5.1.1. Resultados para Sistema de Control Interno

Figura 5

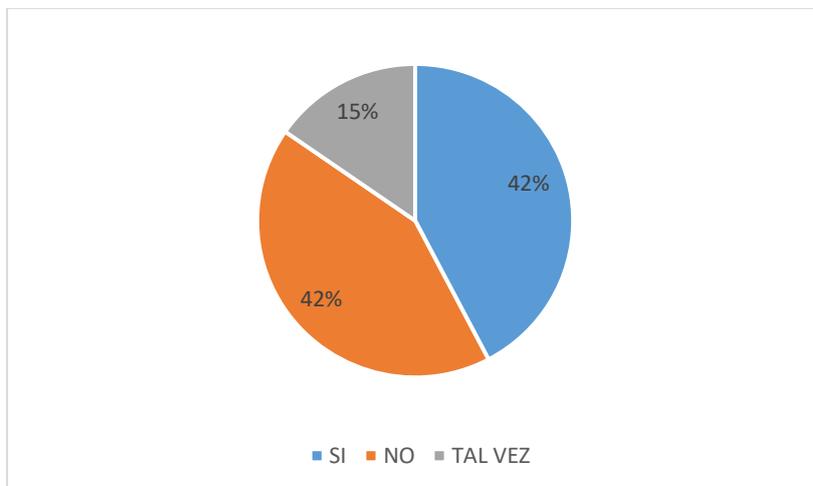
Dimensión ambiente de control en el Sistema de Control Interno



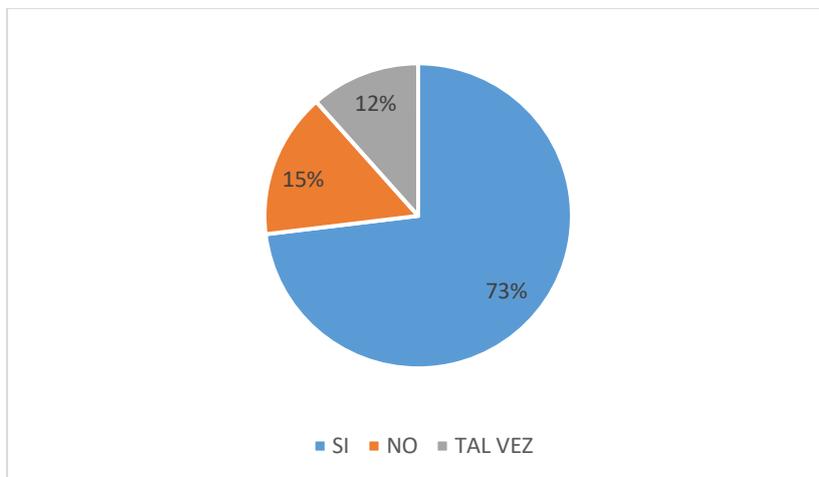
De la figura se observa la distribución de respuestas de los colaboradores en relación con la dimensión de ambiente de control dentro del sistema de control interno en el área de abastecimientos. Se observa que la mayoría, representando el 52%, afirma que efectivamente implementan un ambiente de control adecuado y oportuno. Sin embargo, un 25% de los colaboradores no consideran este aspecto en su práctica, mientras que un 23% lo aplica de manera inconsistente, es decir, solo a veces. Estos datos sugieren que, aunque la mayoría reconoce la importancia del ambiente de control, existe un porcentaje significativo de colaboradores que no lo implementan de manera constante o adecuada, lo que podría afectar la efectividad general del sistema de control interno en el área.

Figura 6*Dimensión evaluación de riesgos en el Sistema de Control Interno*

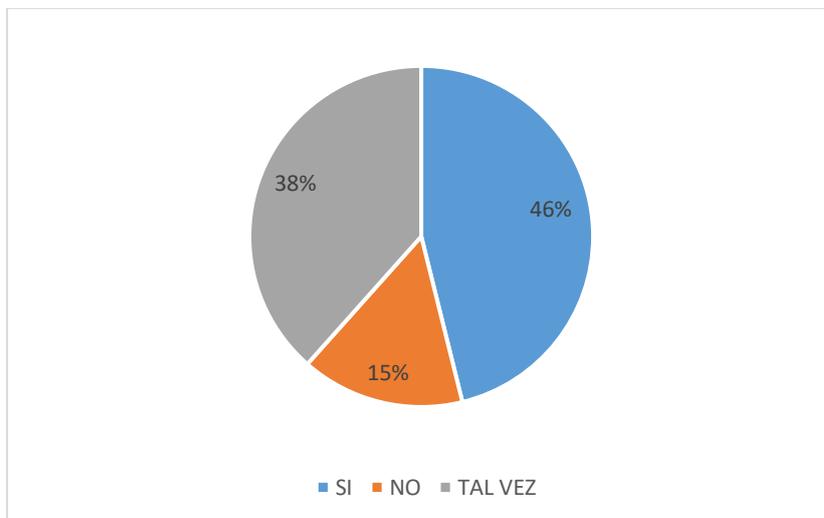
De la figura muestra la percepción de los colaboradores sobre la dimensión de evaluación de riesgos dentro del sistema de control interno en el área de abastecimientos. Se observa que solo el 23% de los colaboradores afirman realizar adecuadamente la evaluación de riesgos, lo cual es un porcentaje relativamente bajo. Un 33% de los encuestados indica que no llevan a cabo esta evaluación, lo que revela una falta significativa de consideración en este aspecto crucial del control interno. Además, un 44% manifiesta incertidumbre, respondiendo "tal vez", lo que sugiere una falta de claridad o consistencia en la aplicación de la evaluación de riesgos. Estos resultados indican que hay una considerable área de mejora en la gestión de riesgos, ya que la mayoría de los colaboradores no está implementando esta dimensión de manera efectiva o no está segura de su implementación, lo que podría comprometer la efectividad del sistema de control interno en el área de abastecimientos.

Figura 7*Dimensión actividades de control en el Sistema de Control Interno*

De la figura refleja la percepción de los colaboradores sobre la dimensión de actividades de control dentro del sistema de control interno en el área de abastecimientos. Se observa que un 42% de los colaboradores considera que sí se llevan a cabo las actividades de control de manera adecuada, lo cual indica un nivel de implementación positivo en casi la mitad del grupo. Sin embargo, otro 42% de los encuestados cree que no se realizan estas actividades, lo que sugiere una división significativa en la percepción sobre la efectividad del control interno. Además, un 15% de los colaboradores manifiesta incertidumbre, respondiendo "tal vez", lo que podría indicar falta de claridad en los procesos o inconsistencia en su aplicación. Estos resultados ponen de manifiesto la necesidad de fortalecer y estandarizar las actividades de control para asegurar una implementación más uniforme y efectiva del sistema de control interno en el área de abastecimientos.

Figura 8*Dimensión de información y comunicación en el Sistema de Control Interno*

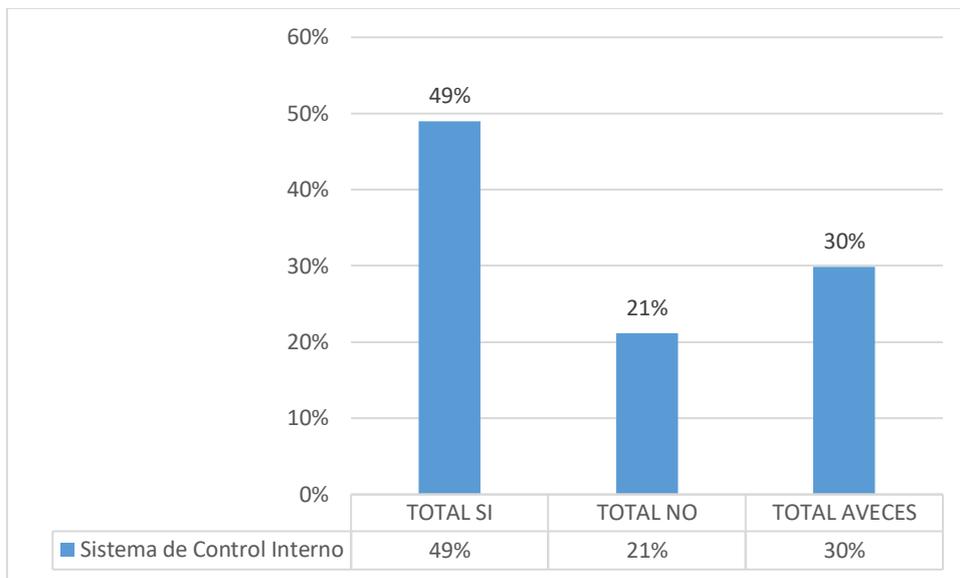
De la figura ilustra la percepción de los colaboradores sobre la dimensión de información y comunicación dentro del sistema de control interno en el área de abastecimientos. De acuerdo con los datos, el 73% de los colaboradores considera que se realizan adecuadamente las actividades de información y comunicación, lo que refleja una sólida implementación en este aspecto del control interno. Sin embargo, el 15% de los encuestados opina que estas actividades no se llevan a cabo, lo que indica que una minoría significativa no percibe la efectividad en esta dimensión. Además, un 12% expresa incertidumbre, respondiendo "tal vez", lo que sugiere que hay cierto grado de ambigüedad o inconsistencia en la manera en que la información y la comunicación se gestionan dentro del sistema. En general, aunque la mayoría de los colaboradores ve de manera positiva la gestión de la información y la comunicación, existen áreas que podrían beneficiarse de una mayor claridad y consistencia.

Figura 9*Dimensión de supervisión en el Sistema de Control Interno*

De la figura refleja la percepción de los colaboradores sobre la dimensión de supervisión dentro del sistema de control interno en el área de abastecimientos. Según los datos, el 46% de los colaboradores considera que la supervisión se realiza de manera adecuada, lo que indica un nivel de implementación moderado en esta dimensión. No obstante, un 15% de los encuestados cree que no se lleva a cabo la supervisión de manera efectiva, lo que evidencia una falta de seguimiento en ciertos casos. Además, un 38% responde "tal vez", lo que sugiere una incertidumbre significativa entre los colaboradores respecto a la consistencia y claridad en la ejecución de las actividades de supervisión. Estos resultados destacan la necesidad de fortalecer la supervisión para garantizar que se aplique de manera uniforme y efectiva en todo el sistema de control interno.

Figura 10

Resultados de la variable Sistema de Control Interno

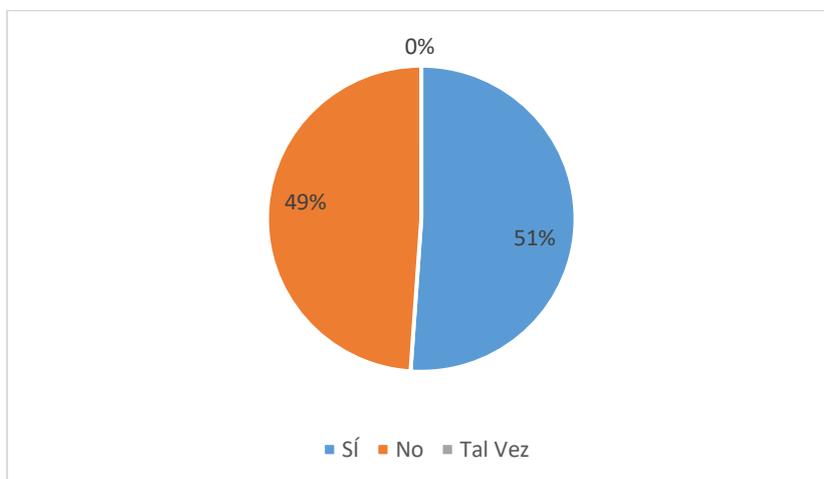


De la figura se observa que para la variable de Sistema de Control Interno se obtuvo que el 49% mencionaron que sí se realiza el control interno en la entidad, 21% mencionaron que no se realiza y 30% dijeron que a veces se realiza.

5.1.2. Resultados para Gestión del área de Abastecimientos

Figura 11

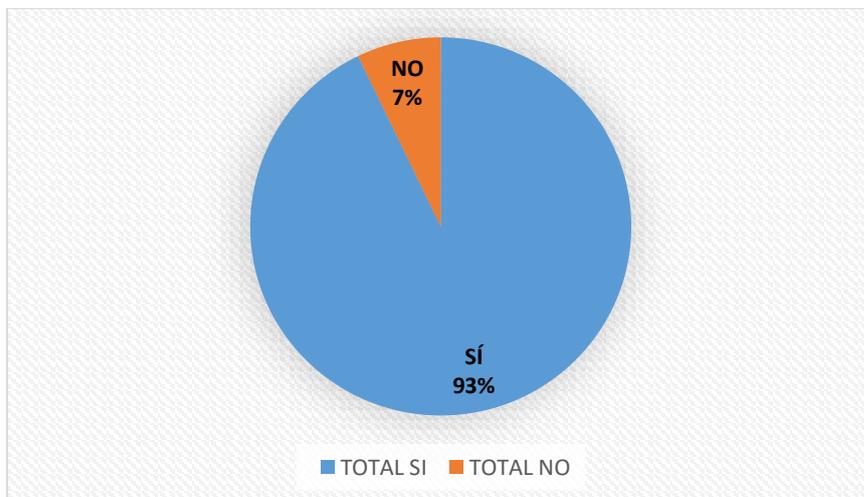
Adquisición de servicios en la Gestión del Área de Abastecimiento



La figura muestra la percepción de los colaboradores sobre la dimensión de adquisición de servicios dentro de la gestión del área de abastecimientos. Según los datos, el 51% de los colaboradores considera que la adquisición de servicios se realiza de manera adecuada, lo que indica una ligera mayoría que percibe una gestión efectiva en este aspecto. Sin embargo, un 49% opina lo contrario, indicando que no se realizan las adquisiciones de manera adecuada. Es importante destacar que no hubo respuestas de incertidumbre ("tal vez"), lo que sugiere que los colaboradores tienen una percepción clara y definida sobre la eficacia de este proceso, pero con una marcada división entre quienes lo valoran positivamente y quienes lo ven de forma negativa. Esto resalta la necesidad de revisar y mejorar las prácticas de adquisición de servicios para lograr una mayor satisfacción y efectividad en la gestión del área de abastecimientos.

Figura 12

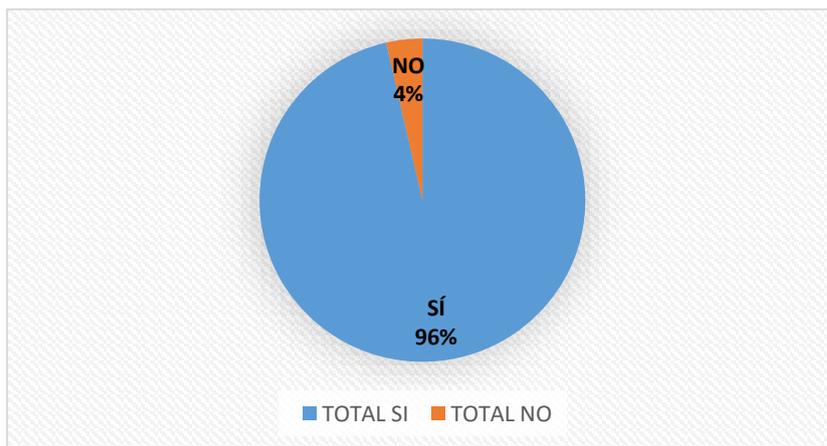
Contratación Directa "< de 36,800"



Del procesamiento de información, podemos afirmar que el 93% del total de los expedientes de contratación de los procesos de contratación directa, cumplen con los requisitos establecidos en las normativas vigentes de la Ley de contrataciones y el 7% no cumple ya que no se encontró la aprobación adecuada de los expedientes de contrataciones.

Figura 13

Comparación de Precios – Servicios en General " \leq a 69,000" y " $>$ de 36,800"

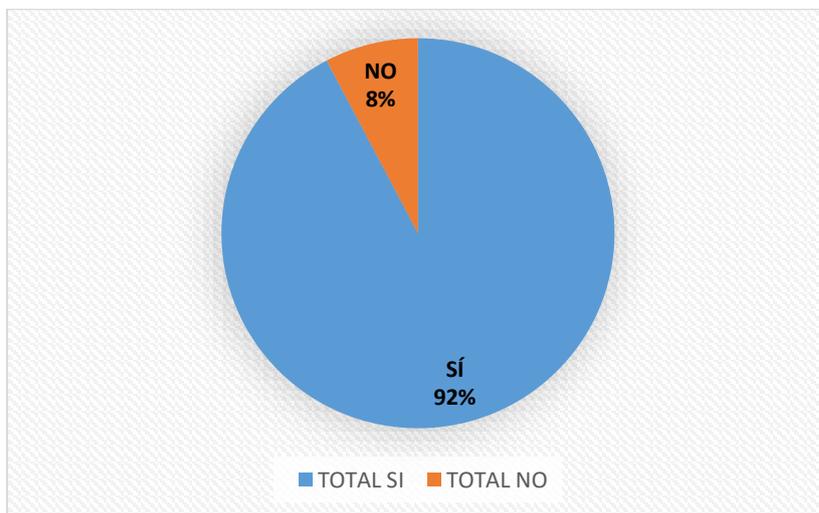


Del procesamiento de información, podemos afirmar que el 96% del total de los expedientes de contratación de los procesos de comparación de precios, cumplen con los requisitos establecidos en las normativas vigentes de la Ley de contrataciones

y el 4% no cumple ya que no se encontró la fiscalización posterior de los expedientes de contrataciones tal y como se señala en la Ley.

Figura 14

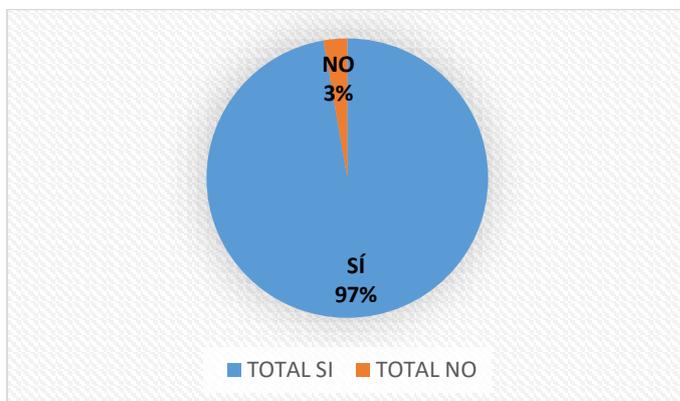
Subasta Inversa Electrónica - Servicios en General "> de 36,800"



Del procesamiento de información, podemos afirmar que el 92% del total de los expedientes de contratación de los procesos de subasta inversa electrónica, cumplen con los requisitos establecidos en las normativas vigentes de la Ley de contrataciones y el 8% no cumple debido a que no se encontró los procedimientos de selección adecuados en los expedientes de contrataciones conforme a Ley.

Figura 15

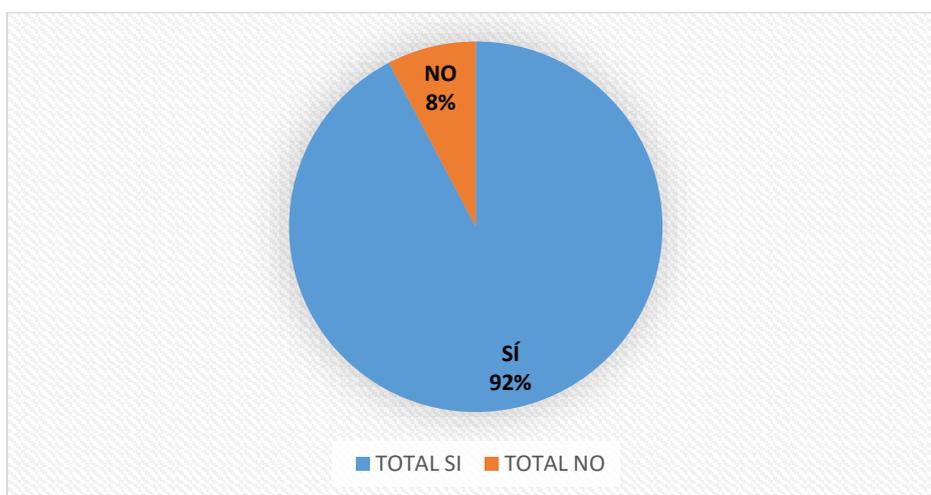
Adjudicación Simplificada - Consultoría en General "< a 400,000" y "> de 36,800"



Del procesamiento de información, podemos afirmar que el 97% del total de los expedientes de contratación de los procesos de adjudicación simplificada, cumplen con los requisitos establecidos en las normatividades vigentes de la Ley de contrataciones y el 3% no cumple debido a que no se encontró la aprobación de las bases por parte de la Dirección de Administración y no se contaba con la fiscalización posterior contrataciones conforme a Ley.

Figura 16

Concurso Público - Consultoría en General " $\geq 400,000$ "



Del procesamiento de información, podemos afirmar que el 92% del total de los expedientes de contratación de los procesos de concurso público, cumplen con los requisitos establecidos en las normatividades vigentes de la Ley de contrataciones y el 8% no cumple debido a que no se suscribió el contrato por ambas partes y no se contaba con la fiscalización posterior contrataciones conforme a Ley.

5.2. Discusión de resultados

En la presente sección, se discuten los resultados obtenidos sobre la percepción de los colaboradores respecto a las diferentes dimensiones del sistema de control interno en el área de abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, evaluando las figuras 5 a 9 que representan las respuestas de los encuestados en las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

En la variable del Sistema de Control Interno: Dimensión de Ambiente de Control: El 52% de los colaboradores perciben que se implementa adecuadamente el ambiente de control, mientras que un 25% no lo considera y un 23% lo aplica de manera inconsistente. Esto refleja que, aunque la mayoría reconoce su importancia, un grupo significativo no lo implementa adecuadamente, lo que podría afectar la efectividad del sistema. Dimensión de Evaluación de Riesgos: Solo el 23% realiza adecuadamente la evaluación de riesgos. Un 33% no la realiza y un 44% muestra incertidumbre, lo que sugiere una falta de claridad y consistencia, afectando la gestión de riesgos. Dimensión de Actividades de Control: El 42% cree que se llevan a cabo las actividades de control adecuadamente, pero otro 42% no lo percibe así, y un 15% está incierto. Esto indica la necesidad de fortalecer y estandarizar estas actividades. Dimensión de Información y Comunicación: El 73% considera que se gestionan bien las actividades de información y comunicación, aunque un 15% no lo percibe así y un 12% muestra incertidumbre. Aunque hay una implementación sólida, hay áreas que podrían mejorar en claridad y consistencia. Dimensión de Supervisión: El 46% cree que la supervisión es adecuada, pero un 15% no está de acuerdo, y un 38% muestra incertidumbre. Esto resalta la necesidad de mejorar la supervisión para asegurar su aplicación uniforme y efectiva. Estos resultados concuerdan con la investigación de (Barrio Carvajal, 2020); en que los factores emocionales tienen influencia significativa en el control interno y en las competencias de los auditores. En ese mismo sentido también se encuentra la

investigación de (Hernández Torres, 2020), en la cual menciona que los procesos de institucionalización del control interno son importantes porque mejora el desempeño gubernamental además de ser prioritario para establecer pautas y límites en el ejercicio de gobernar. Al igual que la investigación de (Ramírez Rojas, 2022) en la que indica que el nivel de control interno es regular en 45%, malo en 29% y bueno en 26%, mientras que la gestión de abastecimiento fue mala en 45%, regular en 29% y bueno en 26%, además se concluyó que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de abastecimiento en la municipalidad distrital.

Adquisición de Servicios: El 51% considera que la adquisición de servicios se realiza adecuadamente, mientras que un 49% opina lo contrario, lo que muestra una división clara en la percepción de la efectividad de este proceso. En la contratación Directa: El 93% de los expedientes cumplen con los requisitos establecidos, pero un 7% no cumple debido a la falta de aprobación adecuada. En la comparación de Precios: El 96% de los expedientes cumplen con los requisitos, pero un 4% no cumple debido a la falta de fiscalización posterior. Al igual que en la subasta Inversa Electrónica: El 92% de los expedientes cumplen con los requisitos, pero un 8% no cumple debido a la falta de procedimientos de selección adecuados. Y en la adjudicación Simplificada: El 97% de los expedientes cumplen con los requisitos, pero un 3% no cumple por falta de aprobación de las bases y fiscalización posterior. Dichos resultados coinciden con la investigación de (Fustamante Guevara , 2020) en la que se determinó que el sistema de control interno evidenció que la mayoría de sus dimensiones tiene deficiencias, a excepción de la dimensión de supervisión y control. En esa misma línea se encuentra la investigación de (Ramírez Llatas, 2021) en la que los resultados de la investigación indicaron que el control interno es la institución es malo, así mismo también la gestión logística, además se encontró correlación positiva alta entre el control interno y la gestión logística en la institución, cada una de las variables condicionadas por sus dimensiones. Y al igual que la investigación de (Rufasto Villanueva, 2022) en esta

investigación existe correlación positiva moderada entre el sistema de control interno y la gestión de riesgos de compras corporativas, por lo tanto, el sistema de control interno si tiene influencia en la mejora de la gestión de compras corporativas en la entidad.

5.3. Contrastación de hipótesis

Hipótesis: El sistema de control interno influye significativamente en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.

Para contrastar la hipótesis se procede a comprar los resultados obtenidos de ambas variables, teniendo en cuenta los objetivos de la presente investigación, se aplicó la prueba estadística CHI Cuadrado (X²).

Tabla 3

Prueba de Chi Cuadrado

CHI-SQUARE						
	<i>chi-sq</i>	<i>p-value</i>	<i>x-crit</i>	<i>sig</i>	<i>Cramer V</i>	<i>Odds Ratio</i>
Pearson's	0.65158906	0.41954512	3.84145882	no	0.07915352	0.72692308
Max likelihood	0.65242658	0.41924645	3.84145882	no	0.07920437	0.72692308

Valor de Chi cuadrado (chi-sq):

El valor de Chi cuadrado (0.65) es relativamente bajo, lo que sugiere que no hay una gran diferencia entre las frecuencias observadas y las esperadas en las categorías comparadas.

Valor de p (p-value):

El valor de p (0.42) es mayor que el nivel de significancia comúnmente utilizado de 0.05. Esto significa que no hay suficiente evidencia para rechazar la hipótesis nula, y por lo tanto, no existe una asociación estadísticamente significativa entre las variables.

Valor crítico (x-crit):

El valor crítico de Chi cuadrado es 3.84, que es el umbral para determinar significancia. Dado que el valor de Chi cuadrado obtenido (0.65) es menor que el valor crítico, se concluye nuevamente que no hay una diferencia significativa entre las variables.

Significancia (sig):

El resultado "no" en la columna de significancia confirma que no existe una relación significativa entre las variables.

Cramer's V:

El valor de Cramer V (0.079) es muy bajo, lo que indica una asociación débil entre las variables, apoyando la conclusión de que la relación es insignificante.

Conclusión:

Dado el resultado del análisis Chi cuadrado, que indicó una falta de significancia (valor de p mayor a 0.05), la hipótesis de que " El sistema de control interno influye significativamente en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022" no es respaldada por los datos.

El análisis estadístico sugiere que no existe una influencia significativa del sistema de control interno en la gestión de este proceso específico, por lo cual no se puede concluir que el control interno tenga un impacto positivo o negativo relevante en la gestión del proceso de adquisiciones en esta área, según los resultados obtenidos.

Hipótesis específicas:

H1: La influencia del Sistema de Control Interno es positiva en la gestión del proceso de servicios dentro del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.

CHI-SQUARE					
	<i>chi-sq</i>	<i>p-value</i>	<i>x-crit</i>	<i>sig</i>	<i>Cramer V</i>
Pearson's	7.45098039	0.00634019	3.84145882	yes	0.36155076
Max likelihood	9.75638162	0.00178701	3.84145882	yes	0.41372042

Valor de Chi cuadrado (chi-sq):

El valor de Chi cuadrado obtenido con el método de Pearson es 7.45, y con la máxima verosimilitud es 9.76. Ambos valores superan el valor crítico de 3.84, lo que indica que hay una diferencia significativa entre las frecuencias observadas y las esperadas.

Valor de p (p-value):

El valor de p para el método de Pearson es 0.0063, y para la máxima verosimilitud es 0.0018. Ambos valores son menores que el nivel de significancia estándar (0.05), lo que implica que los resultados son estadísticamente significativos. Esto indica que podemos rechazar la hipótesis nula de independencia y concluir que existe una relación significativa entre las variables.

Valor crítico (x-crit):

El valor crítico de Chi cuadrado, 3.84, es un umbral utilizado para evaluar la significancia. Como los valores de Chi cuadrado obtenidos son mayores que este umbral, se confirma la existencia de una diferencia significativa.

Significancia (sig):

El resultado "yes" en la columna de significancia confirma que existe una relación estadísticamente significativa entre las variables.

Cramer's V:

El valor de Cramer V es 0.36 (con Pearson) y 0.41 (con máxima verosimilitud), lo que indica una relación de fuerza moderada entre las variables.

Se acepta la hipótesis que plantea que "La influencia del Sistema de Control Interno es positiva en la gestión del proceso de servicios dentro del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022". Esto significa que los datos respaldan una relación significativa y moderadamente fuerte entre el control interno y la gestión de este proceso, sugiriendo que el sistema de control interno está contribuyendo de manera positiva en la gestión del proceso de servicios en esta área.

H2: La influencia del Sistema de Control Interno no es significativa en la gestión del proceso de consultoría de obras del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.

CHI-SQUARE					
	<i>chi-sq</i>	<i>p-value</i>	<i>x-crit</i>	<i>sig</i>	<i>Cramer V</i>
Pearson's	6.33484163	0.01183887	3.84145882	yes	0.3363364
Max likelihood	8.24209723	0.00409298	3.84145882	yes	0.38364086

Valor de Chi cuadrado (chi-sq):

El valor de Chi cuadrado obtenido con el método de Pearson es 6.33, y con la máxima verosimilitud es 8.24. Ambos valores son mayores que el valor crítico de 3.84, lo que indica que existe una diferencia significativa entre las frecuencias observadas y esperadas en las categorías comparadas.

Valor de p (p-value):

El valor de p para Pearson es 0.0118 y para la máxima verosimilitud es 0.0041, ambos menores que el nivel de significancia común de 0.05. Esto implica que los resultados son estadísticamente significativos y permiten rechazar la hipótesis nula de independencia, lo cual indica una relación significativa entre las variables.

Valor crítico (x-crit):

El valor crítico de Chi cuadrado (3.84) sirve como umbral de significancia. Como los valores obtenidos son mayores que este valor, se confirma la existencia de una diferencia significativa entre las categorías.

Significancia (sig):

La columna de significancia muestra "yes" para ambos métodos, confirmando que existe una relación estadísticamente significativa entre las variables analizadas.

Cramer's V:

El valor de Cramer V es 0.34 (con Pearson) y 0.38 (con máxima verosimilitud), lo cual sugiere una asociación de fuerza moderada entre las variables.

Dado que los resultados de la prueba Chi cuadrado muestran una relación significativa entre el Sistema de Control Interno y la gestión del proceso de consultoría de obras, con un valor de p menor a 0.05 y un Cramer's V que indica una asociación de fuerza moderada, la decisión respecto a esta hipótesis sería la siguiente: Se rechaza la hipótesis que establece que "La influencia del Sistema de Control Interno no es significativa en la gestión del proceso de consultoría de obras del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022".

CONCLUSIONES

- El análisis estadístico refleja que la influencia del sistema de control interno en la gestión del proceso de servicios en el área abastecimientos no es significativo; por tanto, no se puede concluir que el sistema de control interno tenga un impacto positivo o negativo relevante en la gestión del proceso de adquisiciones en esta área, según los resultados obtenidos.
- La evaluación del sistema de control interno en la gestión del proceso de adquisición de servicios reveló que, si bien una mayoría de los colaboradores reconoce la importancia y efectividad del sistema en la implementación de controles adecuados, existe un porcentaje significativo que no lo considera de manera consistente. La dimensión de evaluación de riesgos con un 77% del total de los colaboradores y la dimensión de supervisión con un total de 51 % mostraron debilidades claras, con una percepción dividida entre los colaboradores.
- La evaluación de la gestión del proceso de adquisición de servicios muestra una percepción dividida entre los colaboradores, con un 51% considerando que la gestión de servicios es adecuada, mientras que el 49% tiene una opinión negativa. Esta polarización destaca la necesidad de revisar los procedimientos actuales de adquisición de servicios, identificando las áreas que generan insatisfacción. La falta de incertidumbre en las respuestas indica que los colaboradores tienen una percepción clara sobre la eficacia de la gestión, lo que sugiere que las deficiencias identificadas son reales y necesitan ser abordadas para mejorar la satisfacción general y la eficiencia del proceso de adquisición en el área de abastecimientos.

RECOMENDACIONES

Se recomienda al jefe del área de Abastecimiento del Gobierno Regional de Cajamarca:

- Fortalecer la Evaluación de Riesgos: Dado que la evaluación de riesgos es una de las dimensiones con menor puntuación en el sistema de control interno, se recomienda implementar un programa de capacitación dirigido a todos los colaboradores involucrados en la gestión del área de abastecimientos. Este programa debería enfocarse en la importancia de la identificación y análisis de riesgos, proporcionando herramientas y metodologías que permitan a los colaboradores realizar evaluaciones de riesgos de manera consistente y efectiva.
- Mejorar la Supervisión del Sistema de Control Interno: Para abordar la falta de consistencia en la supervisión, se recomienda estandarizar los procesos de supervisión a través de la implementación de procedimientos claros y bien documentados. Además, se debería establecer un calendario regular de auditorías internas que permita verificar el cumplimiento de las políticas de supervisión, asegurando que estas se realicen de manera uniforme en todas las etapas del proceso de adquisición de servicios.
- Revisar y Optimizar los Procedimientos de Adquisición de Servicios: Dado que casi la mitad de los colaboradores perciben ineficiencias en el proceso de adquisición de servicios, se recomienda realizar una revisión exhaustiva de los procedimientos actuales. Esta revisión debería incluir la participación de los colaboradores para identificar áreas problemáticas específicas y desarrollar soluciones que optimicen la eficiencia, transparencia y efectividad en la adquisición de servicios.
- Mejorar la Comunicación Interna: Aunque la mayoría de los colaboradores perciben que la comunicación es adecuada, existe una minoría significativa que no está de acuerdo. Se recomienda fortalecer los canales de comunicación interna, asegurando que la información relevante sobre los procesos de control y adquisición fluya de

manera eficiente y llegue a todos los niveles de la organización. Esto podría incluir la implementación de reuniones informativas regulares, boletines internos, y plataformas digitales de comunicación.

- Implementar un Sistema de Retroalimentación Continua: Para asegurar la mejora continua del sistema de control interno y de la gestión del proceso de adquisición de servicios, se recomienda establecer un sistema de retroalimentación regular que permita a los colaboradores expresar sus opiniones y sugerencias. Este sistema debería ser anónimo para fomentar la honestidad y debería ser revisado periódicamente por la gerencia para identificar áreas de mejora y tomar las acciones correctivas necesarias.

REFERENCIAS

- Balla Paguay, I. M., & López Ortiz, K. J. (2019). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas del ecuador*. Universidad Estatal de Milagro.
<https://doi.org/https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Barrio Carvajal, S. (2020). *El control interno en la administración pública: influencia en los factores emocionales*. Universidad de Salamanca.
<https://doi.org/https://gredos.usal.es/handle/10366/145240>
- Bertani, E. A., Polesello, M. F., Sánchez Mendoza, M. M., & Troila, J. A. (2014). *COSO I y COSO II una propuesta integrada*. Universidad Nacional de Cuyo.
https://doi.org/https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf
- Constitución Política del Perú. (1993). *Congreso Constituyente Democrático, Lima, Perú. 29 de diciembre de 1993*.
- Decreto Supremo. (2013). *Nº 004-2013-PCM Aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública*.
- Estupiñan, R. (2014). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. ECOE Ediciones.
- Fustamante Guevara , K. (2020). *Sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota-2018*. Universidad Señor de Sipán.
<https://doi.org/https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7145/Fustamante%20Guevara%20Karina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Guerra, G. (1999). *La Reforma del Estado en el Perú. Pautas para reestructurar el Poder Ejecutivo*.

- Hernández Torres, E. (2020). *Implicaciones de la institucionalización del control interno municipal: Vigilancia a servidores públicos en los municipios urbanos de México, 2017*. Flacso México.
https://doi.org/https://flacso.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1026/255/1/Hernandez_ET.pdf
- Hernández-Sampieri, & Mendoza Torres. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill.
- Ley 27658. (2018). *Ley Marco de la Modernización de la Gestión del Estado. 15 de setiembre de 2018*.
- Ley 27785. (2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*.
- Ley 28716. (2006). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*.
- Ley 30225. (2018). *Contrataciones con el Estado, modificado con Decreto Legislativo N°1444*.
- Ley 31365. (2021). *Ley de Presupuesto Público para el año fiscal 2022*.
- Ley N°27658. (2018). *Ley Marco de la Modernización de la Gestión del Estado. 15 de setiembre de 2018*.
- Mairal, H. (2016). *Contratos administrativos*. Buenos Aires.
- Mantilla, S. (2000). *Control Interno: Estructura conceptual integrada*. Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. (2005). *Control interno Informe COSO*. Ecoe Ediciones.
- Morante, L. (2016). *Nueva Ley y Reglamento de las Contrataciones del Estado*. Pacífico Editores SAC.
- Ramírez Llatas, R. (2021). *El control interno y la gestión logística de la Dirección Sub Regional de Salud Chota 2021*. Universidad Nacional Autónoma de Chota.
<https://doi.org/https://repositorio.unach.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14142/211/INFORME%20FINAL%20DE%20TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Ramírez Rojas, E. A. (2022). *Control Interno y la Gestión de Abastecimiento en la Municipalidad Distrital de Soritor, provincia de Moyobamba-2021*. Universidad César Vallejo.
- https://doi.org/https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81722/Ram%C3%ADrez_REA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Reglamento de la Ley de Contrataciones. (2024). *Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por DS N° 344-2018-EF que incorpora las modificaciones posteriores*.
- Resolución de Contraloría . (2017). *N° 004-2017-CG: Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado*.
- Resolución de Contraloría. (2006). *Normas de Control Interno*.
- Resolución de Contraloría. (2016). *finalidad de fortalecer El control interno para el eficiente, transparente y correcto ejercicio de la función pública en el uso de los recursos del Estado*.
- Rufasto Villanueva, M. Á. (2022). *El sistema de control interno y su influencia en la gestión de las compras corporativas de la Dirección Sub Regional de Salud de Chota, 2020*. Universidad Nacional de Cajamarca.
- <https://doi.org/https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/5206/Tesis%20Manuel%20Rufasto.pdf?sequence=1>
- Zavala Sánchez, M. C., & Soledispa Reyes, S. G. (2022). Control interno y la importancia en la gestión administrativa en la compañía San Miguel Chade, Manabí - Ecuador. *Ecuadorian Science Journal*, 6(2), 7.
- <https://doi.org/http://portal.amelica.org/ameli/journal/606/6063133005/6063133005.pdf>

APÉNDICES

Apéndice A: Tabla de respuestas para la variable Sistema de Control Interno

El objetivo de la investigación fue: Determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022. Es por ello por lo que se presenta la encuesta de acuerdo con las dimensiones. Indicadores e intervalos de respuesta.

V.1. "X": SISTEMA DE CONTROL INTERNO	TOTAL, SI	TOTAL, NO	TOTAL, AVECES
Dimensión 1: Ambiente de Control			
Indicador 1: Filosofía de la dirección	8	3	2
1. Usted difunde la visión del GORECAJ en el área de Abastecimientos.	7	3	3
2. Usted difunde la misión del GORECAJ en el área de Abastecimientos.	8	3	2
Indicador 2: Integridad y valores éticos	7	5	1
3. Usted promueve el cumplimiento del código de Ética en el área de Abastecimientos.	7	5	1
4. Usted promueve el cumplimiento de valores Éticos en el área de Abastecimientos.	7	5	1
Indicador 3 : Estructura Organizacional	5	3	5
5. Usted como servidor de ésta Institución, trabaja en función a los planes estratégicos del área de abastecimientos.	5	0	8
6. Para usted los perfiles y descripciones de los puestos están bien definidos y alineados con la responsabilidad de cada servidor del área de Abastecimientos.	4	7	2
Indicador 4 : Administración de los recursos humanos	4	4	5
7. Para usted la administración de recursos humanos se realiza de una manera técnica en el área de Abastecimientos.	5	6	2
8. Para usted la administración de recursos humanos se realiza de una manera profesional en el área de Abastecimientos.	3	2	8
Indicador 5 : Competencia profesional	10	1	2
9. Usted cree que los servidores del área de Abastecimientos son competentes.	10	1	2
10. Usted cree que los servidores del área de Abastecimientos son profesionales.	9	1	3
Indicador 6 : Asignación de autoridad y responsabilidad	8	1	4
11. El GORECAJ asigna correctamente la autoridad de los servidores del área de Abastecimientos	8	1	4
12. El GORECAJ asigna correctamente la responsabilidad de los servidores del área de Abastecimientos.	8	1	4
Indicador 7 : Órgano de Control Institucional	4	5	4
13. En el GORECAJ el Órgano de Control Institucional del GORECAJ está implementado.	4	5	4
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos			
Indicador 1 : Planeamiento de la administración de riesgos	2	6	5
1. El GORECAJ cuenta con planes necesarios para la administración de riesgos en el área de Abastecimientos.	2	6	5
Indicador 2 : Identificación de riesgos	2	5	6
2. Usted realiza la evaluación de riesgos de los principales procesos del área de Abastecimientos.	3	5	5
3. Usted documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos del área de Abastecimientos.	0	6	7
Indicador 3 : Valoración de riesgos	2	5	6

4. Usted considera la posibilidad de corrupción n la evaluación de riesgos de los principales proyectos en el área de Abastecimientos.	2	6	5
5. Usted considera la posibilidad de corrupción n la evaluación de riesgos de los principales procesos en el área de Abastecimientos.	2	5	6
Indicador 4 : Respuesta al riesgo	6	1	6
6. Usted considera en los proyectos del área de Abastecimientos el manejo de riesgos.	6	1	6
7. Usted considera en los procesos del área de Abastecimientos el manejo de riesgos.	7	1	5
Dimensión 3: Actividades de Control			
Indicador 1 : Procedimientos de autorización y aprobación	6	2	5
1. Usted considera que los procesos del área de Abastecimientos están debidamente definidos.	7	1	5
2. Usted considera que los procesos de área de Abastecimientos están debidamente comunicados.	6	3	4
Indicador 2 : Segregación de funciones	3	4	6
3. Usted segrega las funciones para evitar el riesgo de error en los procesos de contratación del área de Abastecimientos.	4	3	6
4. Usted segrega las funciones para evitar el riesgo de fraude en los procesos de contratación del área de Abastecimientos.	3	4	5
Indicador 3 : Evaluación costo - beneficio	5	0	8
5. Usted realiza una evaluación costo para el logro de sus objetivos en el área de abastecimientos.	5	0	8
6. Usted realiza una evaluación beneficio para el logro de sus objetivos en el área de abastecimientos.	5	0	8
Indicador 4 : Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	5	3	5
7. Usted tiene registros documentarios sobre la utilización de los inventarios dentro del área de Abastecimientos.	5	3	5
8. Usted tiene registros documentarios sobre la custodia de los inventarios dentro del área de Abastecimientos.	5	3	5
Indicador 5 : Verificaciones y conciliaciones	9	1	3
9. Usted verifica antes y después de realizarse los procesos de contratación del área de Abastecimientos.	11	0	2
10. Usted registra y clasifica para su revisión posterior los procesos de contratación del área de Abastecimientos.	8	2	3
Indicador 6 : Revaluación de desempeño	7	3	3
11. Usted realiza una evaluación permanente de la gestión para regular los planes organizaciones del área de Abastecimientos.	8	3	2
12. Usted realiza una evaluación permanente de la gestión para regular las normativas vigentes del área de Abastecimientos.	6	3	4
Indicador 7 : Rendición de cuentas	5	6	2
13. Usted rinde cuentas por el uso de recursos en forma oportuna de acuerdo a las Directivas vigentes.	6	6	1
14. Usted rinde cuentas por el uso de bienes en forma oportuna de acuerdo a las Directivas vigentes.	4	6	3
Indicador 8 : Revisión de procesos, actividades y tareas	7	3	3
15. Usted revisa periódicamente los procesos del área de Abastecimientos.	6	5	2
16. Usted revisa periódicamente las actividades del área de Abastecimientos.	8	4	1
17. Usted revisa periódicamente las tareas que se le asignan en el área de Abastecimientos.	6	2	5
Indicador 9 : Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones	7	5	1
18. Usted considera que las actividades de control de la TIC del área de Abastecimientos garantizan el procesamiento de la información para cumplir con la misión del GORECAJ	7	4	2
19. Usted considera que las actividades de control de la TIC del área de Abastecimientos garantizan el procesamiento de la información para cumplir con los objetivos del GORECAJ	7	6	0
Dimensión 4 : Información y Comunicación			
Indicador 1 : Funciones y características de la información	9	1	3
1. Usted opina que la información del área de Abastecimientos es correcta.	10	1	2
2. Usted opina que la información del área de Abastecimientos es oportuna.	8	2	3

Indicador 2 : Información y responsabilidad	11	1	1
3. Usted considera que los datos del área de Abastecimientos son captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en forma oportuna.	11	1	1
Indicador 3 : Calidad y suficiencia de la información	10	2	2
4. Usted cree que la información del área de Abastecimientos es de calidad.	10	1	2
5. Usted cree que la información del área de Abastecimientos es suficiente.	10	2	1
Indicador 4 : Sistemas de información	7	1	5
6. Usted considera que los sistemas de información del área de Abastecimientos son diseñados para el logro de objetivos y metas.	7	1	5
7. Usted considera que los sistemas de información del área de Abastecimientos son implementados para el logro de objetivos y metas.	8	0	5
Indicador 5 : Flexibilidad del cambio	10	1	2
8. Usted revisa los sistemas de información del área de Abastecimientos periódicamente para adaptarse a los cambios.	10	1	2
Indicador 6 : Archivo institucional	9	3	1
9. Usted cuenta con archivos adecuados para la conservación de documentos en el área de Abastecimientos.	9	3	1
10. Usted cuenta con archivos adecuados para la preservación de documentos en el área de Abastecimientos.	9	3	1
Indicador 7 : Comunicación interna y externa	5	2	6
11. Usted considera que la comunicación interna es correcta y oportuna.	7	2	4
12. Usted considera que la comunicación externa es correcta y oportuna	3	2	8
Indicador 8 : Canales de Comunicación	7	2	4
13. Usted considera que los canales de comunicación del área de Abastecimientos son pertinentes para la difusión de la información.	7	2	4
Dimensión 5 : Supervisión			
Indicador 1 : Actividades de prevención y monitoreo	5	1	7
1. Usted cree que las actividades de prevención del área de Abastecimientos se realizan de forma adecuada.	5	1	7
2. Usted cree que las actividades de monitoreo del área de Abastecimientos se realizan de forma adecuada.	5	1	7
Indicador 2 : Seguimiento de resultados	7	1	5
3. Usted realiza un monitoreo oportuno de la implementación de las medidas de control interno área de Abastecimientos	7	1	5
Indicador 3 : Compromiso de mejoramiento	6	4	3
4. Usted considera que los órganos del Servicio Nacional Civil contribuyen con la labor de supervisión del área de Abastecimientos de una manera pertinente.	6	4	3
TOTAL	191	83	117
TOTAL %	49%	21%	30%

Nota: Los porcentajes se obtienen de la aplicación de la encuesta a los colaboradores del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca.

Apéndice B: Tabla de respuestas para la variable Gestión del Área de Abastecimientos

El objetivo de la investigación fue: Determinar la influencia del Sistema de Control Interno en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022. Es por ello por lo que se presenta los resultados ficha de los expedientes analizados.

V.2. "Y": GESTION DEL AREA DE ABASTECIMIENTOS			
Dimensión 1. Adquisición de Servicios			
Expedientes de contratación	TOTAL, SI	TOTAL, NO	A veces
Indicador 1. Contratación Directa "< de 36,800"			
Se cuenta con el requerimiento del área usuaria.	1	0	
Se cuenta con Estudio de mercado - Cotizaciones.	1	0	
Se cuenta con los procedimientos de Selección.	1	0	
Se cuenta con la Certificación presupuestal.	1	0	
Se Aprobó correctamente los expedientes de contrataciones.	0	1	
Se cuenta con Resolución Ejecutiva de Aprobación.	1	0	
Se cuenta con las bases administrativas de la contratación directa.	1	0	
Se remitió las bases administrativas a la DRA para aprobación.	1	0	
Se aprobó las bases por parte de la DRA.	1	0	
Se cuenta con el Acta de apertura de sobres, evaluación de ofertas y la buena PRO.	1	0	
Se comunicó la buena PRO.	1	0	
Se suscribió el contrato.	1	0	
Se publicó en SEACE.	1	0	
Se realizó alguna Fiscalización posterior.	1	0	
Indicador 2. Comparación de Precios – Servicios en General "=< a 69,000" y "> de 36,800"			
Se cuenta con el requerimiento del área usuaria.	2	0	
Se cuenta con Estudio de mercado - Cotizaciones.	2	0	
Se cuenta con los procedimientos de Selección.	2	0	
Se cuenta con la Certificación presupuestal.	2	0	
Se Aprobó correctamente los expedientes de contrataciones.	2	0	
Se cuenta con Resolución Ejecutiva de Aprobación.	2	0	
Se cuenta con las bases administrativas de la contratación por comparación de precios.	2	0	
Se remitió las bases administrativas a la DRA para aprobación.	2	0	
Se aprobó las bases por parte de la DRA.	2	0	
Se cuenta con el Acta de apertura de sobres, evaluación de ofertas y la buena PRO.	2	0	
Se comunicó la buena PRO.	2	0	
Se suscribió el contrato.	2	0	
Se publicó en SEACE.	2	0	
Se realizó alguna Fiscalización posterior.	1	1	

Indicador 3. Subasta Inversa Electrónica - Servicios en General "> de 36,800"	0	0	
Se cuenta con el requerimiento del área usuaria (Ficha técnica emitida por el OSCE)	1	0	
Se cuenta con Estudio de mercado - Cotizaciones.	1	0	
Se cuenta con los procedimientos de Selección.	0	1	
Se cuenta con la Certificación presupuestal.	1	0	
Se Aprobó correctamente los expedientes de contrataciones.	1	0	
Se cuenta con las bases administrativas de la contratación de Subasta Inversa Electrónica.	1	0	
Se remitió las bases administrativas a la DRA para aprobación.	1	0	
Se aprobó las bases por parte de la DRA.	1	0	
Se cuenta con el Acta de apertura de sobres, evaluación de ofertas y la buena PRO.	1	0	
Se comunicó la buena PRO.	1	0	
Se suscribió el contrato.	1	0	
Se publicó en SEACE.	1	0	
Se realizó alguna Fiscalización posterior.	1	0	
Indicador 4. Selección de Consultores Individuales – Consultoría en General "<= a 69,000" y "> de 36,800"	0	0	
Se cuenta con el requerimiento del área usuaria.	0	0	
Se cuenta con Estudio de mercado - Cotizaciones.	0	0	
Se cuenta con los procedimientos de Selección.	0	0	
Se cuenta con la Certificación presupuestal.	0	0	
Se Aprobó correctamente los expedientes de contrataciones.	0	0	
Se cuenta con las bases administrativas de la contratación de Selección de Consultores Individuales.	0	0	
Se remitió las bases administrativas a la DRA para aprobación.	0	0	
Se aprobó las bases por parte de la DRA.	0	0	
Se cuenta con el Acta de apertura de sobres, evaluación de ofertas y la buena PRO.	0	0	
Se comunicó la buena PRO.	0	0	
Se suscribió el contrato.	0	0	
Se publicó en SEACE.	0	0	
Se realizó alguna Fiscalización posterior.	0	0	
Indicador 5. Adjudicación Simplificada - Consultoría en General "< a 400,000" y "> de 36,800"	0	0	
Se cuenta con el requerimiento del área usuaria.	37	0	
Se cuenta con Estudio de mercado - Cotizaciones.	37	0	
Se cuenta con los procedimientos de Selección.	37	0	
Se cuenta con la Certificación presupuestal.	37	0	
Se Aprobó correctamente los expedientes de contrataciones.	32	5	
Se cuenta con las bases administrativas de la contratación de Adjudicación Simplificada.	37	0	
Se remitió las bases administrativas a la DRA para aprobación.	37	0	
Se aprobó las bases por parte de la DRA.	34	2	
Se cuenta con el Acta de apertura de sobres, evaluación de ofertas y la buena PRO.	37	0	
Se comunicó la buena PRO.	37	0	
Se suscribió el contrato.	37	0	
Se publicó en SEACE.	32	5	
Se realizó alguna Fiscalización posterior.	36	1	
Indicador 6. Concurso Público - Consultoría en General ">= 400,000"	0	0	
Se cuenta con el requerimiento del área usuaria.	4	0	

Se cuenta con Estudio de mercado - Cotizaciones.	4	0	
Se cuenta con los procedimientos de Selección.	4	0	
Se cuenta con la Certificación presupuestal.	4	0	
Se Aprobó correctamente los expedientes de contrataciones.	2	2	
Se cuenta con las bases administrativas de la contratación de Concurso Público.	4	0	
Se remitió las bases administrativas a la DRA para aprobación.	4	0	
Se aprobó las bases por parte de la DRA.	4	0	
Se cuenta con el Acta de apertura de sobres, evaluación de ofertas y la buena PRO.	4	0	
Se comunicó la buena PRO.	3	1	
Se suscribió el contrato.	3	1	
Se publicó en SEACE.	4	0	
Se realizó alguna Fiscalización posterior.	2	2	
	23	22	45
TOTAL %	51%	49%	

Apéndice C: Instrumento para Control Interno

V.1. "X": SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Si	A veces	No
Dimension 1: Ambiente de Control			
Indicador 1: Filosofía de la dirección			
1. Usted difunde la visión del GORECAJ en el área de Abastecimientos.			
2. Usted difunde la misión del GORECAJ en el área de Abastecimientos.			
Indicador 2: Integridad y valores éticos			
3. Usted promueve el cumplimiento del código de Ética en el área de Abastecimientos.			
4. Usted promueve el cumplimiento de valores Éticos en el área de Abastecimientos.			
Indicador 3 : Estructura Organizacional			
5. Usted como servidor de esta Institución, trabaja en función a los planes estratégicos del área de abastecimientos.			
6. Para usted los perfiles y descripciones de los puestos están bien definidos y alineados con la responsabilidad de cada servidor del área de Abastecimientos.			
Indicador 4 : Administración de los recursos humanos			
7. Para usted la administración de recursos humanos se realiza de una manera técnica en el área de Abastecimientos.			
8. Para usted la administración de recursos humanos se realiza de una manera profesional en el área de Abastecimientos.			
Indicador 5 : Competencia profesional			
9. Usted cree que los servidores del área de Abastecimientos son competentes.			
10. Usted cree que los servidores del área de Abastecimientos son profesionales.			
Indicador 6 : Asignación de autoridad y responsabilidad			
11. El GORECAJ asigna correctamente la autoridad de los servidores del área de Abastecimientos			
12. El GORECAJ asigna correctamente la responsabilidad de los servidores del área de Abastecimientos.			
Indicador 7 : Órgano de Control Institucional			
13. En el GORECAJ el Órgano de Control Institucional del GORECAJ está implementado.			
Dimensión 2: Evaluación de Riesgos			
Indicador 1 : Planeamiento de la administración de riesgos			
1. El GORECAJ cuenta con planes necesarios para la administración de riesgos en el área de Abastecimientos.			
Indicador 2 : Identificación de riesgos			
2. Usted realiza la evaluación de riesgos de los principales procesos del área de Abastecimientos.			
3. Usted documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos del área de Abastecimientos.			
Indicador 3 : Valoración de riesgos			

4.	Usted considera la posibilidad de corrupción n la evaluación de riesgos de los principales proyectos en el área de Abastecimientos.			
5.	Usted considera la posibilidad de corrupción n la evaluación de riesgos de los principales procesos en el área de Abastecimientos.			
Indicador 4 : Respuesta al riesgo				
6.	Usted considera en los proyectos del área de Abastecimientos el manejo de riesgos.			
7.	Usted considera en los procesos del área de Abastecimientos el manejo de riesgos.			
Dimensión 3: Actividades de Control				
Indicador 1 : Procedimientos de autorización y aprobación				
1.	Usted considera que los procesos del área de Abastecimientos están debidamente definidos.			
2.	Usted considera que los procesos de área de Abastecimientos están debidamente comunicados.			
Indicador 2 : Segregación de funciones				
3.	Usted segrega las funciones para evitar el riesgo de error en los procesos de contratación del área de Abastecimientos.			
4.	Usted segrega las funciones para evitar el riesgo de fraude en los procesos de contratación del área de Abastecimientos.			
Indicador 3 : Evaluación costo - beneficio				
5.	Usted realiza una evaluación costo para el logro de sus objetivos en el área de abastecimientos.			
6.	Usted realiza una evaluación beneficio para el logro de sus objetivos en el área de abastecimientos.			
Indicador 4 : Controles sobre el acceso a los recursos o archivos				
7.	Usted tiene registros documentarios sobre la utilización de los inventarios dentro del área de Abastecimientos.			
8.	Usted tiene registros documentarios sobre la custodia de los inventarios dentro del área de Abastecimientos.			
Indicador 5 : Verificaciones y conciliaciones				
9.	Usted verifica antes y después de realizarse los procesos de contratación del área de Abastecimientos.			
10.	Usted registra y clasifica para su revisión posterior los procesos de contratación del área de Abastecimientos.			
Indicador 6 : Revaluación de desempeño				
11.	Usted realiza una evaluación permanente de la gestión para regular los planes organizaciones del área de Abastecimientos.			
12.	Usted realiza una evaluación permanente de la gestión para regular las normativas vigentes del área de Abastecimientos.			
Indicador 7 : Rendición de cuentas				
13.	Usted rinde cuentas por el uso de recursos en forma oportuna <u>de acuerdo a</u> las Directivas vigentes.			
14.	Usted rinde cuentas por el uso de bienes en forma oportuna <u>de acuerdo a</u> las Directivas vigentes.			
Indicador 8 : Revisión de procesos, actividades y tareas				
15.	Usted revisa periódicamente los procesos del área de Abastecimientos.			
16.	Usted revisa periódicamente las actividades del área de Abastecimientos.			
17.	Usted revisa periódicamente las tareas que se le asignan en el área de Abastecimientos.			
Indicador 9 : Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones				
18.	Usted considera que las actividades de control de la TIC del área de Abastecimientos garantizan el procesamiento de la información para cumplir con			

la misión del GORECAJ			
19. Usted considera que las actividades de control de la TIC del área de Abastecimientos garantizan el procesamiento de la información para cumplir con los objetivos del GORECAJ			
Dimensión 4 : Información y Comunicación			
Indicador 1 : Funciones y características de la información			
1. Usted opina que la información del área de Abastecimientos es correcta.			
2. Usted opina que la información del área de Abastecimientos es oportuna.			
Indicador 2 : Información y responsabilidad			
3. Usted considera que los datos del área de Abastecimientos son captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en forma oportuna.			
Indicador 3 : Calidad y suficiencia de la información			
4. Usted cree que la información del área de Abastecimientos es de calidad.			
5. Usted cree que la información del área de Abastecimientos es suficiente.			
Indicador 4 : Sistemas de información			
6. Usted considera que los sistemas de información del área de Abastecimientos son diseñados para el logro de objetivos y metas.			
7. Usted considera que los sistemas de información del área de Abastecimientos son implementados para el logro de objetivos y metas.			
Indicador 5 : Flexibilidad del cambio			
8. Usted revisa los sistemas de información del área de Abastecimientos periódicamente para adaptarse a los cambios.			
Indicador 6 : Archivo institucional			
9. Usted cuenta con archivos adecuados para la conservación de documentos en el área de Abastecimientos.			
10. Usted cuenta con archivos adecuados para la preservación de documentos en el área de Abastecimientos.			
Indicador 7 : Comunicación interna y externa			
11. Usted considera que la comunicación interna es correcta y oportuna.			
12. Usted considera que la comunicación externa es correcta y oportuna			
Indicador 8 : Canales de Comunicación			
13. Usted considera que los canales de comunicación del área de Abastecimientos son pertinentes para la difusión de la información.			
Dimensión 5 : Supervisión			
Indicador 1 : Actividades de prevención y monitoreo			
1. Usted cree que las actividades de prevención del área de Abastecimientos se realizan de forma adecuada.			
2. Usted cree que las actividades de monitoreo del área de Abastecimientos se realizan de forma adecuada.			
Indicador 2 : Seguimiento de resultados			
3. Usted realiza un monitoreo oportuno de la implementación de las medidas de control interno área de Abastecimientos			
Indicador 3 : Compromiso de mejoramiento			
4. Usted considera que los órganos del Servicio Nacional Civil contribuyen con la labor de supervisión del área de Abastecimientos de una manera pertinente.			

Apéndice D: Instrumento para Gestión del área de Abastecimientos

V.2. "Y": GESTION DEL AREA DE ABASTECIMIENTOS			
Dimensión 1. Adquisición de Servicios			
Expedientes de contratación			
Indicador 1. Contratación Directa "< de 36,800"	SI	NO	Observaciones
Se cuenta con el requerimiento del área usuaria.			
Se cuenta con Estudio de mercado - Cotizaciones.			
Se cuenta con los procedimientos de Selección.			
Se cuenta con la Certificación presupuestal.			
Se Aprobó correctamente los expedientes de contrataciones.			
Se cuenta con Resolución Ejecutiva de Aprobación.			
Se cuenta con las bases administrativas de la contratación directa.			
Se remitió las bases administrativas a la DRA para aprobación.			
Se aprobó las bases por parte de la DRA.			
Se cuenta con el Acta de apertura de sobres, evaluación de ofertas y la buena PRO.			
Se comunicó la buena PRO.			
Se suscribió el contrato.			
Se publicó en SEACE.			
Se realizó alguna Fiscalización posterior.			
Indicador 2. Comparación de Precios – Servicios en General "=< a 69,000" y "> de 36,800"	SI	NO	Observaciones
Se cuenta con el requerimiento del área usuaria.			
Se cuenta con Estudio de mercado - Cotizaciones.			
Se cuenta con los procedimientos de Selección.			
Se cuenta con la Certificación presupuestal.			
Se Aprobó correctamente los expedientes de contrataciones.			
Se cuenta con Resolución Ejecutiva de Aprobación.			
Se cuenta con las bases administrativas de la contratación por comparación de precios.			
Se remitió las bases administrativas a la DRA para aprobación.			
Se aprobó las bases por parte de la DRA.			
Se cuenta con el Acta de apertura de sobres, evaluación de ofertas y la buena PRO.			
Se comunicó la buena PRO.			
Se suscribió el contrato.			
Se publicó en SEACE.			
Se realizó alguna Fiscalización posterior.			
Indicador 3. Subasta Inversa Electrónica - Servicios en General "> de 36,800"	SI	NO	Observaciones
Se cuenta con el requerimiento del área usuaria (Ficha técnica emitida por el OSCE)			
Se cuenta con Estudio de <u>mercado</u> - Cotizaciones.			
Se cuenta con los procedimientos de Selección.			
Se cuenta con la Certificación presupuestal.			
Se Aprobó correctamente los expedientes de contrataciones.			
Se cuenta con las bases administrativas de la contratación de Subasta Inversa Electrónica.			
Se remitió las bases administrativas a la DRA para aprobación.			
Se aprobó las bases por parte de la DRA.			
Se cuenta con el Acta de apertura de sobres, evaluación de ofertas y la buena PRO.			
Se comunicó la buena PRO.			

Se suscribió el contrato.			
Se publicó en SEACE.			
Se realizó alguna Fiscalización posterior.			
Indicador 4. Adjudicación Simplificada - Consultoría en General "< a 400,000" y "> de 36,800"	SI	NO	Observaciones
Se cuenta con el requerimiento del área usuaria.			
Se cuenta con Estudio de mercado - <u>Cotizaciones</u> .			
Se cuenta con los procedimientos de Selección.			
Se cuenta con la Certificación presupuestal.			
Se Aprobó correctamente los expedientes de contrataciones.			
Se cuenta con las bases administrativas de la contratación de Adjudicación Simplificada.			
Se remitió las bases administrativas a la DRA para aprobación.			
Se aprobó las bases por parte de la DRA.			
Se cuenta con el Acta de apertura de sobres, evaluación de ofertas y la buena PRO.			
Se comunicó la buena PRO.			
Se suscribió el contrato.			
Se publicó en SEACE.			
Se realizó alguna Fiscalización posterior.			
Indicador 5. Concurso Público - Consultoría en General ">= 400,000"	SI	NO	Observaciones
Se cuenta con el requerimiento del área usuaria.			
Se cuenta con Estudio de mercado - Cotizaciones.			
Se cuenta con los procedimientos de Selección.			
Se cuenta con la Certificación presupuestal.			
Se Aprobó correctamente los expedientes de contrataciones.			
Se cuenta con las bases administrativas de la contratación de Concurso Público.			
Se remitió las bases administrativas a la DRA para aprobación.			
Se aprobó las bases por parte de la DRA.			
Se cuenta con el Acta de apertura de sobres, evaluación de ofertas y la buena PRO.			
Se comunicó la buena PRO.			
Se suscribió el contrato.			
Se publicó en SEACE.			
Se realizó alguna Fiscalización posterior.			

ANEXOS

Anexo 1. Fichas validaciones firmadas por expertos

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y nombres del experto: Mayra Alcalde Martos

1.2. Grado académico: Doctora en Ciencias Económicas

1.3. Cargo e institución donde labora: Universidad Privada del Norte

1.4. Título de la investigación: El sistema de control interno y su influencia en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.

1.5. Autor del instrumento: Bach. Fiorella de Fátima Tafur Tasilla

1.6. Licenciatura/ maestría/ doctorado: Maestría.

1.7. Nombre del instrumento: Sistema de Control Interno y Gestión del área de Abastecimientos.



INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				80	
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				80	
3. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					85
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					85
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					85
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					85
7. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					85
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					85
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio.					85
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				80	
SUB TOTAL					240	595
TOTAL (PROMEDIO)						83.5

VALORACIÓN CUANTITATIVA (Total X 0.20): 16,70.

VALORACIÓN CUALITATIVA: BUENO.

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Se puede aplicar.

Lugar y fecha: Cajamarca, 25 de marzo del 2024.

Posfirma
DNI: 71439943

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

II. DATOS GENERALES

- 2.1. Apellidos y nombres del experto:** Ronal Salcedo Campos
- 2.2. Grado académico:** Doctor en Ciencias Económicas
- 2.3. Cargo e institución donde labora:** Universidad Nacional de Cajamarca
- 2.4. Título de la investigación:** El sistema de control interno y su influencia en la gestión del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca, período 2022.
- 2.5. Autor del instrumento:** Bach. Fiorella de Fátima Tafur Tasilla
- 2.6. Licenciatura/ maestría/ doctorado:** Maestría.
- 2.7. Nombre del instrumento:** Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa

INDICADORES	CRITERIOS CUALITATIVOS/CUANTITATIVOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy Bueno 61-80%	Excelente 81-100%
11. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado.				80	
12. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				80	
13. ACTUALIDAD	Adecuado al alcance de ciencia y tecnología.					85
14. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.					85
15. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos de cantidad y calidad.					85
16. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos del estudio.					85
17. CONSISTENCIA	Basados en aspectos Teóricos-Científicos y del tema de estudio.					85
18. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores, dimensiones y variables.					85
19. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito del estudio.					85
20. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas en la investigación y construcción de teorías.				80	
SUB TOTAL					240	595
TOTAL (PROMEDIO)						83.5

VALORACIÓN CUANTITATIVA (Total X 0.20): 16,70.

VALORACIÓN CUALITATIVA: BUENO.

OPINIÓN DE APLICABILIDAD: Se puede aplicar.

Lugar y fecha: Cajamarca, 28 de marzo del 2024.



Dr. Ronal Salcedo Campos
CORLAD 21800

Anexo 2. Fotografías aplicando la ficha a los expedientes del área de Abastecimientos del Gobierno Regional de Cajamarca



