



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y las compras menores a 8 unidades impositivas
tributarias de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

Ataucusi Carrera, Erika Liz (orcid.org/0009-0006-2681-2236)

ASESORA:

Mg. Rodriguez Reynoso, Maria Betsabe (orcid.org/0000-0002-8208-6746)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RODRIGUEZ REYNOSO MARIA BETSABE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Control Interno y las Compras Menores a 8 Unidades Impositivas Tributarias de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.", cuyo autor es ATAUCUSI CARRERA ERIKA LIZ, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 17 de Julio del 2024

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RODRIGUEZ REYNOSO MARIA BETSABE DNI: 07184463 ORCID: 0000-0002-8208-6746	Firmado electrónicamente por: MBRODRIGUEZ el 07-08-2024 09:19:36

Código documento Trilce: TRI - 0818784



Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, ATAUCUSI CARRERA ERIKA LIZ estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control Interno y las Compras Menores a 8 Unidades Impositivas Tributarias de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
ERIKA LIZ ATAUCUSI CARRERA DNI: 70466001 ORCID: 0009-0006-2681-2236	Firmado electrónicamente por: EATAUCUSI el 17-07- 2024 13:08:18

Código documento Trilce: TRI - 0818785

DEDICATORIA

A mis padres por haber estado presente en cada uno de mis logros y tropiezos por no soltarme y motivarme día a día, sin ellos esto no hubiera sido posible, me formaron con reglas, así como también libertades haciendo de mi la persona que hoy en día soy.

AGRADECIMIENTO

A mi universidad por haberme permitido formarme en ella, también a las personas que fueron parte de este proceso, gracias a todos ustedes por haber sido partícipes de este largo proceso, también a mis padres por haber sido mi motor del día a día y a dios por darme sabiduría y fuerzas en los momentos más duros en este camino.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	i
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	ii
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	16
3.1 Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y operacionalización:.....	17
3.3 Población, muestra y muestreo.....	18
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	21
3.5 Procedimientos:	23
3.6 Método de análisis de datos	23
3.7 Aspectos éticos:.....	24
IV. RESULTADOS	26
V. DISCUSIÓN.....	39
VI. CONCLUSIONES.....	44
VII. RECOMENDACIONES	46
REFERENCIAS.....	47
ANEXOS	54

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Relación de personas que laboran en el municipio de Huamanga	19
Tabla 2	Validez de instrumento.....	21
Tabla 3	Estadística de fiabilidad	21
Tabla 4	Estadísticas de fiabilidad de las 21 preguntas	22
Tabla 5	Grado de relación según coeficiente de correlación	24
Tabla 6	Variable 1 Control interno	26
Tabla 7	Variable 2 Compras menores a 8 UIT	27
Tabla 8	Dimensión: Ambiente de Control	28
Tabla 9	Dimensión: Evaluación de Riesgo	29
Tabla 10	Dimensión: Supervisión	30
Tabla 11	Dimensión: Principios de la Contratación.....	31
Tabla 12	Dimensión: Requerimiento	32
Tabla 13	Dimensión: Estudio de mercado	33
Tabla 14	Dimensión: Orden de compra y servicio	34
Tabla 15	Pruebas de normalidad de las variables	35
Tabla 16	Control interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.	36
Tabla 17	El control interno y los principios de las contrataciones del estado en las compras menores a 8 UIT de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023... ..	36
Tabla 18	Control interno y el requerimiento de las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.....	37
Tabla 19	Control interno y el estudio de mercado de las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.....	37
Tabla 20	Control interno y la orden de compra y servicio de las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.	38

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1 Esquema de la correlación	17
Figura 2 Variable 1 Control interno.....	26
Figura 3 Variable 2 Compras menores a 8 UIT	27
Figura 4 Dimensión: Ambiente de Control.....	28
Figura 5 Dimensión: Evaluación de Riesgo.....	29
Figura 6 Dimensión: Supervisión.....	30
Figura 7 Dimensión: Principios de la Contratación.....	31
Figura 8 Dimensión: Requerimiento	32
Figura 9 Dimensión: Estudio de mercado	33
Figura 10 Dimensión: Orden de compra y servicio.....	34

RESUMEN

La investigación obtuvo como objetivo primordial: Determinar que existe relación entre el control interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023. El método fue de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, diseño no experimental de corte transversal, nivel correlacional, población de 54 personas y la muestra de 50 participantes, se utilizó la encuesta a través del cuestionario. Como resultado se obtuvo que, el Control interno se relaciona considerablemente con las compras menores a 8 UIT de ($r=0.547$). Asimismo, el Control interno se correlaciona positivamente considerable con los Principios de las contrataciones de las compras menores a 8 UIT de ($r=0.669$). Igualmente, el Control interno y el requerimiento de las compras menores a 8 UIT, existe correlación positiva media de ($r=0.310$). También, el Control interno y el estudio de mercado de las compras menores a 8 UIT existe correlación positiva media de ($r=0.049$). Además, el Control interno y la orden de compra y servicio de las compras menores a 8 UIT, existe correlación positiva débil de ($r=0.025$). Conclusión, el control interno, reduce los riesgos de fraude, corrupción, errores administrativos que podrían surgir en las compras menores a 8 UIT.

Palabras clave: Control interno, compras, principios, requerimiento

ABSTRACT

The primary objective of the research was: Determine that there is a relationship between internal control and purchases of less than 8 UIT in the Provincial Municipality of Huamanga, 2023. The method was a quantitative approach, applied type, non-experimental cross-sectional design, correlational level, population of 54 people and sample of 50 participants, the survey was used through the questionnaire. As a result, it was obtained that Internal Control is considerably related to purchases of less than 8 UIT of ($r=0.547$). Likewise, Internal Control is significantly positively correlated with the Contracting Principles of purchases less than 8 UIT of ($r=0.669$). Likewise, internal control and the requirement for purchases of less than 8 UIT, there is an average positive correlation of ($r=0.310$). Also, the internal control and the market study of purchases less than 8 UIT there is an average positive correlation of ($r=0.049$). Furthermore, internal control and the purchase order and service of purchases less than 8 UIT, there is a weak positive correlation of ($r=0.025$). Conclusion, internal control reduces the risks of fraud, corruption, and administrative errors that could arise in purchases of less than 8 UIT.

Keywords: Internal control, purchases, principles, requirement

I. INTRODUCCIÓN

Según Proetica (2020) muestra que el movimiento global anticorrupción cuenta con el apoyo de cientos de habitantes que se juntaron para oponerse contra la corrupción que está afectando a sus naciones. Las expresiones en los territorios de América Latina, África, Europa, Oriente Medio y Asia Central atrajeron la curiosidad de los medios. Las personas están hartas de la podredumbre desde los niveles más altos del régimen hasta el soborno que bloquea el acceso a la enseñanza pública y las prestaciones de salud. Es por ello, que los países requieren fortificar los sistemas de control para comprimir las prácticas corruptas. Para reducir la corrupción, las naciones requieren fortalecer el control interno.

Asimismo, la Organización Latinoamericana y del Caribe de las Entidades Fiscalizadoras Supervisoras (OLACEFS, 2021) estableció que, la creciente sofisticación del fraude y la corrupción, especialmente las prácticas transnacionales, incluida, por ejemplo, la colusión para ocultar información e impedir el registro de determinadas transacciones; requiere fortalecer los métodos de control interno y auditoría interna, así como reconocer su importancia en la administración pública. El control interno y gestión de riesgos sustentan la protección de las instituciones gubernamentales contra la corrupción y las violaciones de la integridad.

También, el autor Miaja (2019) concluyó que, el sistema público español tiene dificultades de control interno porque no detecta mala gestión, fraude y corrupción. Consecuencias del cambio de métodos de implementación del control.

Asimismo, es importante establecer y soportar un buen sistema de control interno para evitar o reducir riesgos y fraudes en la institución, su ejecución es responsabilidad de la dirección y debe utilizarse independientemente del volumen y tipo de empresa, activos o su estructura. (Diaz et al., 2021)

De la misma manera los autores Madrid y Palomino (2020) establecieron que, mantener los sistemas de control interno adecuados es importante para prevenir o minimizar el riesgo y la estafa en una institución; su implementación es responsabilidad de la dirección y debe llevarse a cabo independientemente del tamaño y tipo de empresa, de sus activos o de su estructura. Por ello, se debe tener confianza razonable en los informes financieros, la toma de decisiones, el progreso

operativo y el acatamiento de las legislaciones y regulaciones gubernamentales adaptables. De la misma manera el autor Azalgara (2019) explicó, sobre la alerta de riesgo de inmoralidad en compras inferiores a 8 UIT, identificación de riesgos de direccionar y formas de sobreestimación por bajo control. Para reducir el nivel de corrupción se debe introducir y fortificar la tecnología de la información en las adquisiciones, mejorar los estándares legales e investigar nuevas destrezas de control en las compras y, por último, averiguar dispositivos de solución de dificultades. Igualmente, el autor Arribasplata (2018) señaló que, los riesgos que identificaron en los contratos con menos de ocho UIT fueron fragmentados, inobservancia de políticas y falta de ordenamientos para sancionar a empresas que no cumplieron con los términos de entrega de bienes.

En el Perú los autores Shak et al. (2021) indicaron que, los niveles más altos de corrupción e irregularidades, lo que consiente prevalecer los esfuerzos para abordar políticas, programas y otras medidas anticorrupción. Al extrapolar las pérdidas financieras encontradas en los servicios de auditoría ex post (nuestra medida de corrupción y malas prácticas), este estudio estima que las pérdidas de propiedad debido a la perversión y las malas prácticas en 2020 ascendieron a poco más de 22.000 mil millones de dólares, equivalentes a 12,6 ejecuciones presupuestales siendo la tasa de morbilidad en los municipios regionales (15,7%) y los gobiernos locales (17,6%), y en el gobierno central, hasta el 10,3%. Se han logrado avances significativos en cuanto a los efectos de la inmoralidad en la productividad de las empresas, el ajuste de las externalidades y la capacidad de los países para proporcionar bienes y servicios públicos, pero los efectos de este fenómeno en la gobernabilidad han sido menos estudiados. Aunque a nivel teórico podemos asumir un vínculo entre corrupción y gobernabilidad y entre corrupción y la legitimidad de las instituciones democráticas, el campo aún necesita evidencia que explique los impulsores de las relaciones antes mencionadas.

Finalmente, el marco normativo N° 082-2018-EF del trece de marzo de dos mil diecinueve, aprobó las especificaciones técnicas de la Ley de contrataciones, cuyo objetivo es regular la gestión oportuna de los fondos estatales destinados a la contratación de bienes, servicios y realización de infraestructuras, ofrecido a un excelente precio y calidad, diseñado para alcanzar objetivos institucionales e impactar efectivamente al pueblo del Perú. En vista de lo anterior, las autoridades

del gobierno peruano contrataron bienes y servicios con base en supuestos que estaban excluidos de los lineamientos internos que rigen los procedimientos de contratación antes mencionados; sin embargo, no estaban 100% regulados por las autoridades reguladoras y, debido a la falta de supervisión, se les adjudicaron contratos que no se ejecutaron adecuadamente, lo que generó una gran brecha de riesgo.

Asimismo, es preciso mencionar que la Municipalidad Provincial de Huamanga en el 2023 ejecutó compras mínúsculas a 8 UIT en bienes, servicios y obras, advirtiéndose que, los términos de referencia emitidos por el área usuaria, son presuntamente direccionadas, asimismo, el encargado de las compras realizan la cotizaciones al proveedor de manera inadecuada, también, se tiene presuntos sobre costos en las compras no acorde al mercado, también, se evidencia que algunas entregas del bien no son acorde a las especificaciones técnicas del área usuaria, por último, se tiene falta de control en recibir y aprobación de los bienes de parte del almacenero y área usuaria.

Se formula el problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023? Igualmente, se tiene los problemas específicos: ¿Cuál es relación entre el control interno y los principios de las contrataciones del estado de las compras menores a 8 UIT en la MPH, 2023?, ¿Cuál es la relación entre el control interno y el requerimiento de las compras menores a 8 UIT en la MPH, 2023?, ¿Cuál es la relación entre el control interno y el estudio de mercado de las compras menores a 8 UIT en la MPH, 2023? y ¿Cuál es la relación entre el control interno y la recepción y conformidad de las compras menores a 8 UIT en la MPH, 2023?

Este estudio se justifica porque menos de 8 UIT de control interno y contratación generarán nuevo conocimiento y estos resultados nos brindarán nueva evidencia para mejorar los procesos de control interno y contratación transparentes, rentables, eficientes y eficaces. Los principales beneficiados serán los municipios distritales y provinciales del Perú, sobre todo el municipio de Huamanga. Justificación metodológica: Según el estudio se realizará un asunto ordenado, de aplicación básica, con una orientación medible, diseño no experimental y nivel de correlación entre las variables dependiente e independiente, por lo que, se deben utilizar métodos irrefutables. Justificación teórica: Esto apoyará a descubrir los

conflictos que enfrenta el municipio de la provincia de Huamanga a partir de un enfoque teórico que nos consentirá estudiar la relación entre las variables en funcionamiento y nos permitirá observar los problemas que enfrenta el concejo municipal. Justificación práctica: Esto es de importancia práctica ya que abordará la cuestión de los controles y su relación con los contratos bajo la UIT 8. Justificación social: El control examinará y evaluará los sistemas de gestión para la contratación directa que han identificado violaciones como la falta de implementación de evaluaciones absolutas.

El propósito general: Determinar que existe relación entre el control interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023. Objetivos específicos: Determinar que existe relación entre el control interno y los principios de las contrataciones del estado de las compras menores a 8 UIT en la MPH, 2023. Determinar que existe relación entre el control interno y el requerimiento de las compras menores a 8 UIT en la MPH, 2023. Determinar que existe relación entre el control interno y el estudio de mercado de las compras menores a 8 UIT en la MPH, 2023. Determinar que existe relación entre el control interno y la recepción y conformidad de las compras menores a 8 UIT en la MPH, 2023.

Igualmente, se tiene la hipótesis general: Existe relación directa entre el control interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023. Igualmente se tiene las hipótesis específicas: Existe relación directa entre el control interno y los principios de las contrataciones del estado de las compras menores a 8 UIT en la MPH, 2023. Existe relación directa entre el control interno y el requerimiento de las compras menores a 8 UIT en la MPH, 2023. Existe relación directa entre el control interno y el estudio de mercado de las compras menores a 8 UIT en la MPH, 2023. Existe relación directa entre el control interno y la recepción y conformidad de las compras menores a 8 UIT en la MPH, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Internacional se tiene al autor Sarabia (2022) quien en su comentario intelectual denominado “Procedimientos de compra gubernamental por ínfima cuantía para los GADM de Pastaza”, presentado en la casa de saberes Autónoma de los Andes – Ecuador. La intención fundamental fue determinar el cumplimiento de las instrucciones de compras estatales señalados en las disposiciones legales, por Ínfima Cuantía para minimizar sanciones, en el Gobierno Municipal del Cantón Pastaza 2017. El método fue cualitativo-cuantitativo, de tipo aplicado y descriptivo, documental y cuestionarios de control interno. La muestra, fue de 128 obtenciones de bienes y servicios. Según las conclusiones, de 128 procesos de compras se encontró falta de control o evaluación preliminar durante la ejecución de los procedimientos, lo que refleja información incorrecta o incompleta publicada en el portal de adquisiciones públicas y, por tanto, menor equidad, por lo que, es necesario fortalecer el control interno, perfeccionar la gestión organizacional e introducir mecanismos estandarizados para la compra de productos y la prestación de servicios. Para solucionar diversos problemas, se encomienda verificar el cumplimiento de las encomiendas del ente fiscalizador, organizar capacitaciones en la adecuada diligencia de las normas legislativas y el conocimiento de las normas técnicas para las compras en general, implementar mecanismos de control y verificarlos. Procesos implementados por la estructura, que simplificarán y estandarizarán los procedimientos de contratación y determinarán la capacidad y validez de dichos procesos.

Vega y Marrero (2021) en su enunciado comprobado “Manejo integrado del control interno en el régimen organizativo de Cuba: ¿una carencia?”, presentada en la revista Cofin Habana, pretende expresar la falta de control integrado en las organizaciones cubanas, manejando metodologías teóricas y prácticas para demostrar la misión integrada del control interno como proceso. Se descubrió que las reglas y requisitos nacionales cubanos existentes carecían de la capacidad de estandarizar y cuantificar completamente los controles internos y garantizar la eficacia y racionalidad del desempeño de la agencia. Los controles internos como base de las instituciones cubanas deben implementarse junto con las auditorías existentes para aumentar su eficacia y madurez.

Córdova (2021) en su tesis denominada “Las inferiores cuantías y las contrataciones de bienes y servicios de la vivienda de la sabiduría Ecuatoriana Benjamín Carrión núcleo de Orellana”, ostentada en la residencia de estudios superior Técnica de Ambato - Ecuador. La intención general fue explorar la eficiencia y eficacia de las contrataciones de inferiores sumas de la entidad en estudio. El método fue de enfoque mixto, las entrevistas fue a los funcionarios que tuvieron que ver en las contrataciones de ínfimas cuantías, tipo documental, descriptiva, nivel exploratoria, correlacional, población de 9 personas. Conclusión, según datos de 2018, el plan de contrato anual se cumplió en un 21,10% según lo previsto, mientras que los demás contratos se cumplieron en un pequeño importe del 78,90%. La entidad no cuenta con directrices internas para contratos de pequeña escala, que permitan el control y seguimiento oportuno de los contratos de bienes y servicios para lograr metas y objetivos, transparente y disponible la información pública para estos fines. Las regiones no planificaron sus necesidades para un período específico, como resultado de lo cual se realizaron varios cambios en el plan de contrato anual y, en ocasiones, estas reformas no se consideraron antes del inicio del proceso de contrato, es decir, no fueron implementados adecuadamente. etapa del contrato. La ejecución del presupuesto del Núcleo Benjamín Carrión de Orellana, Palacio de la Cultura del Ecuador, muestra un proceso de pequeña escala y fragmentado que lo convierte en objeto de seguimiento de largo plazo por parte de los organismos reguladores.

Peralta y Salgado (2022) en su investigación nombrado “El control interno y su consecuencia en la compra nacional del GAD comunal de Milagro 2017-2019” ostentada en la casa universitaria del Milagro. El objeto esencial fue estudiar el control interno como interviene en las compras de las oficinas solicitantes del GAD. El estudio fue descriptivo y relacional, no experimental, el universo fue de cien individuos y la muestra fue ochenta, y se ejecutó la técnica de preguntas. Las deducciones mostraron que el 78,8% de los empleados indicaron que no tenían un diagrama de flujo que les ayudara a completar el contrato. En conclusión, no existe un diagrama de cajas que precise los pasos precisos para realizar las actividades de adquisiciones de manera conveniente y pertinente. La mayoría de los empleados definen el control interno como el sostén a la adecuada planificación del PAC de la compañía; Sin embargo, debido a la falta de control interno, la contratación pública

está claramente incompletos, y es necesario analizar este aspecto para incidir en el tiempo de mejora.

Guevara (2019) en su estudio denominado “El Procedimiento de Ínfima cuantía en la contratación estatal Ecuatoriana” expuesta en la casa estudiantil de estudios Central del Ecuador. El propósito fue estudiar la discrecionalidad de manera de ínfima cuantía en el Ecuador de acuerdo a la normativa de Contratación Pública. La metodología fue de nivel descriptivo, método histórico – Lógico - Inductivo y Deductivo, técnica de encuesta a 28 colaboradores, La conclusión, fue a) Normas uniformes de contratación pública, permite que los procedimientos de lotes pequeños se basen en contratos e implementa la precontratación y la estandarización. De esta forma, se reduce significativamente el tiempo dedicado a la elaboración de documentación (especificaciones) y procesos precontractuales. Esta actividad mejora el dinamismo financiero de los órganos de contratación, agiliza la ejecución presupuestaria y agiliza y satisface las necesidades generales de las entidades estatales. b) El proceso de menor cuantía consiente la colaboración e inclusión de microempresarios y personas naturales que no están necesarias a llevar contabilidad. Dos conjuntos de mercado, que no están sujetos a actos reglamentarios, eximen a dichas personas del compromiso de inscribirse en el registro unificado de vendedores. Al principio sólo se contrataba a pequeños empresarios y no había igualdad. Los procesos de lotes pequeños permiten proporcionar bienes, servicios y mano de obra de calidad a precios igualados e inclusive mano de obra de calidad sindicalizada. Los procedimientos de reclamos menores se aplican a todas las industrias sindicalizadas siempre que cumplan con los parámetros establecidos por el cliente.

En el Perú, se tiene a Manhualaya (2023) en su investigación nombrada “Examen de la gestión de obtenciones mínimas a 8 UIT en una U.E. del Callao, 2023”, presentada en la UCV -Lima. El objetivo primordial fue estudiar la gestión de compras hasta 8 UIT en una ejecutora del Callao, 2023, el tipo de estudio fue explicativo y básico de orientación cualitativo, bajo un diseño fenomenológico; la población y muestra estuvo desarrollada por 5 expertos en compras mínimas a 8 UIT. Uno de las primordiales deducciones es que, la gestión de esta entidad es algo difícil debido a retrasos en el cumplimiento, lo que puede afectar a la población; sin embargo, se pueden realizar dispositivos para mejorar el proceso de planificación,

así como cada etapa de la gestión del contrato y el personal involucrado. Primero: La conclusión, es que, el proceso de reclamo por la compra de menos de 8 UIT en el Gobierno Regional del Callao en la UU.EE presenta diversas falencias. Segundo: Se concluyó que analizó la descripción del estudio de mercado y los interrogados indicaron que los retrasos y deficiencias en las ofertas retrasaron la adquisición de menos de 8 UIT y de igual manera, el examen de ofertas incorrectas puede impactar denegadamente en el acatamiento de los requisitos, así como la mala ejecución presupuestaria de la unidad estructural tiene un impacto negativo. Tercero: Se concluye que, sin planificar los requisitos la certificación del crédito presupuestario toma tiempo, lo que lleva a concluir que no se ha hecho una planificación efectiva, lo que significa que el gerente de la OEC encontró la manera de traspasarlo a los proveedores. Cuarto: La conclusión, es que los trámites para la emisión de órdenes - servicios se han realizado correctamente y cuentan con un certificado presupuestario emitido por la Dirección Ejecutiva de Planificación Estratégica.

García y Prado (2022) en la publicación nombrado "Control interno y compras menores a ocho UIT en la UGEL Vilcas Huamán, Ayacucho 2021", el propósito fundamental fue examinar la relación entre la variable uno y dos de la UGEL Vilcas. La investigación siguió un enfoque cuantitativo, concretamente un diseño correlacional, sin manipulación experimental alguna. En el artículo participó una muestra de 43 trabajadores y la información fue extraída mediante el cuestionario. Determinando, que los controles internos se correlacionan positivamente con la contratación de menos de 8 UIT, el resultado es ($r=0,565$). Además, existe una correlación efectiva ($r=0,373$) entre determinar el ambiente de control interno y compras menos de 8 UIT. También hay evidencia de una relación entre la gestión de riesgos y compras menos de 8 UIT, con un resultado revelador ($r= 0,584$). De manera similar, las actividades de control se relacionan positivamente con la compra menos de 8 UIT ($r=0,402$). Además, se encontró que la información y la comunicación estaban asociadas con la compra menos de 8 UIT con un efecto positivo ($r=0,591$) y, finalmente, el seguimiento se asoció con la compra menos de 8 UIT con una consecuencia real ($r = 0,517$).

Arias (2022) en la tesis presentada en la Universidad UCV de Lima, el estudio titulado "Control interno y compras menor de 8 UIT en una institución de

salud gubernamental, 2022" tuvo como objetivo examinar la conexión entre variables independientes y dependientes dentro de una entidad de estado de salud. Empleando un diseño comparativo descriptivo cuantitativo, no experimental, los investigadores utilizaron una muestra no probabilística compuesta por ochenta trabajadores de una entidad gubernamental. La recolección de datos tuvo dos cuestionarios. Los hallazgos revelaron una fuerte correlación entre el control interno y la reducción de obtenciones de hasta 08 UIT al interior de una institución de salud en 2022. Luego de un cuidadoso análisis, se determinó que la adquisición de menos de 8 UIT en una entidad de salud en el año 2022 está influenciada por diversos factores. Estos factores incluyen control interno, realización de requisitos, investigación de mercado, disponibilidad de presupuesto, perfección de contratos y ejecución de servicios. Se encontró que el valor de significancia para cada uno de estos factores era $p = 0,00 < 0,05$, lo que indica una fuerte correlación entre estos factores y los programas de adquisiciones exitosos implementados por la nación.

Juárez y Mora (2022) en su citada teoría presentaron "Control interno y procesos de compras para la unidad de logísticas del municipio de Mara menores a 8 UIT en 2021". La intención primordial fue establecer la relación entre los controles internos y el proceso de adquisiciones mediante una orientación cuantitativa y un diseño muestral por conveniencia, no experimental, transversal y correlacional. Hay 15 empleados trabajando en logística. Como resultado, el 60% de los directivos reconoció que el control interno era bueno y el 66,70% de los directivos consideró que el proceso de contratación alcanzó un nivel positivo. En conclusión, la aplicación de controles internos está directa y representativamente relacionada con el proceso de compras menores de 8 UIT en la unidad de logística de la ciudad de Mara, por lo tanto, existe un nivel de sig. ($< 0,05$) y la correlación es 0,759. Asimismo, se ha establecido una relación directa y reveladora entre los controles internos y los requerimientos del proceso de obtenciones menores a 8 UIT en la unidad de logística del municipio, indicando que tienen una relación efectiva de 0.908 y el nivel de significancia ($< 0,05$). Asimismo, el control interno tiene una relación directa y significativo con la investigación de mercado en el proceso de compras de la unidad de abastecimiento de la ciudad de Mara con menos de 8 UIT con una correlación positiva de (0,796) y un nivel de sig. de ($< 0,05$). También, se puede demostrar que existe una relación muy buena entre el

control interno y la preparación de órdenes de compras y servicios durante todo el proceso de la pequeña contratación inferior a 8 UIT en el área de abasto de Mara, observándose que tienen una correlación positiva de 0.845 y ($< 0,05$) nivel de significancia.

Gamboa y Sánchez (2022) en su publicación denominado “Control interno y obtenciones menores a 8 UIT en la UGEL 04, Comas 2022”, publicada en el centro de estudio superior Cesar Vallejo – Lima. La intención primordial fue establecer si el control interno se relaciona con las compras mínimas a 8 UIT en la Unidad de Gestión 04. El enfoque fue cuantitativo, tipo aplicada, diseño no experimental, transversal, descriptiva y correlacional. La población tuvo cuarenta individuos, se tomó la técnica de la averiguación y como herramienta fue el interrogatorio, donde se tuvo que, el 57.5% declararon que, el control interno en la institución se hallaba en proceso. Conclusión: El 57.5% de los encuestados indicó que se realiza control interno, en el cual se ajusta el nivel de contratación en 8 UIT; de manera similar, $p=0.000$ ($p<0.05$) es significativo y correlación de 0.786 que es alto y positivo, representando que el control interno está estrechamente correlacionado con las compras menos a 8 UIT. Además, el 55% de los encuestados indicó que el nivel de ambiente de control continúa y que es normal emplear compras menos de 8 UIT; obtuvo significancia $p=0.000$ ($p<0.05$) y correlación 0.557, lo que, indica que es positivo y moderado, siendo así que la implementación de actividades basadas en el ambiente de control en la unidad refleja el nivel de selección efectiva de personal, lo cual se logra alcanzando las 8 UIT. En este sentido, el 55% de los individuos mencionó que es regular el nivel de contratación, la unidad estructural realiza una evaluación de riesgos; nuevamente la significancia es $p=0.000$ ($p<0.05$) y el coeficiente de correlación es 0.584 el cual es positivo y moderado por lo que se concluye que el desempeño de las actividades de evaluación de riesgos en la unidad refleja la efectividad del contrato menor a 8. UIT. También, resulta claro que el 57.5% de los participantes indicó que las actividades de control y ordenación del empleo se observaban en las unidades estructurales en un nivel inferior a 8 UIT; además la significancia se manifiesta en $p=0.000$ ($p<0.05$), el factor de correlación es de 0.786, el cual es un factor de correlación alto y positivo, por lo que, se puede concluir que, siguiendo las medidas de control implementadas en la organización, tiene un efecto sobre la efectividad en la contratación inferior a 8 UIT. Por lo tanto,

los resultados muestran que el 50% mencionó que las entidades brindan información de acuerdo con lineamientos, procedimientos, técnicas y otros mecanismos que permitan la implementación oportuna de las actividades de control interno, y también indican que las entidades brindan información de acuerdo con lineamientos, programaciones, técnicas y otros dispositivos lo que consiente la implementación oportuna de las actividades de control interno, siendo el nivel de contratación según especificación de las contrataciones inferiores a 8 UIT; además, se consiguió una sig. de $p=0,000$ ($p<0,05$) y el factor de correlación fue de 0,627, lo cual es positivo y moderado. De ello se deduce que obtener información óptima en unidades contribuirá a la eficiencia al emplear compras menos de 8 UIT. Finalmente, el 60% de los encuestados indicó que las actividades regulatorias en la materia están en curso y que los niveles de empleo inferiores a 8 UIT están regulados; nuevamente, la significancia se alcanza en $p=0.000$ ($p<0.05$), con una correlación de 0.717, mostrando una correlación positiva significativo alta, lo que caracteriza que la realización de actividades relacionadas con la regulación en una unidad es beneficiosa para la efectividad del contrato, lo cual es menos de 8. UIT.

En cuanto a las bases teóricas, se tiene que, en 1949, el American Institute of Certified Public Accountants publicó el primer estudio relacionado con el control interno, titulado "Control interno - elementos de un método de coordinación entre administraciones y contadores independientes". Este trabajo ofreció el primer concepto de control interno relevante para la contabilidad y auditoría, afirmando que "el control interno incluye planes organizacionales y todos los métodos utilizados por una compañía para conservar el control y la medición internos". Sus características aseguran la precisión y confidencialidad de la indagación financiera, mejoran la eficiencia operativa y promueven el acatamiento de las políticas de gestión". (Orellana et al., 2002). Es así, que el control interno, es importante porque, es una arma que ayuda a las instituciones públicas a combatir la corrupción. Además, los controles internos están diseñados para mejorar la eficiencia operativa, la eficacia y la economía y la calidad del servicio, resguardar y conservar los recursos, prevenir pérdidas, desperdicios, abusos, violaciones o actividades ilegales y cumplir con las leyes, regulaciones y estándares. (Contraloría General de la República [CGR], 2014)

Asimismo, la CGR (2006) cuenta con los módulos del control interno, de

acuerdo la Contraloría aprobó el Ambiente de Control, crear un ambiente organizado que siembre buenas habilidades, valores, conductas y reglas adecuadas para crecer la conciencia entre los órganos de la unidad y desenvolver una sabiduría de control interno. En cuanto a la estimación de riesgos, que resguarda el proceso de caracterización y exámenes de los riesgos que afronta una empresa para lograr sus objetivos y desenvolver moderadas respuestas apropiadas. Finalmente, el seguimiento, encierra un ligado de acciones de autocontrol asociadas a los métodos y operaciones de la compañía con fines de progreso y evaluación. Estas acciones se realizan a través del recelo y el rastreo de los efectos y el compromiso de prosperidad. Por lo tanto, las debilidades pueden ser debilidades intencionales o reales que deberían fortalecer el control interno.

De la misma manera los autores Causil et al. (2021) señalaron que, el objetivo del ambiente de control es establecer una relación efectiva entre el recurso humano y las herramientas, creando un entorno propicio para la implementación adecuada de controles. La evaluación del riesgo es crucial, ya que implica la capacidad de tomar medidas preventivas, detectivas o correctivas en el momento adecuado, mejorando así el control. En cuanto a las actividades de control, se busca minimizar riesgos y alcanzar objetivos mediante estrategias administrativas. La información y comunicación son esenciales para mejorar procesos y brindar seguridad y confiabilidad tanto a colaboradores como a clientes externos. La implementación y ejecución de estos componentes resultan en un mayor nivel de calidad que abarca varios procesos. La supervisión y monitoreo no son responsabilidad de un solo departamento, sino que involucran a cada persona en la consecución de objetivos.

Asimismo, se tiene lo indicado por la OLACEF (2015) quien estableció que, el COSO hay 5 componentes: Ambiente de control: es el asiento del sistema de control interno y garantiza la disciplina de la organización. La evaluación de riesgos: implica encontrar y examinar los riesgos agrupados con el logro de sus objetivos y sirve como soporte para decidir y cómo tramitar los riesgos. Actividades de control: incluyen políticas, ordenamientos, metodologías, prácticas y dispositivos que consienten a la gerencia tramitar los riesgos reconocidos con base en la evaluación de riesgos y asegurar su implementación. Información y comunicación: en cuyo marco se debe identificar, compilar y divulgar oportunamente la información selecta

para que cada empleado pueda desempeñar sus funciones. Finalmente está la Supervisión y el seguimiento, que son sistemas de control interno que solicitan rastreo, es decir, el proceso de comprobar la eficacia del sistema en el tiempo.

Con respecto al COSO I, emitido en 1992, desarrolla principios y directrices clave para efectuar y valorar el control interno en las organizaciones para mejorar la administración y comprimir el riesgo de fraude. Publicado en 2004, COSO II es una evolución del enfoque COSO I original, ampliando su alcance para abordar de manera más integral los problemas de gestión de riesgos en las organizaciones. Crear un marco para ayudar a las empresas a integrar la gestión de riesgos en las operaciones diarias y las decisiones estratégicas. (Gaitán, 2015) Igualmente, el 2013, el marco COSO III se integró y utilizó como guía para mejorar la gobernanza corporativa, la gestión de riesgos y los controles internos en todas las organizaciones, ayudando a mejorar la eficacia operativa y la toma de disposiciones informadas. Este enfoque integral está diseñado para fortalecer la confianza y mejorar la capacidad de una organización para manifestar eficazmente a los retos comerciales. (González, 2015)

De acuerdo a la Ley del Control Interno en las entidades gubernamentales (2006) aprobó: los elementos del entorno de control, siendo un ambiente organizacional que fomenta la adopción de habilidades, valores, conductas y reglas adecuadas para fuertes controles internos y acciones de gestión. Además, se tiene la evaluación de riesgos, es cuando se lleven a cabo posibles riesgos para el logro de las metas organizacionales, factores o eventos que tengan un impacto negativo en las metas, objetivos, acciones y operaciones. También, se tiene actividades de control de gestión, donde, incluyen habilidades y ordenamientos expresados por la dirección y la alta dirección para garantizar que los empleados se apegan a los objetivos de la empresa. Asimismo, las medidas preventivas y de supervisión, estas actividades son medidas tomadas para monitorear y certificar la competitividad y calidad de determinadas funciones y ayudar a alcanzar los objetivos de control interno. Por consiguiente, la Información y comunicación, utilizan bases de identificaciones y medios informáticos avanzados para registrar, procesar, integrar y difundir información para asegurar la confianza, pureza y eficacia de los procesos de gestión y control interno. Por último, el monitoreo, incluye el estudio del control interno, evaluación de inquietudes y resultados e culminación de recomendaciones

de los organismos nacionales de control con base en sus informes.

Por otro lado, el autor Azalgara (2019) determinó, quienes adquieran productos hasta 8 UIT quedan echados de la regulación contractual y están sujetos al Código Civil. El propósito de aumentar las adquisiciones de 3 a 8 UIT es asegurar una ejecución eficiente, cubrir costos excepcionales y utilizar el presupuesto completo. Sin embargo, cuando se contratan grandes instalaciones con menos de 8 UIT, existe el riesgo de que las ofertas se desvíen y se sobrevaloren, lo que genera más corrupción en las entidades gubernamentales. En cuanto a la UIT el MEF (2022) señaló que, para el periodo 2023, el importe de la Unidad Impositiva Tributaria fue de S/ 4 950.00.

Además, tenemos al autor Moreno (2015) quien dijo que, los elementos frecuentes juegan un pliego importante y existen en las etapas de preparación, ejecución y operación del contrato. Hoy, la contratación pública sigue los principios de igualdad, apertura, transparencia y competencia. Asimismo, se tiene el principio de transparencia, donde la Dirección General de Abastecimiento (DGA, 2023a) refirió que, en cuanto a la transparencia del contrato, la información debe ser clara y consistente para que el proveedor comprenda todas las fases del contrato, garantizando la libertad de competencia y contratos con las mismas condiciones y principios económicos: ahorro en el uso de bienes, servicios e infraestructura; uso racional de los recursos del estado y maximización de la consecución de beneficios económicos. Principio de competencia: cuanto más intensa sea la competencia, más ventajosa será la oferta.

Asimismo, el autor Morante (2019a) determinó, que el requerimiento es hecho por el área usuaria con el fin de expresar de forma transparente y concreta las especificaciones técnicas y/o cometido de los aspectos materiales de los bienes o servicios. Además, cabe mencionar que el área consumidora es la organización responsable del cumplimiento de los bienes, servicios y obras para conseguir las metas y objetivos de la institución. También, se tiene a Basilio y Yarasqui (2018) consideraron que las especificaciones técnicas, son las particularidades de los bienes que los identifican y fomentan una compra adecuada. También, señalaron que el desarrollo de términos de referencia, en los que se definan las condiciones y plazos necesarios, permitirá seleccionar una gama adecuada de servicios. De igual modo, se tiene el estudio de mercado donde Morante (2019b) refirió, en la

investigación de mercado, el OEC son responsables de investigar las ofertas económicas disponibles en el mercado para determinar el valor esperado de los bienes y servicios. Además, DGA (2023b) indicó, que el estudio de mercado se puede realizar utilizando precios históricos (si los hubiera) de contratos con requisitos iguales o similares en los últimos años por parte de una misma entidad para obtener información sobre ofertas financieras en contratos, condiciones requeridas por los contratos y solicitudes o solicitudes realizadas a través de ofertas. El alcance del proveedor es analizado por el responsable de Gestión de Contratos de OEC y, de ser necesario, podrá recurrir al área de usuarios para asegurar el cumplimiento de aspectos técnicos complejos de su oferta o propuestas de mejoras técnicas y/o condiciones de contrato. Sólo se considerarán aquellas ofertas que cumplan con los requisitos y condiciones mínimos especificados en la invitación. Al emitir y anunciar una O/C o O/S y firmar un contrato con base en la oferta ganadora, la OEC deberá enviar copia de la última versión de los TDR y especificaciones técnicas que fue objeto de la contratación y la oferta ganadora, a fin de que pueda realizar una adecuada supervisión. Por lo tanto, las OEC deberán registrar y anunciar en el Sistema de Contrataciones todas las O/C y O/S con un monto menor a 8 UIT. El registro deberá iniciarse al día siguiente de la emisión de la orden correspondiente, siendo el vencimiento máximo de cinco días hábiles del mes sucesivo. Las órdenes inscritas en SEACE deben contener la misma información que los documentos finales.

Por otro lado, el encargado del almacén, es el responsable de recibir las existencias, y el cumplimiento lo emite el área usuaria del solicitante del bien o servicio, donde el cumplimiento debe realizarse dentro de los 10 días siguientes a su recepción. Además, se tienen en cuenta las multas retenidas por incumplimiento de contrato, garantizando que la empresa esté cumpliendo. (Morante, 2019c).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación:

Se trató de tipo aplicada, por qué, se lleva a cabo, para determinar cómo utilizar los resultados de la investigación básica o encontrar nuevas formas de lograr objetivos específicos. Este tipo de investigación toma y profundiza en el conocimiento existente para resolver un problema específico. (CONCYTEC, 2018)

El enfoque fue cuantitativo, ya que, se probarán las hipótesis. Según Polanía et al. (2020) señaló que, el enfoque cuantitativo contiene lo siguiente: formulación de una pregunta específica y determinada; revisar la literatura sobre el tema y edificar un marco teórico basado la teoría; sacar conclusiones y probar la hipótesis utilizando un diseño de investigación apropiado.

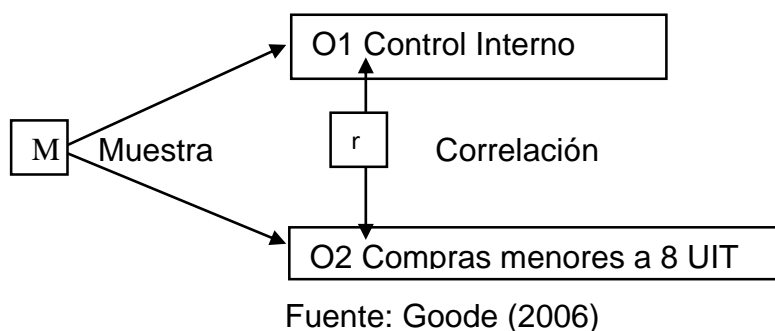
3.1.2 Diseño de investigación:

No experimental y de corte transversal, porque, se buscó averiguar la correlación que existe entre las variables. De acuerdo a Valderrama (2019a) mencionó que, "Los croquis correlacionales son narrar relaciones entre 2 o más variables en un instante determinado". Asimismo, no se maniobrará las variables, para ello según Hernández et al. (2014) determinaron que, se desenvuelve sin manejar intencionadamente las variables.

De la misma manera, el nivel fue correlacional, porque, se examinó la relación entre las variables, estas correlaciones se explican mediante contrastación de la hipótesis planteada. Esto coincide con Valderrama (2019b) afirmó que "Las ilustraciones de correlación valoran el nivel de agrupación entre dos o más variables calculando cada variable (que puede estar relacionada) y luego cuantificando y analizando la asociación".

Según Goode (2000) expresó que, el estudio cuantificable instituye la analogía que vive entre variables, según el esquema que a continuación se detalla:

Figura 1
Esquema de la correlación



3.2. Variables y operacionalización:

Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2013) instituyó que, los controles internos apoyan a una empresa a alcanzar objetivos importantes y a conservar y perfeccionar el desempeño. El control interno, consiente a las organizaciones desplegar efectiva y eficientemente sistemas de control interno para adaptarse a los cambios en el ambiente activo e institucional, bajar los riesgos a un nivel aprobado y apuntalar la toma de disposiciones y la gestión organizacional. Además, el control interno es un proceso integral y dinámico. Esta regulación se aplica a todos los entes de grandes, medianas, pequeñas, instituciones con y sin fines de lucro, así como a entidades gubernamentales.

Según el autor Estupiñán (2021) señaló, respecto al componente ambiente de control, que es un grupo de reglas, procedimientos y estructuras que constituyen el asiento para el progreso del control interno de modo que la junta y la alta gerencia puedan modelar el buen comportamiento y la jerarquía del control interno y monitorear la consumación del mismo. Asimismo, estableció que la valoración de riesgos, es la contingencia de que suceda un evento y afecte denegadamente el logro de los objetivos. Toda organización enfrenta muchos riesgos externos e internos, por lo que, es necesaria una valoración de riesgos. Igualmente, explicó que la supervisión de las valoraciones continuas, independientes o integrales para establecer si los cinco dispositivos del control interno están presentes y marchando adecuadamente y una evaluación continua se integra a los procesos de negocio de la compañía en diferentes niveles para asegurar información oportuna.

En cuanto a las compras pequeñas a 8 UIT, la Dirección General de

Abastecimiento reseño que viene ser aquellos contratos que quedan excluidos del alcance de la ley, lo que, consiente a las organizaciones definir los términos de estos tratados como herramientas para mejorar sus oportunidades. (DGA, 2023c)

De acuerdo a los principios de la contratación, según el autor Moreno (2015) señaló, que son de gran importancia los principios de igualdad, divulgación, transparencia y competencia, que se reflejan en la etapa de preparación, ejecución y celebración del contrato de la adquisición estatal.

Según el requerimiento para solicitar los bienes y servicios, el MEF (2018) refirió, que las especificaciones técnicas y el TDR que compone el requerimiento constituyen la necesidad, incluida una característica ecuánime y exacta de las particularidades relevantes y/o requerimientos prácticos al cumplimiento del objetivo de la contratación y las circunstancias inferiores las cuales se lleva a cabo.

En tanto, al estudio de mercado, el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE, 2022) dijo, que las normas nacionales de contratación no permiten el uso de medios especiales de verificación para establecer que el licitador realiza actividades directamente relacionadas con el objeto de la contratación, por lo que, debe ser realizado por el organismo responsable de la contratación. Empezar acciones que estén directamente relacionadas con los objetivos del contrato.

Para terminar, la orden de compra y servicio, según la Cámara de Comercio de Ibagué (2022) señaló, que las órdenes de compra son los formatos que se utilizan para la formalización de la contratación con los proveedores de bienes o productos. Asimismo, el MEF (2020) explicó, que la orden de servicio debe ser visadas por el especialista que haya tenido a cargo la preparación de dicho documento y firmado por el coordinador o jefe del área de logística correspondientemente.

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población:

Fue un conjunto de personas que laboran en la Municipalidad de Huamanga entre ellos son servidores y funcionarios de la Oficina de Administración, Abastecimiento, Tesorería, Contabilidad, Gerencias y Sub Gerencias. Según

Valderrama (2019c) señaló, que es un “conjunto definido o indefinido de elementos, seres o cosas, que tienen propiedades o peculiaridades usuales”.

Tabla 1

Relación de personas que laboran en el municipio de Huamanga

N°	Áreas	Profesión	Total
01	Administración	Contador y Administrador	04
02	Abastecimiento	Contador y Administrador	08
03	Contabilidad	Contador	05
04	Tesorería	Contador	05
05	Gerencia de Desarrollo territorial	Contador y Administrador	08
06	Gerencia de Desarrollo económico	Contador, Economista y Administrador	08
07	Gerencia de transporte	Ingenieros viales, Contadores y Administradores	08
08	Gerencia de Seguridad Ciudadana	Abogado, Contador y Administrador	08
Total			54

Nota. La tabla demuestra que se tuvo en cuenta 54 trabajadores, conformados por Contadores, Administradores, Economistas, Abogados e Ingenieros quienes laboran en las diferentes áreas de la entidad bajo la modalidad de contrato del D.L 276 y el D.L. 1057 CAS.

Criterio de inclusión:

- ✓ Empleado varón y mujer
- ✓ Empleados que hacen funciones administrativas
- ✓ Empleados contratados o nombrados bajo el D.L N° 276 Y D.L 1057 CAS
- ✓ Empleados que deseen apoyar en la investigación
- ✓ Empleados con más de 25 años de edad

Criterio de exclusión:

- ✓ Empleados que no realizan funciones administrativas
- ✓ Empleados en la modalidad de terceros
- ✓ Empleados que no deseen participar en la investigación
- ✓ Empleados con menos de 25 años de edad.

Según los autores Arias et at. (2016) determinaron que, los criterios de inclusión son características concretas de los sujetos que se incluirán en el estudio.

Estas características pueden incluir edad, sexo, grado, nivel socioeconómico, tipo y etapa de la enfermedad y estado civil. Además, se recomienda obtener el consentimiento informado, especialmente cuando los sujetos son humanos o niños. Además, indicó que, los criterios de exclusión fueron participantes cuyas condiciones o características pudieran alterar los resultados del estudio y por lo tanto no se les permitió participar. Estos criterios pueden estar relacionados con la edad, raza, presencia de otras afecciones médicas, gravedad de la enfermedad, embarazo o preferencia del paciente. Es importante comprender que los criterios de exclusión no son simplemente lo opuesto a los criterios de inclusión.

3.3.2 Muestra:

De determinó de la población de gente que laboran en diversas áreas del consejo municipal de Huamanga, se tomó para la muestra las personas del sexo femenino y masculino y que ejecutan temas administrativos, ascendentes a 25 años, tomando en la muestra a 50 personas. No se incluyó los servidores que no efectúan labores administrativas, los que se encuentran por terceros, los que no desearon participar en la indagación y las personas que no pasan a 25 años de edad. Según Hernández y Mendoza (2018) establecieron que, la muestra, es un conjunto mínimo del infinito donde se acopian los antecedentes y deberá ser característico de esta, si se desean desarrollar los efectos.

3.3.3 Muestreo:

Fue no probabilístico por conveniencia ya que las personas están disponibles para el investigador. Según Carrasco (2017a) señaló, que, en este prototipo de selección, no todos los compendios de la población tienen la probabilidad de ser electos para establecer parte de la muestra, por ello no son tan representativas. En cuanto a la muestra por conveniencia el autor Hernández (2021) mencionó que, viene hacer la muestra que se opta de acuerdo con el beneficio del investigador, le consiente optar de modo arbitraria cuántos partícipes puede haber en el estudio.

3.3.4 Unidad de análisis:

La indagación fue el personal que laboran en las áreas administrativas del municipio de Huamanga, quienes realizaron requerimiento de productos, servicios y ejecución de obras para llegar a cumplir con los fines institucionales.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Se utilizó la técnica de encuesta, siendo así que se desarrolló un conjunto de reglas para guiar las acciones del investigador en cada etapa del estudio. Asimismo, el instrumento que recogió la información para el interrogatorio estuvo integrada por 21 preguntas que los participantes respondieron. Según Carrasco (2017b) señaló que, el interrogatorio es el instrumento de un estudio más utilizado cuando se realizan encuestas a grandes grupos de humanos, porque, consiente contestaciones directas compartido con todos a través del interrogatorio.

Tabla 2

Validez de instrumento

N°	Nombre y apellido	Grado	Profesión	Resultado
01	Manuel Jesus Garcia Amaya	Magister	Contador	Alto nivel
02	Uldarico Pillaca Esquivel	Magister	Contador	Alto nivel
03	Cesar Ochatoma Paravicino	Magister	Contador	Alto nivel

Nota. Relación de jueces validadores

Tabla 3

Estadística de fiabilidad

Variable	Alfa de Cronbach	N° Elementos
Control interno	,713	9
Compras menores a 8 UIT	,648	12
Total	,786	21

Nota. Para determinar la fiabilidad del instrumento usado, se categorizo bajo los cuestionarios de las variables del estudio y el total del cuestionario. La confiabilidad del instrumento se determina con el Alfa de Cronbach, cuyos resultados para control interno de 9 preguntas fue de 0.713 siendo un resultado aceptable y para

compras menores a 8 UIT de 12 preguntas se obtuvo un resultado de 0.648 es cuestionable. Finalmente, el total del cuestionario con 21 preguntas, se obtuvo una fiabilidad de 0.786 aceptable; estos resultados al tener una cercanía a 1, se deduce que el cuestionario se validó apropiadamente, por ser de alta seguridad (aceptable) para proseguir con el análisis de las variables, decisión que se sustenta bajo los planteamientos de Cascaes (2015) que, analiza y sugiere la estabilidad interna de los resultados del cuestionario de acuerdo al alfa de Cronbach, explicado en 1951 por Lee J. Cronbach, cuya reseña se utiliza para valorar el grado de correspondencia entre los ítems de un instrumento, así como Ponce et al. (2021) quienes citaron en su artículo científico a los autores George y Mallery (2003), que establecen números del α de Cronbach ciertos parámetros para considerarlos desde inadmisibles hasta excelentes y son: mayor a (0.90) es excelente; mayor a (0.80) es bueno; mayor a (0.70) es aceptable; mayor a (0.60) es cuestionable; más de (0.50) es pobre; y si es menor a 0.50 es inaceptable.

Tabla 4
Estadísticas de fiabilidad de las 21 preguntas

	Media de escala	Varianza de escala	Alfa de Cronbach
P1	76,6600	59,658	-,029
P2	76,4000	58,286	,103
P3	76,5400	50,335	,590
P4	76,6400	53,868	,385
P5	76,4000	52,939	,498
P6	76,4400	53,598	,415
P7	76,7600	53,982	,425
P8	76,5600	53,353	,508
P9	76,3400	52,760	,429
P10	76,6400	56,643	,238
P11	76,4400	50,129	,585
P12	76,2400	54,104	,382
P13	76,9800	53,775	,395
P14	76,3800	56,526	,293
P15	76,1600	57,525	,172
P16	76,4000	56,000	,177

P17	76,2200	57,359	,239	,782
P18	76,1600	56,790	,197	,785
P19	76,8800	49,863	,552	,761
P20	76,4200	55,636	,221	,786
P21	76,3400	56,678	,179	,787

Nota. De la tabla 4 el elemento de confiabilidad de las 21 preguntas, estos resultados muestran la variación del Alfa de Cronbach si se excluye una pregunta, sin embargo, la presente investigación no se acoge al ensayo de omitir una pregunta por la importancia de las mismas y el grado de sesgo que podría generar en el resultado final.

3.5 Procedimientos:

Primero se realizó el cuestionario con preguntas según variables, dimensiones e indicadores, según los objetivos principales y específicos y es aprobado por los expertos del tema de investigación. Luego se pidió a las personas que complete la encuesta utilizando el cuestionario, después de lo cual se explica colectivamente a los participantes cómo formular las preguntas del cuestionario de la encuesta. Para mejorar las respuestas, también se explicó en detalle el propósito de la respuesta de cada participante. Luego, de las respuestas de cada encuestado se registraron en una hoja de Excel que contenía las preguntas y su calificación según la escala de medición.

3.6 Método de análisis de datos

Exportar la data emanada a pruebas de normalidad y no normalidad del SPSS utilizando el método propuesto por Arévalo (sf) calculado utilizando el estadístico Kolmogorov-Smirnov (K-S), que es una prueba no paramétrica simple de las frecuencias indicadas para comprobar si existe una discrepancia reveladora entre la distribución de frecuencias tal como lo plantea. (Levin y Rubin, 2004)

De acuerdo a la prueba estadística se obtuvo como resultados 0,204 y 0,094

las variables “control interno” y “compra menor a 8 UIT” fueron analizadas respectivamente con un nivel de sig. de 0.05 (95% de confianza). La significancia de las variables fue de 0,080 y 0,200, respectivamente. Este factor prueba el uso paramétrico, en este sentido, se desarrolló la prueba de Pearson para determinar el nivel de relación entre las variables estudiadas.

Para el uso de la prueba K-S, previamente se plantea las hipótesis: Ho: una distribución normal y Ha: una distribución no normal, lo cual, el investigador pone como parámetro del 95% de confianza bajo un margen de error de 5% los siguientes criterios de decisión que propone Romero (2012), Si el p-valor es mayor 0,05, es un parámetro no normal; si el resultado es ($< 0,05$) es un parámetro normal. Bajo la misma metodología, Apaza et al. (2022) precisaron que, si la distribución de las variables tiene una repartición normal (p-value es $< 0,05$), se realiza una prueba paramétrica utilizando la rho Pearson.

El coeficiente de relación puede arrojar valores desde -1.0 hasta +1.0, y se interpreta de acuerdo a los alcances de Sampieri et al. (2006) planteados en la siguiente tabla:

Tabla 5

Grado de relación

Rango	Correlación
(-) 0.91 a (-) 1.00	Denegación fuerte
(-) 0.76 a (-) 0.90	Denegación muy fuerte
(-) 0.51 a (-) 0.75	Denegación enorme
(-) 0.11 a (-) 0.50	Denegación media
(-) 0.01 a (-) 0.10	Denegación baja
0.00	No existe relación
(+) 0.01 a (+) 0.10	Efectiva baja
(+) 0.11 a (+) 0.50	Efectiva media
(+) 0.51 a (+) 0.75	Efectiva enorme
(+) 0.76 a (+) 0.90	Efectiva muy fuerte
(+) 0.91 a (+)1.00	Efectiva fuerte

Nota. De la tabla 5 se describe el grado de correlación

3.7 Aspectos éticos:

En el estudio se analizó aspectos éticos como la autonomía, que es la capacidad de los humanos para reflexionar sobre sus objetivos personales y proceder sobre las decisiones que pueden tomar. Todos los seres humanos deben ser consideradas autónomos y aquellos cuya independencia esté amenazada

tienen derecho a protección. Además, existe Beneficencia, es decir, la necesidad moral de proceder en beneficio de los demás. Asimismo, se tiene la no maleficencia siendo la más importante es observar la moral. Finalmente, está la justicia: la justicia y la repartición de la riqueza. Desde una apariencia de equidad, es necesario saber si el estándar de conducta es impresionante y evaluar si la conducta es justa. Correspondería estar disponible para todos que lo requiera. Esto encierra refutar cualquier forma de distinción.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo

Tabla 6

Variable 1 Control interno.

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	0	0%
De Acuerdo	12	24%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	36	72%
En Desacuerdo	2	0.4%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	50	100%

Nota. Según la tabla 6, se obtuvo los efectos que, el 24% señalaron estar “De acuerdo” con el control interno, el 72% señalaron estar “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo” con el control interno y el 0.4% señalaron estar “Totalmente en Desacuerdo” con el control interno.

Figura 2

Variable 1 Control interno

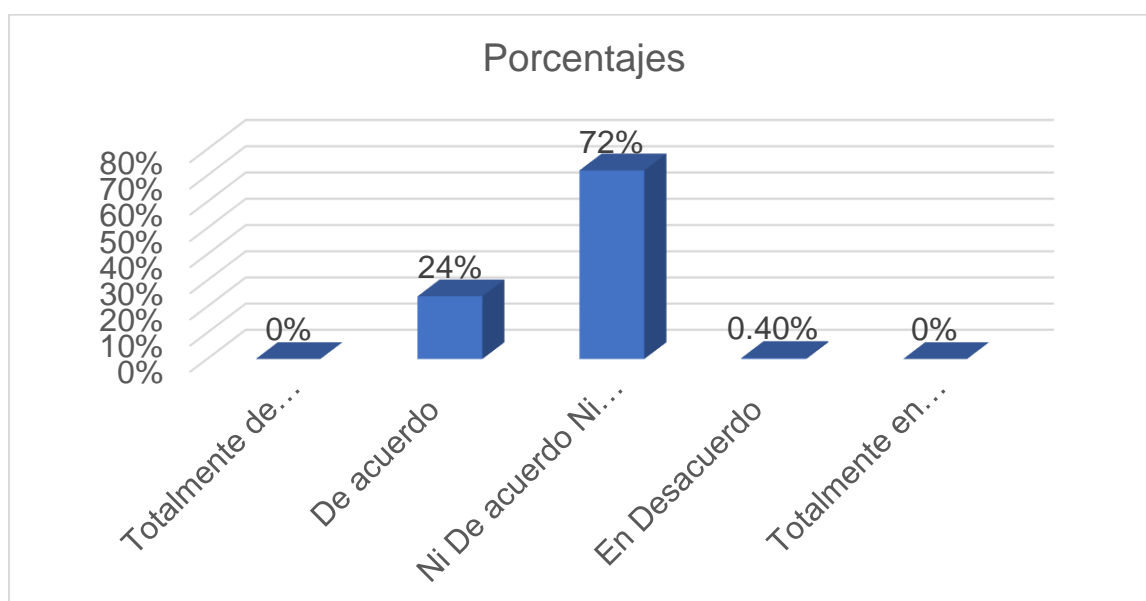


Tabla 7
Variable 2 Compras menores a 8 UIT

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	0	0%
De Acuerdo	21	42%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	10	20%
En Desacuerdo	19	38%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	50	100%

Nota. Según la tabla 7, los resultados fueron que el 42% señalaron estar “De acuerdo” en las compras menos a 8 UIT, el 10% señalaron estar “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo” en las compras menores a 8 UIT y el 38% señalaron estar “Totalmente en Desacuerdo” en las compras mínimas a 8 UIT.

Figura 3
Variable 2 Compras menores a 8 UIT.

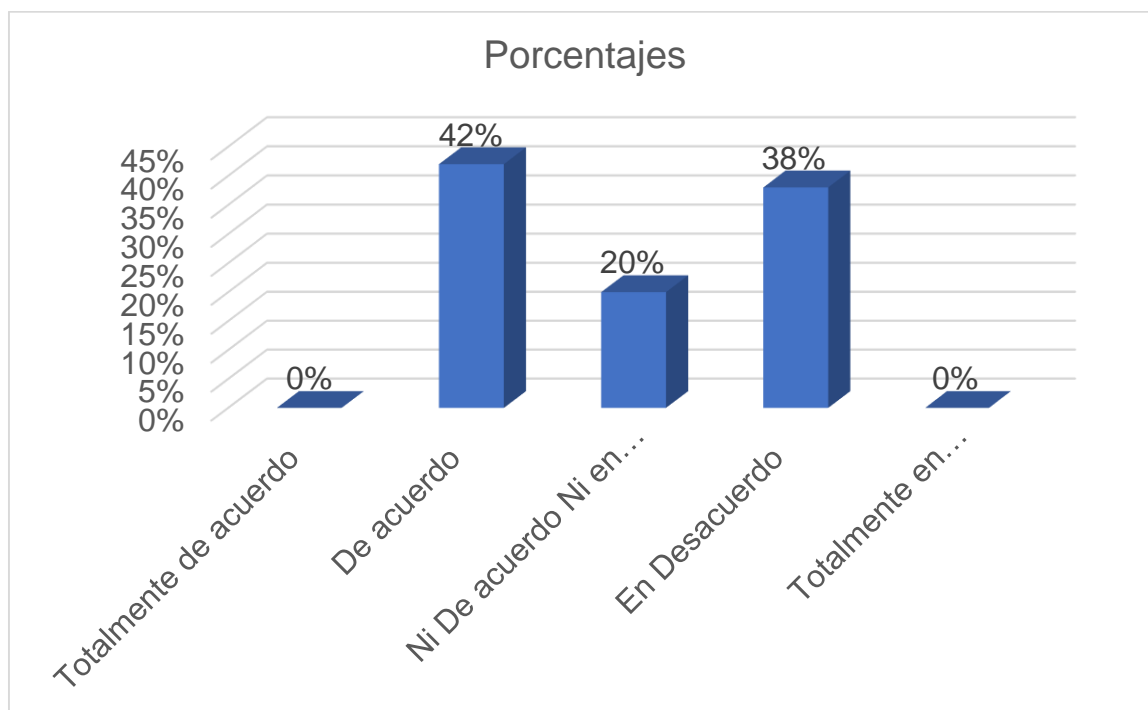


Tabla 8
Dimensión: Ambiente de Control

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	1	0.2%
De Acuerdo	45	90%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	2	0.4%
En Desacuerdo	2	0.4%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	50	100%

Nota. Según la tabla 8, el resultado fue que el 0.2% señalaron “Totalmente de acuerdo” con el ambiente de control, el 90% señalaron “De acuerdo” con el ambiente de control, el 0.4% señalaron “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo” con el ambiente de control y el 0.4% señalaron “En Desacuerdo” con el ambiente de Control.

Figura 4
Dimensión: Ambiente de Control.

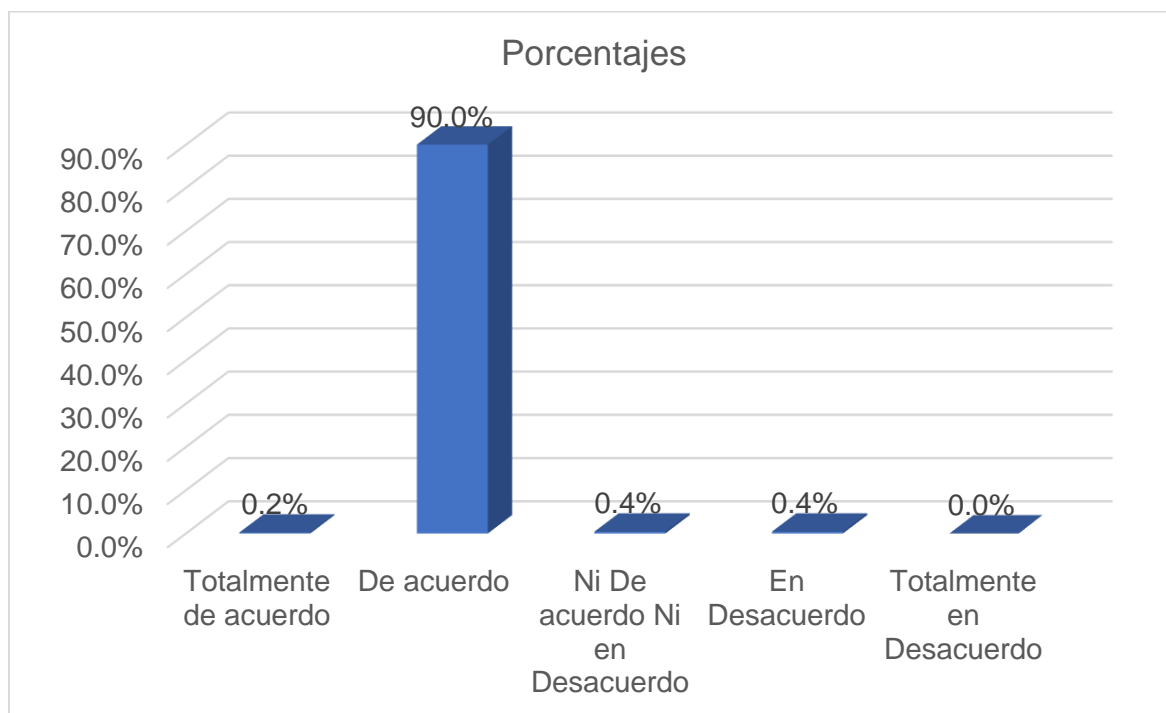


Tabla 9
Dimensión: Evaluación de Riesgo

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	2	0.4%
De Acuerdo	38	76%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	7	14%
En Desacuerdo	2	0.4%
Totalmente en Desacuerdo	1	0.2%
Total	50	100%

Nota. Según la tabla 9, el resultado fue que el 0.4% señalaron estar “Totalmente de acuerdo” con la evaluación de riesgo, el 76% señalaron estar “De acuerdo” con la evaluación de riesgo, el 14% señalaron estar “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo” con la evaluación de riesgo, el 0.4% señalaron estar “En Desacuerdo” con la evaluación de riesgo y el 0.2% señalaron estar “Totalmente en Desacuerdo” con la evaluación de riesgo.

Figura 5
Dimensión: Evaluación de Riesgo

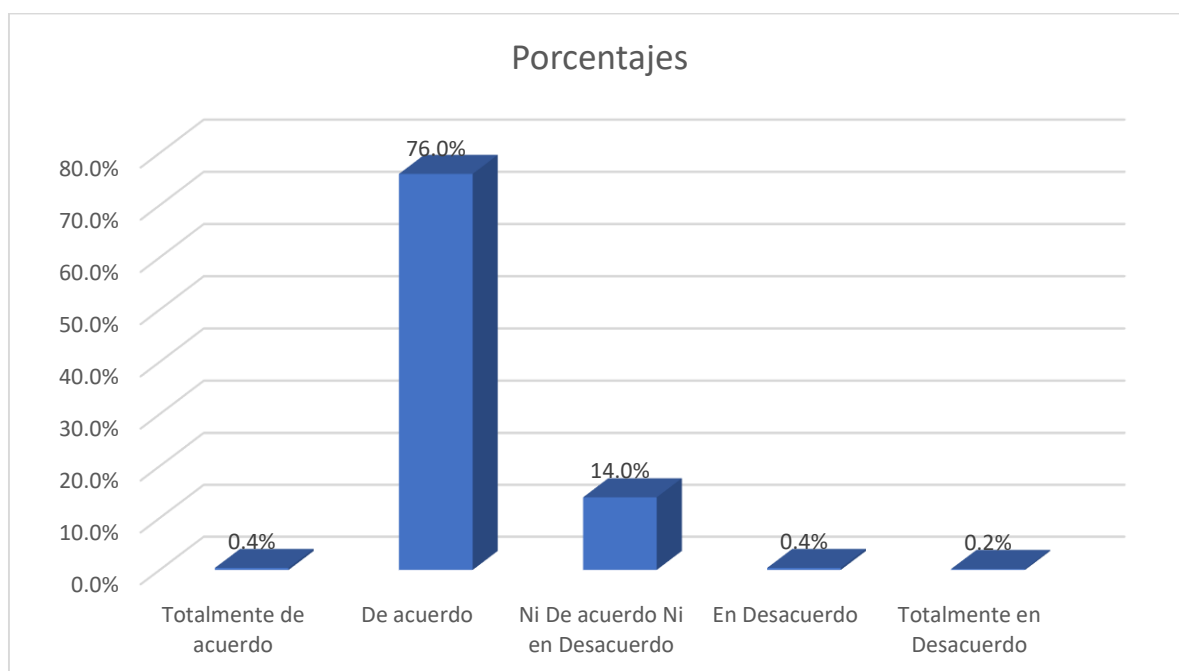


Tabla 10
Dimensión: Supervisión

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	3	0.6%
De Acuerdo	25	50%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	22	44%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	50	100%

Nota. De la tabla 10, se determinó como resultados que el 0.6% señalaron estar “Totalmente de acuerdo” con la supervisión, el 50% señalaron esta “De acuerdo” con la supervisión, y el 44% señalaron estar “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo” con la supervisión.

Figura 6
Dimensión: Supervisión

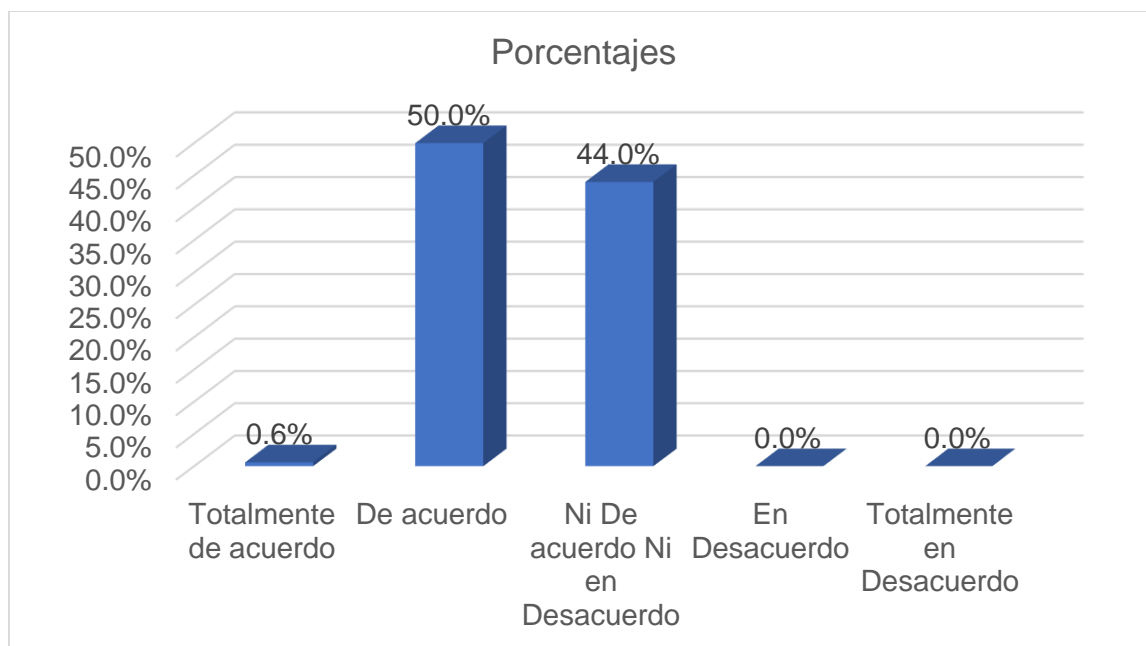


Tabla 11*Dimensión: Principios de la Contratación*

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	2	0.4%
De Acuerdo	48	96%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	0	0%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	50	100%

Nota. De la tabla 11, el resultado fue que el 0.4% señalaron estar “Totalmente de acuerdo” con los principios de la contratación y el 96% señalaron estar “De acuerdo” con los principios de la contratación.

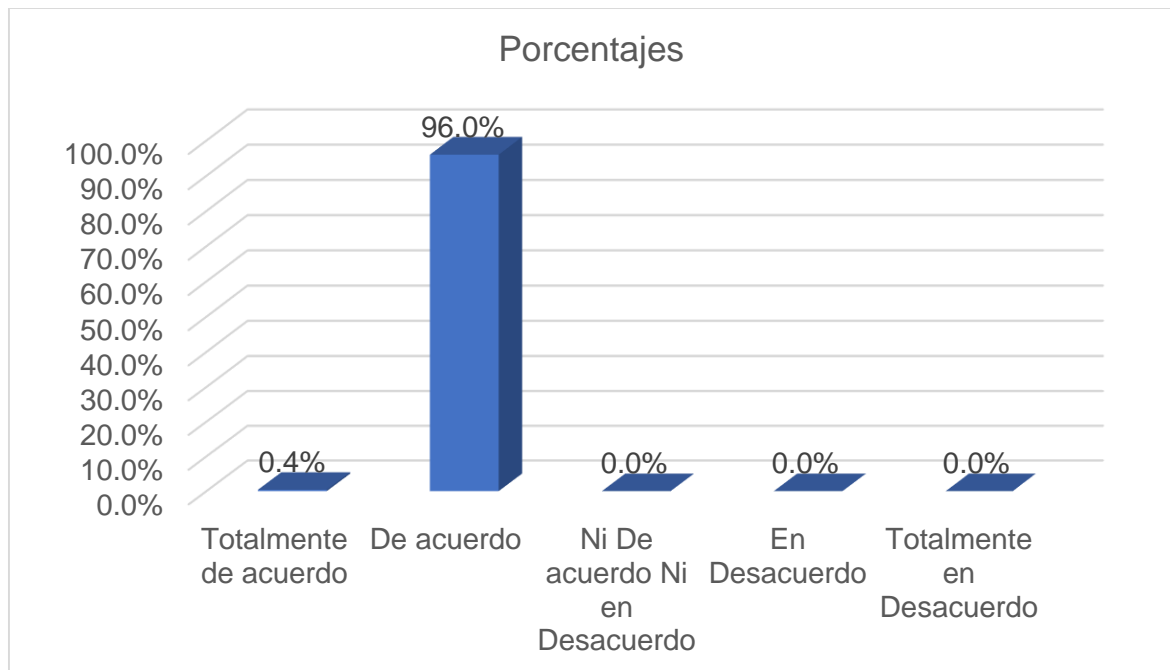
Figura 7*Dimensión: Principios de la Contratación*

Tabla 12
Dimensión: Requerimiento

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	4	0.8%
De Acuerdo	32	64%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	14	28%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	50	100%

Nota. De la tabla 12, cuyo resultado fue que el 0.8% señalaron estar “Totalmente de acuerdo” con el requerimiento de las compras, el 64% señalaron estar “De acuerdo” con el requerimiento de las compras, y el 28% señalaron esta “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo” con el requerimiento de las compras.

Figura 8
Dimensión: Requerimiento

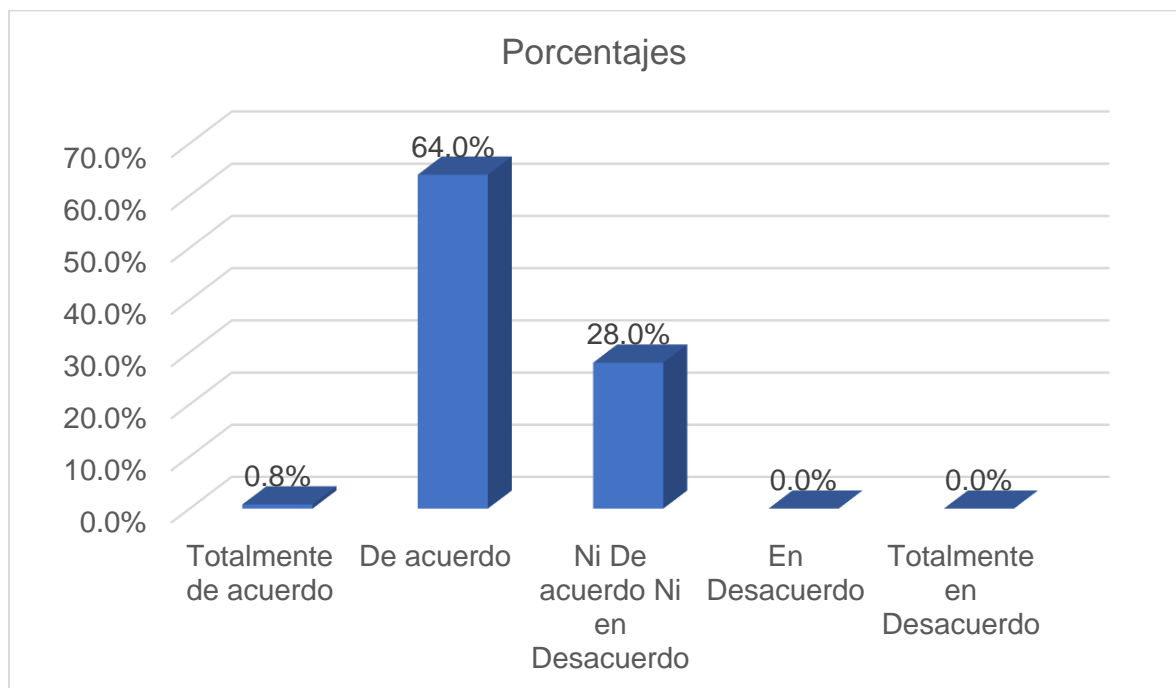


Tabla 13
Dimensión: Estudio de mercado

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	0	0%
De Acuerdo	36	72%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	2	0.4%
En Desacuerdo	12	24%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	50	100%

Nota. De acuerdo a la tabla 13, el resultado fue que el 72% señalaron estar “De acuerdo” con el estudio de mercado, el 0.4% señalaron estar “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo” con el estudio del mercado, el 24% señalaron estar “En Desacuerdo” con el estudio de mercado.

Figura 9
Dimensión: Estudio de mercado

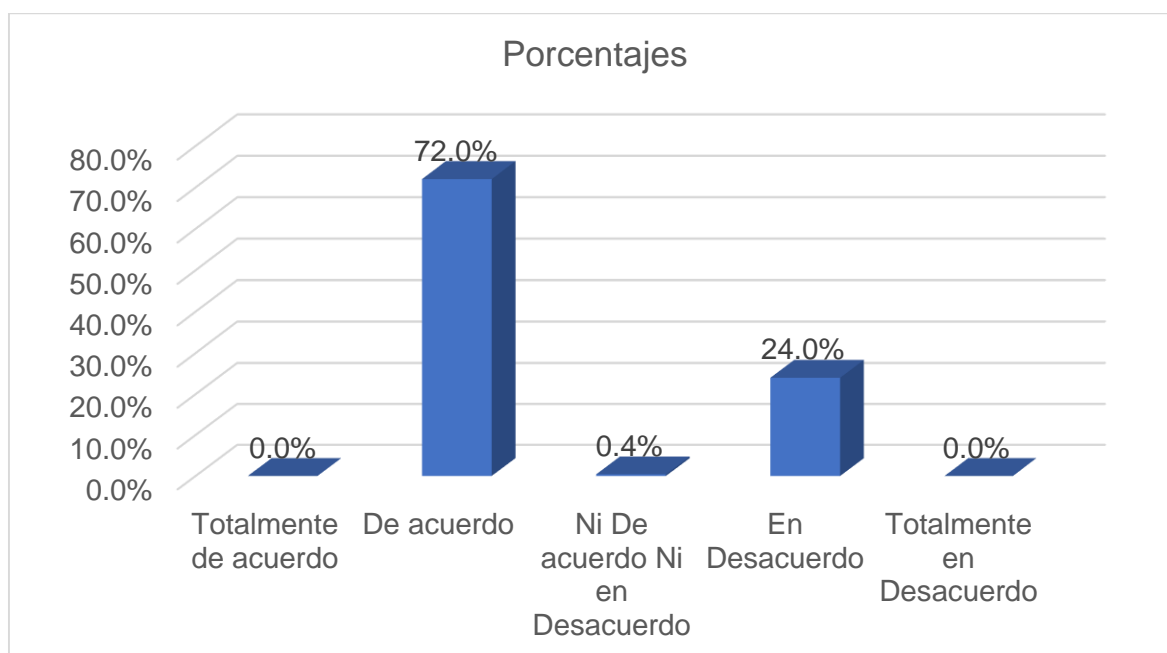
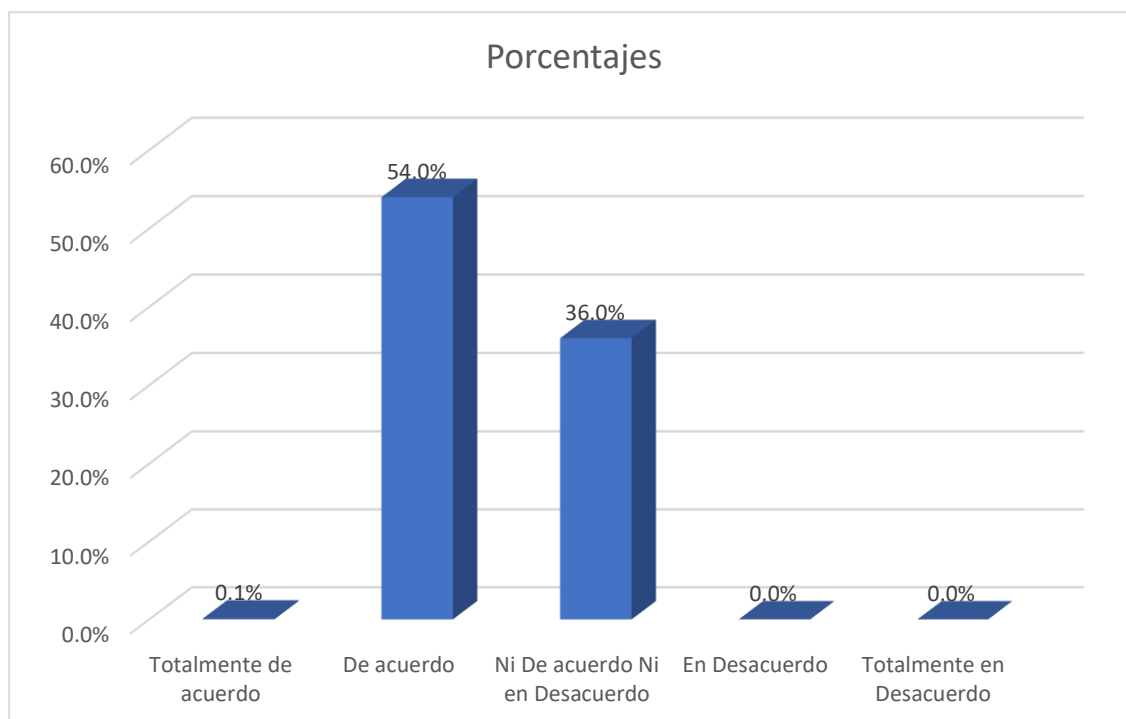


Tabla 14*Dimensión: Orden de compra y servicio*

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de Acuerdo	5	0.1%
De Acuerdo	27	54%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	18	36%
En Desacuerdo	0	0%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	50	100%

Nota. Según la tabla 14, se obtuvo los efectos que el 0.1% señalaron estar “Totalmente de acuerdo” con el procedimiento de la O/C y O/S servicio, el 54% señalaron estar “De acuerdo” con el procedimiento de la O/C y O/S, y el 36% señalaron estar “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo” con el procedimiento de la O/C y O/S.

Figura 10*Dimensión: Orden de compra y servicio*

4.3 Análisis inferencial

Prueba de Normalidad:

Se realizaron pruebas de normalidad para comprobar el uso de las pruebas paramétricas y no paramétricas en el examen de relación, para ello se hicieron las sucesivas suposiciones de normalidad:

Ho: Existe una repartición uniforme

Ha: No existe una repartición uniforme

Tabla 15

Pruebas de normalidad de las variables

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístic	o	gl
Control Interno	,204	50	,080
Compras Menores a 8 UIT	,094	50	,200*

Nota. Según ensayo de Kolmogorov-Smirnov el resultado para control interno fue de 0,204 pero para compras menores a 8 UIT fue de 0,094; asimismo, bajo un nivel de sig. de 0.05 (95% de confianza), donde la significancia de las variables es 0,080 y 0,200, donde nos plantea que las variables tienen una distribución normal. Estos resultados estadísticos nos conllevan a que los análisis inferenciales se realicen bajo las pruebas paramétricas, por lo que, para determinar la relación entre las variables se usó el R de Pearson.

Comprobación de la hipótesis general:

Si nuestro coeficiente está entre -1 y 0, existe una relación (-), entre las dos variables. Si tenemos un coeficiente entre 0 y 1, entonces hay una correlación (+), entre las dos variables. Si la puntuación es 0, no hay correlación. (Hernández et al., 2018)

Tabla 16

Control interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.

Correlación		Control Interno	Compras Menores a 8 UIT
<i>Control interno</i>	r de Pearson	1	,547**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	50	50
<i>Compras menores a 8 UIT</i>	r de Pearson	,547**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	50	50

Nota. Según Pearson es (0.547) y valor de Sig, es (0.000), que se halla por debajo del 0.05 solicitado, en ese sentido se contradice la Ho y se admite la Ha, existiendo una relación positiva enorme entre el control interno y las adquisiciones menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.

Comprobación de la hipótesis específica 1.

Tabla 17

El control interno y los principios de las contrataciones del estado en las compras menores a 8 UIT de la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.

Correlación		Control Interno	Principios
<i>Control interno</i>	r de Pearson	1	,669**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	50	50
<i>Compras menores a 8 UIT</i>	r de Pearson	,669**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	50	50

Nota. De acuerdo a Pearson es de (0.669), y la Sig, de (0.000), que está por abajo del 0.05 pedido, por lo tanto, se contradice la Ho y se accede a la Ha, existiendo una relación positiva considerable entre el control interno y principios de la contratación de las adquisiciones menos a 8 UIT en el municipio de Huamanga, 2023.

Comprobación de la hipótesis específica 2.

Tabla 18

Control interno y el requerimiento de las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.

		Control Interno	Requerimiento
Control interno	r de Pearson	1	,310*
	Sig. (bilateral)		,028
	N	50	50
Compras menores a 8 UIT	r de Pearson	,310*	1
	Sig. (bilateral)	,028	
	N	50	50

Nota. Según Pearson es de (0.310) y la Sig, de (0.028), que se halla por menos del 0.05 pedido, por lo tanto, se contradice la Ho y se admite la Ha, existiendo una relación positiva media entre el control interno y el requerimiento de las compras menores a 8 UIT en el municipio de Huamanga, 2023.

Comprobación de la hipótesis específica 3.

Tabla 19

Control interno y el estudio de mercado de las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.

		Control Interno	Estudio
Control interno	r de Pearson	1	,049
	Sig. (bilateral)		,202
	N	50	50
Compras menores a 8 UIT	r de Pearson	,049	1
	Sig. (bilateral)	,202	
	N	50	50

Nota. Conforme a Pearson es de (0.049), cuya Sig, de 0.202, valor que esta menos a 0.05 requerido, objetándose la Ho y se consiente la Ha, existiendo relación positiva media entre el control interno y el requerimiento de las compras menores a 8 UIT en el consejo municipal de Huamanga, 2023.

Comprobación de la hipótesis específica 4.

Tabla 20

Control interno y la orden de compra y servicio de las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.

		Control Interno	Orden
Control interno	r de Pearson	1	,025*
	Sig. (bilateral)		,045
	N	50	50
Compras menores a 8 UIT	r de Pearson	,025*	1
	Sig. (bilateral)	,045	
	N	50	50

Nota. Conforme a Pearson es de (0.025) y la Sig, de (0.045), que está por menos del 0.05 solicitado, por lo tanto, se refuta la Ho y se consiente la Ha, existiendo una correlación positiva débil entre Control interno y la O/C y O/S de las compras menores a 8 UIT en el consejo municipal de Huamanga, 2023.

V. DISCUSIÓN

El objetivo primordial fue determinar que existe relación entre el control interno y las compras menores a 8 UIT comprobándose que, si existe relación positiva enorme entre las dos variables de ($r=0.547$) y cuyo valor de sig. (0.000). En cuanto a los efectos descriptivos del control interno, se obtuvo que, el 100% de los participantes el 72% señalaron estar “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo” mirándose de esta manera que, no tiene claro el análisis del control interno. También, se obtuvo el análisis de las compras inferiores a 8 UIT, quienes del 100% de los trabajadores indicaron que, el 42% están “De acuerdo”, sobre el análisis de las adquisiciones menos a 8 UIT. Los resultados de r de Pearson coinciden con García y Prado (2021) donde determinaron que, el control interno se relaciona positiva con la contratación de menos de 8 UIT cuyo resultado fue de ($r=0,565$). Estos resultados, también coinciden con el autor Arias (2022) quien decreto que, el control interno se relaciona con la formulación del requerimiento, estudio del mercado, el desarrollo del contrato y la ejecución de la prestación, se encuentran asociados a las adquisiciones menores a 8 UIT en una entidad de salud, 2022. De la misma manera, se tiene a los autores Juárez y Mora (2022) quienes concluyeron que, los controles internos están directa y representativamente relacionada con el proceso de compras menores de 8 UIT en logística de la ciudad de Mara, por lo tanto, existe un nivel de sig. de ($0,000 < 0,05$) y la correlación es ($r=0,759$). También, se tiene coincidencia con lo señalado con los autores Gamboa y Sánchez (2022) quienes declararon que el 57.5% de los encuestados indicó que se realiza control interno, en el cual se ajusta el nivel de contratación en 8 UIT; de manera similar, $p=0.000$ ($p<0.05$) es significativo y la correlación de 0.786 que es alto y positivo, representando que el control interno está estrechada mente correlacionado con las compras menos a 8 UIT. Igualmente, se tiene la teoría según la CGR (2014) estableció que, el control interno, es importante porque, es una herramienta que ayuda a las instituciones públicas a combatir la corrupción. Además, los controles internos están diseñados para mejorar la eficiencia activa, la eficacia y la economía y la calidad del servicio, resguardar y conservar los recursos, prevenir pérdidas, desperdicios, abusos, violaciones o actividades ilegales y cumplir con las leyes, regulaciones y estándares.

Como objetivo definido 1 fue determinar que existe relación entre el control interno y los principios de las contrataciones del estado de las compras (< a 8 UIT), demostrándose que, si existe una relación positiva considerable de ($r=0.669$) con una Sig. de (0.000). Asimismo, se tiene los resultados descriptivos que, del 100% de los participantes, el 50% están “En Desacuerdo” que las compras de bienes y servicios se realizan mediante el principio de transparencia. De la misma manera, el 46% están “En Desacuerdo” que las compras de bienes y servicios se llevan a cabo mediante el principio de economía y por último el 48% están “En Desacuerdo” que las compras de bienes y servicios se llevan a cabo mediante el principio de competencia. Según a los resultados, se tiene la teoría de Moreno (2015) quien mencionó que, los principios generales juegan un tema importante y existen en las etapas de preparación, ejecución y operación del contrato. Hoy, la contratación pública sigue los principios de igualdad, apertura, transparencia y competencia. De la misma manera, la Dirección General de Abastecimiento (2023) refirió que, en cuanto a la transparencia del contrato, la información debe ser clara y consistente para que el proveedor comprenda todas las fases del contrato, garantizando la libertad de competencia y contratos con las mismas condiciones y principios económicos: ahorro en el uso de bienes, servicios y obras de construcción; uso racional de los recursos públicos y maximización de la consecución de beneficios económicos. Principio de competencia: cuanto más intensa sea la competencia, más ventajosa será la oferta.

De acuerdo al objetivo específico 2 fue determinar que existe relación entre el control interno y el requerimiento de las adquisiciones (< a 8 UIT), comprobándose que, si existe una correspondencia positiva media ($r=0.310$) con una Sig (0.028). También, se tiene el resultado descriptivo que del 100% de los encuestados, el 66% están “En Desacuerdo” que el área usuaria realiza las Especificaciones Técnicas del bien de acuerdo a las exigencias prevista en las normas. Y el 54% están “En Desacuerdo” que el área usuaria realiza los Términos de Referencias del servicio de acuerdo a las exigencias previstas en las normas. Estos resultados de correlación coinciden con el autor Arias (2022) quien señaló que, el control interno y la formulación del requerimiento, se encuentra asociado a las adquisiciones menos a 8 UIT en una institución de salud, 2022, cuyo valor de

significancia para cada uno fue de $p= 0.00 < 0.05$, quedando demostrado que se relacionan con las mejores programaciones de la realización de adquisiciones que realiza la nación. De la misma manera el autor Juárez y Mora (2022) quienes establecieron que, existe una relación directa y reveladora entre los controles internos y los requerimientos del proceso de contratación durante el proceso de contrataciones menores a 8 UIT en la unidad de abastecimiento del municipio, indicando que tienen una relación efectiva de 0.908 y el nivel de significancia ($0,000 < 0,05$). Asimismo, se tiene la teoría de Morante (2019a) quien señaló que, el requerimiento es realizado por el área usuaria con el fin de expresar de forma transparente y concisa las características técnicas de los aspectos de los bienes o servicios. Además, cabe mencionar que el área usuaria es la organización responsable del cumplimiento de los bienes, servicios y obras para conseguir los logros establecidos en la organización.

Según el objetivo específico 3 fue determinar que existe relación entre el control interno y el estudio de mercado de las compras (< a 8 UIT), hechos que se comprobó que si existe una relación positiva media ($r=0.049$) cuya sig. (0.043). Asimismo, se tiene el resultado descriptivo que, el 38% de los participantes señalaron estar “Totalmente en desacuerdo” que el OEC averigua los precios históricos para adquirir el bien. Igualmente, el 68% señalaron estar “En desacuerdo” que las cotizaciones para bienes y servicios son realizadas de manera formal al proveedor. También, el 44% se encuentran “En desacuerdo” que el OEC, notifica al proveedor de manera formal. El mencionado resultado, coincide con la indagación del autor Arias (2022) quien determino que, el control interno y indagación del mercado, se encuentran asociados a las adquisiciones menos a 8 UIT en una entidad de salud, 2022, cuyo valor de significancia para cada uno fue de $p= 0.00 < 0.05$, quedando demostrado que cada uno de ellos se relacionan con las mejores programaciones de la realización de adquisiciones que realiza la nación. Del mismo modo se tiene la conclusión de los autores Juárez y Mora (2022) quienes señalaron que, el control interno se correlaciona directa y significativo con la investigación de mercado en el proceso de contratación de la unidad de abastecimiento de Mara con (< a 8 UIT) con una correlación positiva de 0,796 y un nivel de sig. de ($< 0,05$). Además, se tiene la teoría del estudio del mercado, donde

el autor Morante (2019b) explicó que, el Órgano Encargado de la Contrataciones son responsables de investigar las ofertas económicas disponibles en el mercado para determinar el valor esperado de los bienes y servicios. Igualmente, DGA (2023b) mencionó, que el estudio de mercado se puede realizar utilizando precios históricos (si los hubiera) de contratos con requisitos iguales o similares en los últimos años por parte de una misma entidad para obtener información sobre ofertas financieras en contratos, condiciones requeridas por los contratos y solicitudes o solicitudes realizadas a través de ofertas.

Según el objetivo específico 4 fue determinar que existe relación entre el control interno y la recepción y conformidad de las adquisiciones (< a 8 UIT), cuyo resultado, se tiene que si existe una relación positiva frágil ($r=0.025$) con una sig. (0.045). Del análisis descriptivo se tiene que del 100% de los encuestados, el 34% están “En Desacuerdo” que la conformidad de los bienes descritos en la Orden de Compra se realiza mediante informe del área usuaria. También, se tiene que el 48% están “En Desacuerdo” que la conformidad de los servicios detallados en la Orden de Servicio se realiza mediante informe del área usuaria. Por último, el 56% están “En Desacuerdo” que el área usuaria informa el cobro de penalidades a la Unidad de Abastecimiento por incumplimiento de plazo de entrega señalados en la Orden de Compra y Servicios. Este resultado de correlación, concuerda con el autor Manhualaya (2023) quien determino, que los trámites para la emisión de órdenes - servicios se han realizado correctamente y cuentan con un certificado presupuestario emitido por la Dirección Ejecutiva de Planificación Estratégica. El pedido deberá especificar todos los requisitos propuestos por el usuario y especificados en el correspondiente encargo de trabajo o especificación técnica. Una vez generado el pedido, éste deberá ser firmado y comunicado al proveedor, debiendo éste acusar recibo del pedido. Este procedimiento de emitir órdenes asegura una adecuada relación y rastreo de las compras de bienes y servicios, aseverando el cumplimiento de las especificaciones técnicas determinadas y optimizando el uso de los fondos presupuestarios. Igualmente, los autores Juárez y Mora (2022) demostraron que, existe una relación muy buena entre el control interno y la preparación de O/C y O/S durante todo el proceso de la pequeña contratación inferior a 8 UIT en el área de abastecimiento de Mara, observándose

que tienen una correlación positiva de 0.845 y (0.000. < 0,05) nivel de significancia. De la misma manera, se tiene la teoría de Orden de compra y servicio, según DGA (2023b) señalo que, al emitir y anunciar una O/C u O/S y firmar un contrato con base en la oferta ganadora, el OEC deberá enviar copia de la última versión de los TDR y descripciones del bien que fue objeto de la contratación y la oferta ganadora, a fin de que pueda ejecutar una conveniente supervisión. Por lo tanto, el OEC deberán registrar y noticiar en el SEACE todas las O/C y O/S con un monto menor a 8 UIT. El registro deberá iniciarse al día siguiente de la emisión de la orden correspondiente, siendo el plazo tope de 5 días hábiles del mes sucesivo. Las O/C y O/S registradas en SEACE deben contener la misma información que los documentos finales.

VI. CONCLUSIONES

Se concluyó que, la ejecución de medidas sólidas del control interno reduce significativamente los riesgos de fraude, corrupción, errores administrativos y otros problemas que pueden surgir en el camino de las adquisiciones (< a 8 UIT). Esto se traduce en una mayor transparencia, eficiencia y legalidad en las compras realizadas por la municipalidad, beneficiando tanto a la entidad como a la comunidad en general. Este hallazgo se protege en los resultados logrados en la municipalidad de Huamanga, donde se observó una relación efectiva considerable ($r=0.547$) entre el control interno y las compras (< a 8 UIT).

Se concluyó que un mayor nivel de control interno en la gestión de la entidad mejora la práctica de los principios en las contrataciones (< a 8 UIT). Esto implica que una administración más efectiva de los procesos internos conlleva una mayor observancia de los principios que garantizan la legalidad, transparencia y eficacia en las compras menores. Este hecho se demuestra con los resultados obtenidos en el consejo municipal de Huamanga en 2023, donde se observó una relación positiva considerable ($r=0.669$) entre el control interno y los principios de la contratación en las compras (< a 8 UIT).

Se concluyó que la ejecución efectiva del control interno en el consejo municipalidad de Huamanga ha sido fundamental para garantizar que los requerimientos presentados por las áreas usuarias para las compras (< a 8 UIT) se realicen de manera alineada con los objetivos y metas institucionales. Este hecho se respalda en los resultados obtenidos en 2023, donde se observó una correlación positiva media ($r=0.310$) entre el control interno y los requerimientos de las compras (< a 8 UIT) en el municipio de Huamanga.

Se concluyó que la presencia de un control interno efectivo ha permitido que las compras se realicen conforme a los procedimientos establecidos y dentro del marco normativo, asegurando así la transparencia y la legalidad en el proceso. Además, el estudio de mercado ha proporcionado información crucial para identificar proveedores, evaluar ofertas y negociar condiciones favorables, lo que

ha contribuido a optimizar los recursos y minimizar los riesgos asociados a las adquisiciones. Esta conclusión se ampara en los resultados obtenidos en 2023, donde se observó una relación positiva media ($r=0.049$) entre el control interno y el estudio de mercado de las compras (< a 8 UIT) en el consejo municipal de Huamanga.

En conclusión, se encontró que el control interno posee una correspondencia débil con las órdenes de compra y servicio. Sin embargo, esto indica que un control interno sólido puede contribuir de manera modesta pero significativa a la eficiencia y efectividad de estos procedimientos. Así, un buen control interno puede facilitar la correcta ejecución de las O/C y O/S, aun cuando la relación entre ambos sea frágil. Este hallazgo se respalda en los resultados obtenidos para las compras (< a 8 UIT) en el municipio de Huamanga en 2023, donde se observó una correlación positiva débil ($r=0.025$).

VII. RECOMENDACIONES

Se encomienda al señor alcalde que fortalezca y mantenga medidas efectivas de control interno en el municipio de Huamanga, especialmente en el proceso de compras (< a 8 UIT).

Se insta al señor jefe de Abastecimiento a asegurar que el personal a su cargo cumpla eficientemente con los principios de contrataciones, para lograr una mayor transparencia en las compras (< a 8 UIT).

Se sugiere al ÓEC verifique que los requerimientos estén bien definidos y sin direccionamiento hacia un proveedor específico.

Se recomienda al ÓEC que realice el estudio de mercado con transparencia, considerando tanto la calidad como la economía.

Los responsables de la ejecución de gastos de la Unidad de Abastecimiento deben realizar los trámites de las O/C y O/S en el menor tiempo posible, describiendo los productos o servicios de acuerdo con las características técnicas o TDR, según sea el caso. Asimismo, las órdenes de compra deben ser comunicadas al almacén para su ingreso y verificación posterior por el área usuaria.

REFERENCIAS

- Abastecimiento, D. G. (21 de Agosto de 2023b). Obtenido de Guía para las contrataciones de bienes y servicios por montos iguales o inferiores a 8 UIT: <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/4557340-guia-para-las-contrataciones-de-bienes-y-servicios-por-montos-iguales-o-inferiores-a-8-uit>
- Apaza Zúñiga, E., Cazorla Chambi, S., Condori Carbajal, C., Arpasi Meléndez, F., Tumi Figueroa, I., Yana Viveros, W., & Quispe Coaquira, J. (29 de Junio de 2022). La Correlación de Pearson o de Spearman en caracteres físicos y textiles de la fibra de alpacas. *19Rev Inv Vet Perú 2022*, 1-19. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/veterinaria/article/view/22908/18190>
- Árevalo Serrano, J. (sf). *Sociedad Española de Farmacia Hospitalaria SEFH*. Obtenido de Estudio de Normalidad: <https://formacion.sefh.es/dpc/sefh-curso-estadistica/09A-Estudio-de-la-Normalidad.pdf>
- Arias Campos, P. (2022). *Control interno y contrataciones iguales o inferiores a 08 UIT en una institución pública de salud, 2022*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/106779>
- Arias Gómez, J., Villasís Keever, M., & Miranda Novales, M. (02 de Abril de 2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 62(2). Obtenido de <https://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/view/181/309>
- Arribasplata Sánchez, D. (2018). *Actividades de control gerencial y su contribución en la ejecución de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la sede central del Gobierno Regional Cajamarca, año 2016*. Cajamarca: Universidad Nacional de Cajamarca. Obtenido de <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/2350/Actividades%20de%20control%20gerencial%20y%20su%20contribuci%3%b3n%20en%20la%20ejecuci%3%b3n%20de%20contrataciones%20iguales%20o%20in.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Azalgara Bedoya, M. J. (2019). *Anàlisis de las contrataciones menores o iguales a la 8 UIT al margen de la Ley de contrataciones con el estado: Ponderacion entre el dinamismo de la contratacion pública y el control de las contrataciones del estatales*. Arequipa: Universidad Catolica San Pablo. Obtenido de https://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/16029/4/AZALGARA_BED OYA_MAR_CON.pdf
- Azalgara Bedoya, M. J. (2019). *Analisis de las contrataciones menores o iguales a las 8 UIT al margen de la Ley de contrataciones con el estado: Ponderación entre el dinamismo de la contratación pública y el control de contrataciones estatales*. Arequipa: Universidad Catolica San Pablo. Obtenido de

http://repositorio.ucsp.edu.pe/bitstream/UCSP/16029/4/AZALGARA_BEDOYA_MAR_CON.pdf

- Basilio Agui, A. J., & Yarasqui Campos, J. R. (2018). *Programación de necesidades y el funcionamiento del sistema de abastecimiento en la Municipalidad Provincial Daniel Carrion, 2018*. Yanacocha: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion. Obtenido de http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/445/1/TESIS_Programacion-de-necesidades-y-funcionamiento-siste-abasteci.pdf
- Camara de Comercio de Ibaguè CCI. (2022). Manual de compras para la adquisiciòn de productos y servicios. 1-23. Obtenido de <file:///C:/Users/HP/Downloads/Manual%20de%20compras%20para%20la%20adquisici%C3%B3n%20de%20productos%20y-o%20servicios.pdf>
- Carrasco, D. S. (2017a). *Metodología de la investigación científica*. Lima, Perú.
- Carrasco, D. S. (2017b). *Metodología de la investigación científica* (2017 ed.). Lima: San Marcos.
- Carrasco, D. S. (2017b). *Metodología de la investigación científica*. Lima- Perú: San Marcoa E.I.R.L.
- Cascaes da Silva, F., Gonçalves, E., Valdivia Arancibia, B., Grazielle Bento, G., Da Silva Castro, T., Soleman Hernandez, S., & Da Silva, R. (Marzo de 2015). Estimadores de consistencia interna en las investigaciones en salud: el uso del coeficiente alfa. *Revista Peruana de Medicina Experimental y Salud Publica Publica*, 32(1). Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1726-46342015000100019#:~:text=El%20coeficiente%20%CE%B1%2C%20descrito%20en,de%20un%20instrumento%20son%20correlacionados.
- Causil Lengua, C., Bravo Yepes, A., & Becerra Ossa, J. (04 de Noviembre de 2021). Diagnóstico del sistema de control interno en la fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *Anfibios*, 4(2), 11-19. Obtenido de <https://www.revistaanfibios.org/ojs/index.php/afb/article/view/90/106>
- CONCYTEC. (2018). *Glosario de terminos*. Obtenido de <https://conocimiento.concytec.gob.pe/termino/investigacion-aplicada/>
- Congreso de la República del Perú. (18 de Abril de 2006). *Diario Oficial El Peruano*. Obtenido de Ley del control interno en las entidades del Estado: <https://leyes.congreso.gob.pe/documentos/leyes/28716.pdf>
- Contraloria General de la República [CGR]. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima - Perú: Contraloria General de la República. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

- Contraloría General de la República. (3 de Noviembre de 2006). *Normas de Control Interno*. Obtenido de Normas de Control Interno: https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
- Córdova Lapo , K. (2021). *Las ínfimas cuantías y las contrataciones de bienes y servicios de la casa de la cultura ecuatoriana Benjamín Carrión Núcleo de Orellana*. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/32489/1/T4972M.pdf>
- COSO. (2013). *Control interno - Marco integrado*. España: El Instituto de Auditores de España. Obtenido de https://www.academia.edu/33900787/Mayo_2013_Control_Interno_Marco_Integrado_Committee_of_Sponsoring_Organizations_of_the_Treadway_Commission
- DGA. (18 de Agosto de 2023a). Obtenido de Guía para las contrataciones de bienes y servicios por montos iguales o inferiores a 8 UIT: <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/4557340-guia-para-las-contrataciones-de-bienes-y-servicios-por-montos-iguales-o-inferiores-a-8-uit>
- DGA. (18 de Agosto de 2023c). Obtenido de Guia para las contrataciones de bienes y servicios por montos iguales o inferiores a 8 UIT: <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/4557340-guia-para-las-contrataciones-de-bienes-y-servicios-por-montos-iguales-o-inferiores-a-8-uit>
- Díaz Córdova, P., Moreno Tapia., L., Olvera Anchundia, A., & Osorio Muñoz, K. (5 de Abril de 2021). El control interno en las PYMES: Caso Empresa Noble L.G.A. *Visionario Digital*, 5(2), 98-105. Obtenido de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/1641/4129>
- Estupiñán Gaitán, R. (2021). *Control interno y fraude* (Primera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones S.A.S.
- Farfán, G. S. (17 de Enero de 2018). Obtenido de Control Simultaneo: https://enc-ticketing.org/comunicaciones/enconocimiento/Jornada_Congreso/material/Material-Control-Simultaneo.pdf
- Gaitán, R. E. (2015). *Control interno y fraudes, análisis de informe COSO I,II y III* (Vol. Ciencias empresariales III). Eco Ediciones.
- Gamboa Silva, M., & Sánchez Díaz, H. (2022). *Control interno y contrataciones iguales o menores a 8 unidades impositivas tributarias en la unidad gestión educativa local 04, Comas 2022*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/103340>
- García Amaya , M., & Prado Alarcón, W. (8 de Febrero de 2022). Control interno y las contrataciones inferiores a 8 UIT en la UGEL. *Ciencia Latina revista*

- Científica Multidisciplinar*, 6(1). Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1766/2506>
- González, M. R. (2015). Marco Integrado de control interno - Modelo COSO III. *Qualpro Consulting*, S. C. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Goode Hatt, W. (2000). *Métodos de investigación Social*. Mexico: Editorial F. Trillas S.A.
- Guevara Pazmiño, A. (2019). *El procedimiento de Ínfima cuantía en el sistema nacional de contratación pública Ecuatoriana*. Quito: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/20558/1/T-UCE-0013-JUR-249.pdf>
- Hernández , O. (8 de Julio de 2021). Aproximación a los distintos tipos de muestreo no probabilístico que existen. *Revista Cubana de Medicina General Integral*, 7(3). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0864-21252021000300002
- Hernández Lalind, J., Espinosa Castro, F., Rodríguez, J., Chacón Rangel, J., Toloza Sierra, C., Arenas Torrado, M., . . . Bermúdez Pirela, V. (2018). Sobre el uso adecuado del coeficiente de correlación de Pearson: definición propiedades y suposiciones. *Archivos Venezolanos de Farmacología y Terapéutica*, 37(5). Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/559/55963207025/55963207025.pdf>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado , C., & Baptista Lucio, P. (2006). *Metodología de la investigación* (Cuarta ed.). Mexico: McGraw-Hill Interamericana. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbnmnibpcajpcglclefindmkaj/http://187.191.86.244/rceis/registro/Metodolog%C3%ADa%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n%20SAMPLERI.pdf>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Hernández Sampieri, Roberto; Fernández Collado, Carlos; Baptista Lucio, Pilar*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Hernandez, S. R., & Mendoza, T. C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (2018 ed.). Mexico: McGraw Hill Interamericana Editores S.A de C.V.
- Juarez Quispe, K., & Mora Llamapponcca, S. (2022). *Control interno y el proceso de contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Maras, 2021*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/101487>

- Levin, R., & Rubin, D. (2004). *Estadística para Administración y Economía* (Séptima ed.). Mexico: Pearson Educación. Obtenido de chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/ebooks/Estadistica%20para%20administracion%20y%20economia%20Levin%20et%20al.pdf
- Madrid Valerio, C., & Palomino Ramírez, W. (2020). Oportunidades de corrupción y pandemia: el compliance gubernamental como un protector eficaz al interior de las organizaciones públicas. *Desde el Sur*, 12(1). Obtenido de http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2415-09592020000100213
- Manhualaya Tapia, V. (2023). *Análisis de la gestión de compras menores a 8 UIT en una unidad ejecutora de la región Callao, 2023*. Lima: Universidad César Vallejo. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/126767>
- MEF. (2022). Obtenido de Valor de la unidad impositiva tributaria durante el año 2023: <https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/2137588-1>
- Miaja Fol, M. (2019). Presente y futuro del control Interno en las administraciones públicas. *Auditoria y gestion de los fondos públicos*, 85-98. Recuperado el 1 de Octubre de 2021, de <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). Resolución Directorial N° 104-2020-EF/43.01 - Directiva N° 001-2020-EF/43.03 Lineamientos para la adquisición de bienes, contratación de servicios y consultorías por montos iguales o inferiores a 08 unidades impositivas tributarias. *El peruano*, págs. 1-40. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/RD104_2020EF4301.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (31 de diciembre de MEF,2018). Decreto Supremo N° 344-2018-EF - Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. *El peruano*, págs. 1-64. Recuperado el 02 de abril de 2022, de https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/2018_DL1444/DS%20344-2018-EF%20Reglamento%20de%20la%20Ley%20N%C2%B0%2030225.pdf
- Morante Guerrero, L. E. (2019a). *Contrataciones del Estado* (Primera edición ed.). Lma: Instituto Pacif S.A.C 2019.
- Morante Guerrero, L. E. (2019b). *Contrataciones del Estado*. Lima: Instituto Pacif S.A.C 2019.
- Morante Guerrero, L. E. (2019d). *Contrataciones del Estado*. Breña - Lima: Instituto Pacifico S.A.C.

- Morante, G. L. (2019c). *Contrataciones del Estado*. Lma: Instituto Pacif S.A.C 2019.
- Moreno Molina, J. A. (2015). Principios generales de la contratación pública en el reciente derecho internacional , europeo y america latina. *Revista Derecho & Sociedad*, 55-64. Obtenido de <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/14387>
- Moreno Molina, J. A. (2015). Principios generales de la contratación pública en el reciente derecho internacional , europeo y america latina. *Revista Derecho & Sociedad*(44), 55-64. Recuperado el 20 de Setiembre de 2021, de <file:///C:/Users/cpcma/Downloads/14387-Texto%20del%20art%C3%ADculo-57244-1-10-20151124.pdf>
- OLACEFS. (2021). *Buenas practicas de lucha contra la corrupcion*. Grupo de trabajo especializado en la lucha contra la corrupcion transnacional. Obtenido de <https://olacefs.com/wp-content/uploads/2021/05/Manual-de-Buenas-Practicas-de-Lucha-contra-la-Corrupcion-espanol.pdf>
- Orellana Flores, L., Gaete Araya, J., & Gaete Becerra, H. (2002). *Alternativas de valorizacion del sistema de control interno*. Universidad de Chile. Obtenido de <https://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/108152/Orellana%2c%20Luis.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (OLACEF, 2015). El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público. *Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ)*, 1-136. Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- OSCE. (2022). *Contrataciones guales o inferioes a 8UIT*. Recuperado el 29 de mayo de 2022
- Peralta Carpio, F., & Salgado, Oleas, M. (2022). *El control interno y su incidencia en los procesos de contratación pública del GAD municipal de Milagro 2017-2019*. Milagro-Ecuador: Universidad Estatal De Milagro. Obtenido de <https://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/5915>
- Polanía Reyes, C., Cardona Olaya, F., Castañeda Gamboa, G., Vargas, I., Calvache Salazar, O., & Abanto Vélez , W. (2020). *Metodología de investigación cuantitativa & cualitativa aspectos conceptuales y prácticos para la aplicación en niveles de educación superior*. Obtenido de <https://repositorio.uniajc.edu.co/handle/uniajc/596>
- Ponce Renova, H., Cervantes Arreola, D., & Robles Ramírez, A. (Junio de 2021). ¿Qué tan apropiadamente reportaron los autores el Coeficiente del Alfa de Cronbach? *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 5(3), 2438-2462. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/463/566>

- Proetica. (2020). Índice de la percepción de la corrupción 2019. *Transparency International*, 29. Recuperado el 1 de Octubre de 2021, de https://www.proetica.org.pe/wp-content/uploads/2020/01/CPI2019_Report_ES-WEB.pdf
- Romero Suárez, N. (Diciembre de 2012). La revolución en la toma de decisiones estadísticas: el p-valor. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 14(3), 439-446. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbnmnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.redalyc.org/pdf/993/99324907004.pdf>
- Sarabia Garcia, A. (2022). Procedimiento de contratación pública por ínfima cuantía para los GADM de la provincia de Pastaza. *Universidad Regional Autónoma de los Andes*. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/11743>
- Shack, N., Pèrez, J., & Portugal, L. (2021). Incidencia de la corrupción y la conducta funcional en el Perú, 2020. *Documento de política en control gubernamental*, 81. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento_trabajo/2021/INCIDENCIA_DE_LA_CORRUPCION_Y_LA_INCONDUCTA_FUNCIONAL_2020.pdf
- Valderra, M. S. (2019a). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. Lima-Perú: San Marcos de Anibal Jesús Paredes Galván.
- Valderrama, M. S. (2019a). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica cuantitativa, cualitativa y mixta*. Lima - Perú: San Marcos.
- Valderrama, M. S. (2019b). *Pasos para la elaboración de proyectos de investigación científica cuantitativa, cualitativa y mixta*. Lima - Perú: San Marcos.
- Valderrama, S. (2019c). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: Cuantitativa, Cualitativa y Mixta*. (Décima ed.). Lima, Perú: San Marcos E.I.R.L.
- Vega de la Cruz, L. O., & Marrero Delgado, F. (2021). Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad? *Cofin Habana*, 15(2). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200012
- Yábar Santillán, J. (2017). *Regimen de control gubernamental explicado* (Primera edición - Marzo 2017 ed.). Miraflores - Perú, Perú: Gaceta Jurídica S.A.

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	DE
Compras menores a 8 UIT	Según Morante (2019d), señaló, el literal a) del artículo 5 de la normatividad de contrataciones, no es aplicable para "las compras inferiores a 8 UIT, vigente al momento del acuerdo	Según la Ley de Contrataciones Públicas no se aplica a "los contratos cuyo monto efectivo al momento de la operación sea inferior a 8 unidades tributarias".	Principios de la contratación Requerimiento Estudio mercado Orden Compra Servicio	Principio de Economía Principio de Transparencia Principio de Competencia Área Usuaría Especificaciones Técnicas Términos de Referencia Precios Históricos de Cotización Elección del proveedor Recepción de Conformidad y Penalidades	Ordinal	

Anexo. Cuestionario

Estimado trabajador de la Municipalidad Provincial de Huamanga, el presente cuestionario es parte del trabajo de investigación “**CONTROL INTERNO Y LAS COMPRAS MENORES A 8 UIT EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, 2023**”, su finalidad es la obtención de información para determinar si existe o no relación entre las variables de investigación. Sus respuestas serán tratadas de forma confidencial y anónima.

Instrucciones: Lea con atención cada una de las proposiciones y marque con una X la opción que Ud. considera.

Escala de medición				
1	2	3	4	5
Totalmente de acuerdo	De acuerdo	Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	En Desacuerdo	Totalmente en Desacuerdo

Nº	CUESTIONARIO	1	2	3	4	5
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
	Dimensión: Ambiente de Control					
1	¿El Titular ha aprobado el Código de Conducta, que regule la conducta de los funcionarios y servidores de la entidad en el ejercicio de sus funciones?					
2	¿La Entidad cuenta con una norma para recibir y atender denuncias contra los funcionarios y servidores que vulneren los valores éticos?					
3	¿La Entidad cuenta lineamientos, procedimientos, flujogramas para el desarrollo en las compras menores a 8 UIT?					
	Dimensión: Evaluación de Riesgo					
4	¿El presupuesto ejecutado, cumplido con los objetivos y metas establecidas en la entidad?					
5	¿La entidad ha analizado la existencia de riesgos de corrupción que puedan afectar la integridad de la institución?					

6	¿Los funcionarios y servidores de la entidad identifican y valoran los riesgos en las compras menores a 8 UIT?					
	Dimensión: Supervisión					
7	¿Los funcionarios y servidores supervisan las deficiencias y desviaciones adversas en las compras menores a 8 UIT?					
8	¿El Titular monitorea oportunamente el sistema de control interno?					
9	¿Los reportes de deficiencias de control interno son implementadas oportunamente por los responsables?					
VARIABLE 2: COMPRAS MENORES A 8 UIT						
	Principios de la Contratación					
10	¿Las compras de bienes y servicios se realizan mediante el principio de transparencia?					
11	¿Las compras de bienes y servicios se llevan a cabo mediante el principio de economía?					
12	¿Las compras de bienes y servicios se llevan a cabo mediante el principio de competencia?					
	Dimensión: Requerimiento					
13	¿El área usuaria realiza el requerimiento de los bienes y servicios de acuerdo a su necesidad?					
14	¿El área usuaria realiza las Especificaciones Técnicas del bien de acuerdo a las exigencias prevista en las normas?					
15	¿El área usuaria realiza los Términos de Referencias del servicio de acuerdo a las exigencias previstas en las normas?					
	Dimensión: Estudio de mercado					
16	¿El Órgano Encargado de las Contrataciones averigua los precios históricos para adquirir el bien?					
17	¿Las cotizaciones para bienes y servicios son realizados de manera formal al proveedor?					
18	¿El Órgano Encargado de las Contrataciones, notifica al proveedor de manera formal?					

	Dimensión: Orden de compra y servicio					
19	¿La conformidad de los bienes descritos en la Orden de Compra se realiza mediante informe del área usuaria?					
20	¿La conformidad de los servicios detallados en la Orden de Servicio se realiza mediante informe del área usuaria?					
21	¿El área usuaria informa el cobro de penalidades a la Unidad de Abastecimiento por incumplimiento de plazo de entrega señalados en la Orden de Compra y Servicios?					

Anexo. Modelo de Consentimiento y/o asentamiento informado



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
Unidad de Recursos Humanos



EL QUE SUSCRIBE, JEFE DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA.

CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN:

Por la presente se le **AUTORIZA** a la señorita **ERIKA LIZ ATAUCUSI CARRERA** con **DNI N° 70466001**, para que pueda realizar el Proyecto de Tesis titulado **"EL CONTROL INTERNO Y LAS COMPRAS MENORES A 8 UNIDADES IMPOSITIVAS TRIBUTARIAS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA"-2023**", de la **Universidad César Vallejo**; para lo cual, brindar las facilidades del caso.

Ayacucho, 12 de enero de 2024.

Maria Ester Cepeda Chaurata
JEFE

Anexo. Matriz Evaluación por juicio de expertos



Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir la relación del Control Interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	MANUEL JESUS GARCIA AMAYA	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clinica ()	Social ()
	Educativa (X)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Auditoría, contabilidad, tesorería, abastecimiento, docente	
Institución donde labora:	SEDA AYACUCHO S.A	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación	4 años	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir la relación del Control Interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.
Autor (s):	Erika Liz Ataucusi Carrera
Procedencia:	Adaptada
Administración:	Presencial
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Provincial de Huamanga
Significación:	El objetivo es medir la relación del Control Interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.

4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	Ambiente de Control	Según CRG (2005), señalo que, es crear un ambiente organizado que siembre buenas habilidades, valores, conductas y reglas adecuadas para crear la conciencia entre los órganos de la unidad y desenvolver una cultura de control interno.
	Evaluación de riesgos	De acuerdo a Causil et al (2021), señalaron que, implica la capacidad de tomar medidas preventivas, detectivas o correctivas en el momento adecuado, mejorando así el control.
	Supervisión	La CGR (2006), explicó que, estas acciones se realizan a través de la prevención y el seguimiento de resultados y el compromiso de prosperidad. Por lo tanto, las debilidades pueden ser debilidades intencionales o reales que deberían fortalecer el control interno.
Compras menores a 8 UIT	Principios de la contratación	Moreno (2015), dijo que, los principios generales juegan un papel importante y existen en las etapas de preparación, ejecución y operación del contrato. Hoy, la contratación pública sigue los principios de igualdad, apertura, transparencia y competencia.
	Requerimiento	Para Morante (2019), determino que, es realizado por el área usuaria con el fin de expresar de forma clara y precisa las especificaciones técnicas y/o cometido de los aspectos materiales de los bienes o servicios.
	Estudio de mercado	Igualmente, Morante (2019), señalo que, el OEC son responsables de investigar las ofertas económicas disponibles en el mercado para determinar el valor esperado de los bienes y servicios.
	Orden de Compra y Servicio	DGA (2023), indicó que, el OEC deberán registrarse ante el SEACE y publicar todas las órdenes de compra y de servicio con un monto menor a 8 UIT. El registro deberá iniciarse al día siguiente de la emisión de la orden correspondiente. Las órdenes de compra y servicio registradas en SEACE deben contener la misma información que los documentos finales.

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario para medir Recaudación del Impuesto Predial y su relación con el Desarrollo Sostenible del Distrito de Morales, año 2022, elaborado por Suarez Chasquero, Luis Raúl en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.



COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial/lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variabla/categoría: Control Interno
Primera dimensión / subcategoría: Ambiente de Control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conducta	¿El Titular ha aprobado el Código de Conducta, que regule la conducta de los funcionarios y servidores de la entidad en el ejercicio de sus funciones?	4	4	4	
Valores éticos	¿La Entidad cuenta con una norma para recibir y atender denuncias contra los funcionarios y servidores que vulneran los valores éticos?	4	4	4	
Flujogramas	¿La Entidad cuenta lineamientos, procedimientos, flujogramas para el desarrollo en las compras menores a 8 UIT?	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: Evaluación de riesgo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Objetivos y metas	¿El presupuesto ejecutado, cumplido con los objetivos y metas establecidas en la entidad?	4	4	4	
Riesgo de corrupción	¿La entidad ha analizado la existencia de riesgos de corrupción que puedan afectar la integridad de la institución?	4	4	4	
Valoración de riesgo	¿Los funcionarios y servidores de la entidad identifican y valoran los riesgos en las compras menores a 8 UIT?	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategoría: Supervisión

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Deficiencias	¿Los funcionarios y servidores supervisan las deficiencias y desviaciones adversas en las compras menores a 8 UIT?	4	4	4	
	¿El Titular monitorea oportunamente el sistema de control interno?	4	4	4	
Implementación de deficiencias	¿Los reportes de deficiencias de control interno son implementados oportunamente por los responsables?	4	4	4	

Variable/categoría: Compras menores a 8 UIT
Primera dimensión / subcategoría: Principios de la Contratación.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Economía	¿Las compras de bienes y servicios se realizan mediante el principio de economía?	4	4	4	
Transparencia	¿Las compras de bienes y servicios se llevan a cabo mediante el principio de transparencia?	4	4	4	
Competencia	¿Las compras de bienes y servicios se llevan a cabo mediante el principio de competencia?				

Segunda dimensión / subcategoría: Requerimiento

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Área usuaria	¿El área usuaria realiza el requerimiento de los bienes y servicios de acuerdo a su necesidad?	4	4	4	
	¿El área usuaria realiza las Especificaciones Técnicas del bien de acuerdo a las exigencias previstas en las normas?	4	4	4	
Términos de Referencias	¿El área usuaria realiza los Términos de Referencias del servicio de acuerdo a las exigencias previstas en las normas?	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategoría: Estudio de mercado

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Precios históricos	¿El Órgano Encargado de las Contrataciones averigua los precios históricos para adquirir el bien?	4	4	4	
Cotización	¿Las cotizaciones para bienes y servicios son realizadas de manera formal a proveedor?	4	4	4	
Elección del proveedor	¿El Órgano Encargado de las Contrataciones, notifica al proveedor de manera formal?	4	4	4	

Cuarta dimensión / subcategoría: Orden de Compra y Servicio

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Recepción	¿La conformidad de los bienes se realiza mediante informe del área usuaria?	4	4	4	
Conformidad	¿La conformidad de los servicios se realiza mediante informe del área usuaria?	4	4	4	
Penalizaciones	¿El área usuaria informa a la Unidad de Abastecimiento el cobro de penalidades al proveedor por incumplimiento contractual?	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: GARCIA AMAYA MANUEL JESUS

Especialidad del evaluador: CONTADOR



Firma del evaluador
DNI: 719537687



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir la relación del Control Interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	ULDARICO PILLACA ESQUIVEL	
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor ()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social ()
	Educativa (X)	Organizacional ()
Áreas de experiencia profesional:	Auditoría, contabilidad, tesorería, abastecimiento, docente	
Institución donde labora:	GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ()	
	Más de 5 años (X)	
Experiencia en Investigación	5 años	

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir la relación del Control Interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.
Autor (a):	Erika Liz Ataucusi Carrera
Procedencia:	Adaptada
Administración:	Presencial
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Provincial de Huamanga
Significación:	El objetivo es medir la relación del Control Interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.



4. Soporte teórico

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	Ambiente de Control	Según CRG (2006), señalo que, es crear un ambiente organizado que siembre buenas habilidades, valores, conductas y reglas adecuadas para crecer la conciencia entre los órganos de la unidad y desenvolver una cultura de control interno.
	Evaluación de riesgos	De acuerdo a Causil et al (2021), señalaron que, implica la capacidad de tomar medidas preventivas, detectivas o correctivas en el momento adecuado, mejorando así el control
	Supervisión	La CGR (2006), explicó que, estas acciones se realizan a través de la prevención y el seguimiento de resultados y el compromiso de prosperidad. Por lo tanto, las debilidades pueden ser debilidades intencionales o reales que deberían fortalecer el control interno.
Compras menores a 8 UIT	Principios de la contratación	Moreno (2015), dijo que, los principios generales juegan un papel importante y existen en las etapas de preparación, ejecución y operación del contrato. Hoy, la contratación pública sigue los principios de igualdad, apertura, transparencia y competencia.
	Requerimiento	Para Morante (2019), determino que, es realizado por el área usuaria con el fin de expresar de forma clara y precisa las especificaciones técnicas y/o cometido de los aspectos materiales de los bienes o servicios
	Estudio de mercado	Igualmente, Morante (2019), señalo que, el OEC son responsables de investigar las ofertas económicas disponibles en el mercado para determinar el valor esperado de los bienes y servicios.
	Orden de Compra y Servicio	DGA (2023). Indicó que, el OEC deberán registrarse ante el SEACE y publicar todas las órdenes de compra y de servicio con un monto menor a 8 UIT. El registro deberá iniciarse al día siguiente de la emisión de la orden correspondiente. Las órdenes de compra y servicio registradas en SEACE deben contener la misma información que los documentos finales.

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario para medir Recaudación del Impuesto Predial y su relación con el Desarrollo Sostenible del Distrito de Morales, año 2022, elaborado por Suarez Chasquero, Luis Raúl en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: Control Interno

Primera dimensión / subcategoría: Ambiente de Control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conducta	¿El Titular ha aprobado el Código de Conducta, que regule la conducta de los funcionarios y servidores de la entidad en el ejercicio de sus funciones?	4	4	4	
Valores éticos	¿La Entidad cuenta con una norma para recibir y atender denuncias contra los funcionarios y servidores que vulneren los valores éticos?	4	4	4	
Flujogramas	¿La Entidad cuenta lineamientos, procedimientos, flujogramas para el desarrollo en las compras menores a 8 UIT?	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: Evaluación de riesgo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Objetivos y metas	¿El presupuesto ejecutado, cumplido con los objetivos y metas establecidas en la entidad?	4	4	4	
Riesgo de corrupción	¿La entidad ha analizado la existencia de riesgos de corrupción que puedan afectar la integridad de la institución?	4	4	4	
Valoración de riesgo	¿Los funcionarios y servidores de la entidad identifican y valoran los riesgos en las compras menores a 8 UIT?	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategoría: Supervisión

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Deficiencias	¿Los funcionarios y servidores supervisan las deficiencias y desviaciones adversas en las compras menores a 8 UIT?	4	4	4	
Monitoreo	¿El Titular monitorea oportunamente el sistema de control interno?	4	4	4	
Implementación de deficiencias	¿Los reportes de deficiencias de control interno son implementadas oportunamente por los responsables?	4	4	4	

Variable/categoría: Compras menores a 8 UIT
Primera dimensión / subcategoría: Principios de la Contratación.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Economía	¿Las compras de bienes y servicios se realizan mediante el principio de economía?	4	4	4	
Transparencia	¿Las compras de bienes y servicios se llevan a cabo mediante el principio de transparencia?	4	4	4	
Competencia	¿Las compras de bienes y servicios se llevan a cabo mediante el principio de competencia?				

Segunda dimensión / subcategoría: Requerimiento

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Área usuaria	¿El área usuaria realiza el requerimiento de los bienes y servicios de acuerdo a su necesidad?	4	4	4	
Especificaciones técnicas	¿El área usuaria realiza las Especificaciones Técnicas del bien de acuerdo a las exigencias prevista en las normas?	4	4	4	
Términos de Referencia	¿El área usuaria realiza los Términos de Referencias del servicio de acuerdo a las exigencias previstas en las normas?	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategoría: Estudio de mercado

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Precios históricos	¿El Órgano Encargado de las Contrataciones averigua los precios históricos para adquirir el bien?	4	4	4	
Cotización	¿Las cotizaciones para bienes y servicios son realizados de manera formal a proveedor?	4	4	4	
Elección del proveedor	¿El Órgano Encargado de las Contrataciones, notifica al proveedor de manera formal?	4	4	4	

Cuarta dimensión / subcategoría: Orden de Compra y Servicio

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Recepción	¿La conformidad de los bienes se realiza mediante informe del área usuaria?	4	4	4	
Conformidad	¿La conformidad de los servicios se realiza mediante informe del área usuaria?	4	4	4	
Penalizaciones	¿El área usuaria informa a la Unidad de Abastecimiento el cobro de penalidades al proveedor por incumplimiento contractual?	4	4	4	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez evaluador: ULDARICO PILLACA ESQUIVEL

Especialidad del evaluador: CONTADOR


Firma del evaluador
DNI: 28261619

22 de diciembre de 2023



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez:

Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Cuestionario para medir la relación del Control Interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023".

La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Cesar Valerio Ochatoma Paraviano		
Grado profesional:	Maestría (X)	Doctor	()
Área de formación académica:	Clínica ()	Social	()
	Educativa (X)	Organizacional	()
Áreas de experiencia profesional:	Auditoría, contabilidad, tesorería, abastecimiento, docente		
Institución donde labora:	GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO		
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años	()	
	Más de 5 años	(X)	
Experiencia en Investigación	5 años		

2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

3. Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	Cuestionario para medir la relación del Control Interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.
Autor (a):	Erika Liz Ataucusi Carrera
Procedencia:	Adaptada
Administración:	Presencial
Tiempo de aplicación:	15 minutos
Ámbito de aplicación:	Municipalidad Provincial de Huamanga
Significación:	El objetivo es medir la relación del Control Interno y las compras menores a 8 UIT en la Municipalidad Provincial de Huamanga, 2023.





4. **Soporte teórico**

Área/Escala (Variable)	Subescala (dimensiones)	Definición
Control Interno	Ambiente de Control	Según CRG (2006), señalo que, es crear un ambiente organizado que siembre buenas habilidades, valores, conductas y reglas adecuadas para crecer la conciencia entre los órganos de la unidad y desenvolver una cultura de control interno.
	Evaluación de riesgos	De acuerdo a Causil et al (2021), señalaron que, implica la capacidad de tomar medidas preventivas, detectivas o correctivas en el momento adecuado, mejorando así el control
	Supervisión	La CGR (2006), explicó que, estas acciones se realizan a través de la prevención y el seguimiento de resultados y el compromiso de prosperidad. Por lo tanto, las debilidades pueden ser debilidades intencionales o reales que deberían fortalecer el control interno.
Compras menores a 8 UIT	Principios de la contratación	Moreno (2015), dijo que, los principios generales juegan un papel importante y existen en las etapas de preparación, ejecución y operación del contrato. Hoy, la contratación pública sigue los principios de igualdad, apertura, transparencia y competencia.
	Requerimiento	Para Morante (2019), determino que, es realizado por el área usuaria con el fin de expresar de forma clara y precisa las especificaciones técnicas y/o cometido de los aspectos materiales de los bienes o servicios
	Estudio de mercado	Igualmente, Morante (2019), señalo que, el OEC son responsables de investigar las ofertas económicas disponibles en el mercado para determinar el valor esperado de los bienes y servicios.
	Orden de Compra y Servicio	DGA (2023). Indicó que, el OEC deberán registrarse ante el SEACE y publicar todas las órdenes de compra y de servicio con un monto menor a 8 UIT. El registro deberá iniciarse al día siguiente de la emisión de la orden correspondiente. Las órdenes de compra y servicio registradas en SEACE deben contener la misma información que los documentos finales.

5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el Cuestionario para medir Recaudación del Impuesto Predial y su relación con el Desarrollo Sostenible del Distrito de Morales, año 2022, elaborado por Suarez Chasquero, Luis Raúl en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores le solicito que califique cada uno de los ítems según corresponda.

Criterio	Calificación	Indicador
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FORMATO DE VALIDACIÓN

Estimado Juez: leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.

Variable/categoría: Control Interno

Primera dimensión / subcategoría: Ambiente de Control

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Conducta	¿El Titular ha aprobado el Código de Conducta, que regule la conducta de los funcionarios y servidores de la entidad en el ejercicio de sus funciones?	4	4	4	
Valores éticos	¿La Entidad cuenta con una norma para recibir y atender denuncias contra los funcionarios y servidores que vulneren los valores éticos?	4	4	4	
Flujogramas	¿La Entidad cuenta lineamientos, procedimientos, flujogramas para el desarrollo en las compras menores a 8 UIT?	4	4	4	

Segunda dimensión / subcategoría: Evaluación de riesgo

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Objetivos y metas	¿El presupuesto ejecutado, cumplido con los objetivos y metas establecidas en la entidad?	4	4	4	
Riesgo de corrupción	¿La entidad ha analizado la existencia de riesgos de corrupción que puedan afectar la integridad de la institución?	4	4	4	
Valoración de riesgo	¿Los funcionarios y servidores de la entidad identifican y valoran los riesgos en las compras menores a 8 UIT?	4	4	4	

Tercera dimensión / subcategoría: Supervisión

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Deficiencias	¿Los funcionarios y servidores supervisan las deficiencias y desviaciones adversas en las compras menores a 8 UIT?	4	4	4	
Monitoreo	¿El Titular monitorea oportunamente el sistema de control interno?	4	4	4	
Implementación de deficiencias	¿Los reportes de deficiencias de control interno son implementadas oportunamente por los responsables?	4	4	4	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Variante/categoría: Compras menores a 8 UIT

Primera dimensión / subcategoría: Principios de la Contratación.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Economía	¿Las compras de bienes y servicios se realizan mediante el principio de economía?	4	4	4	
Transparencia	¿Las compras de bienes y servicios se llevan a cabo mediante el principio de transparencia?	4	4	4	
Competencia	¿Las compras de bienes y servicios se llevan a cabo mediante el principio de competencia?				

Segunda dimensión / subcategoría: Requerimiento

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Área usuaria	¿El área usuaria realiza el requerimiento de los bienes y servicios de acuerdo a su necesidad?	4	4	4	
Especificaciones técnicas	¿El área usuaria realiza las Especificaciones Técnicas del bien de acuerdo a las exigencias prevista en las normas?	4	4	4	
Términos de Referencia	¿El área usuaria realiza los Términos de Referencias del servicio de acuerdo a las exigencias previstas en las normas?	4	4	4	

Anexo. Estadística descriptiva

Tabla 21

1. ¿El Titular ha aprobado el Código de Conducta, que regule la conducta de los funcionarios y servidores de la entidad en el ejercicio de sus funciones?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	20	40%
En Desacuerdo	28	56%
Totalmente en Desacuerdo	2	4%
Total	50	100%

Nota. los resultados para esta pregunta nos indican que el 40% señalaron “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 56% “En desacuerdo” y el 4% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 1.

Figura 11

¿El Titular ha aprobado el Código de Conducta, que regule la conducta de los funcionarios y servidores de la entidad en el ejercicio de sus funciones?

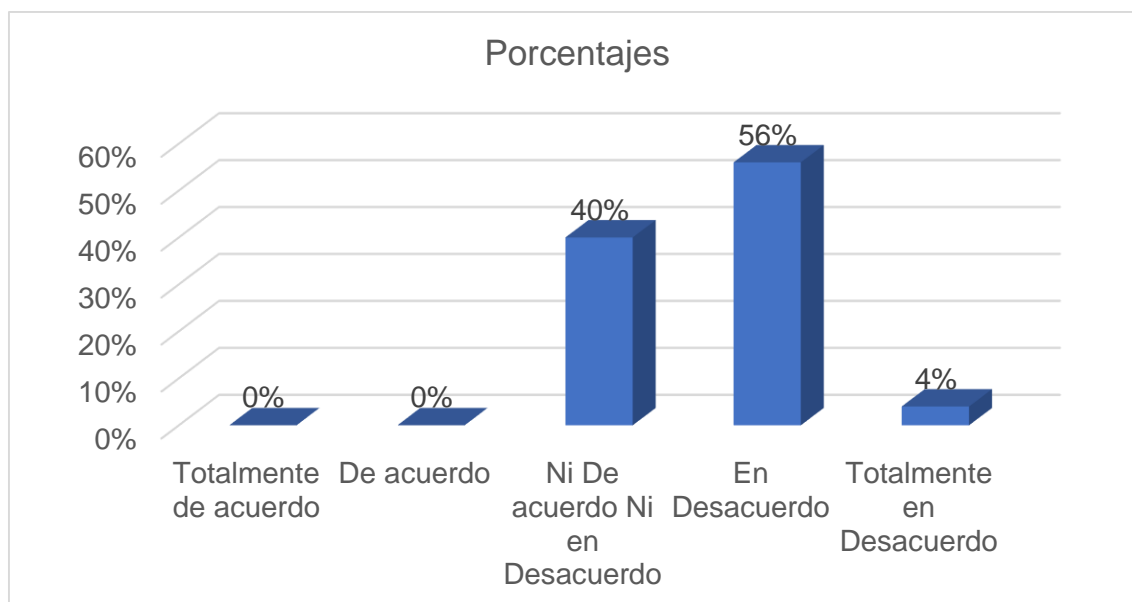


Tabla 22

2. ¿La Entidad cuenta con una norma para recibir y atender denuncias contra los funcionarios y servidores que vulneren los valores éticos?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	1	2%
De acuerdo	7	14%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	37	74%
En Desacuerdo	5	10%
Totalmente en Desacuerdo	0	0%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 2% están “Totalmente de acuerdo”, el 14% “De acuerdo”, el 74% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 10% “En desacuerdo” y el 0% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 2.

Figura 12

3. ¿La Entidad cuenta con una norma para recibir y atender denuncias contra los funcionarios y servidores que vulneren los valores éticos?

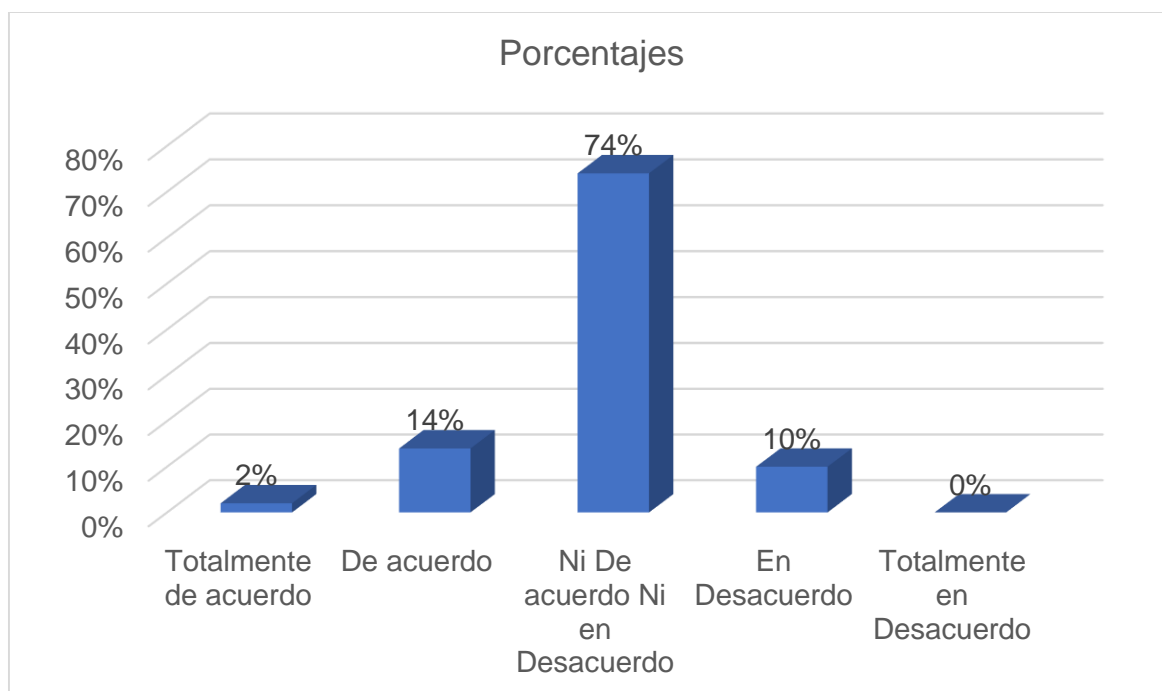


Tabla 23

3. ¿La Entidad cuenta lineamientos, procedimientos, flujogramas para el desarrollo en las compras menores a 8 UIT?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	2	4%
De acuerdo	4	8%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	8	16%
En Desacuerdo	26	52%
Totalmente en Desacuerdo	10	20%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 4% están “Totalmente de acuerdo”, el 8% “De acuerdo”, el 16% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 52% “En desacuerdo” y el 20% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 3.

Figura 13

¿La Entidad cuenta lineamientos, procedimientos, flujogramas para el desarrollo en las compras menores a 8 UIT?

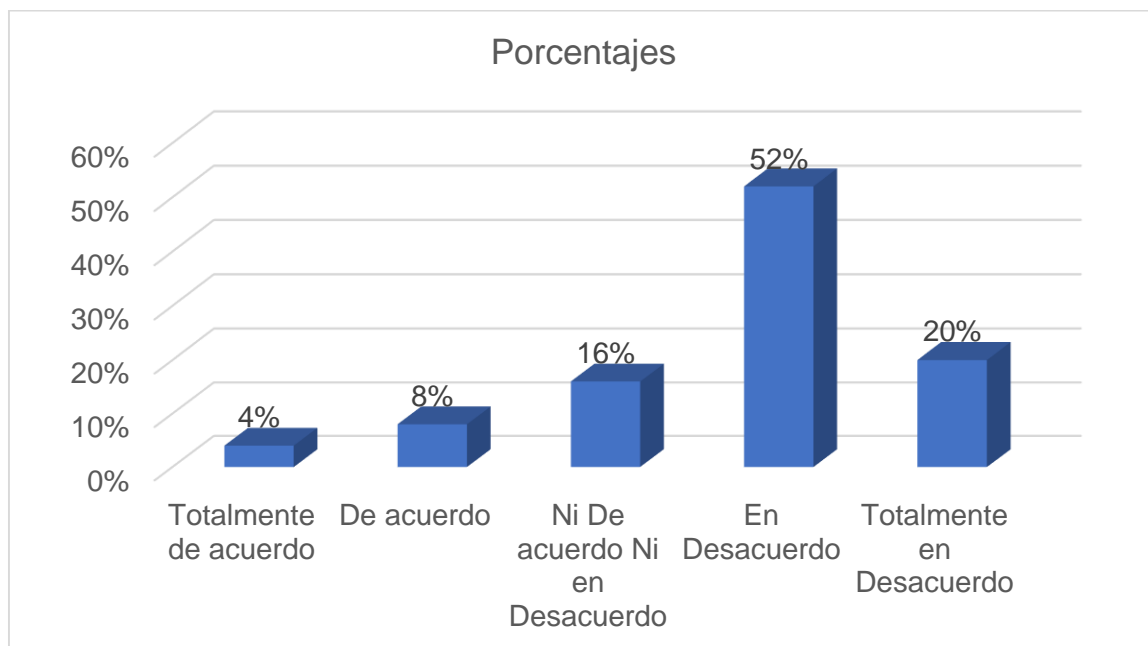


Tabla 24

4. ¿El presupuesto ejecutado, cumplido con los objetivos y metas establecidas en la entidad?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	2	4%
De acuerdo	2	4%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	13	26%
En Desacuerdo	27	54%
Totalmente en Desacuerdo	6	12%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 4% están “Totalmente de acuerdo”, el 4% “De acuerdo”, el 26% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 54% “En desacuerdo” y el 12% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 4.

Figura 14

¿El presupuesto ejecutado, cumplido con los objetivos y metas establecidas en la entidad?

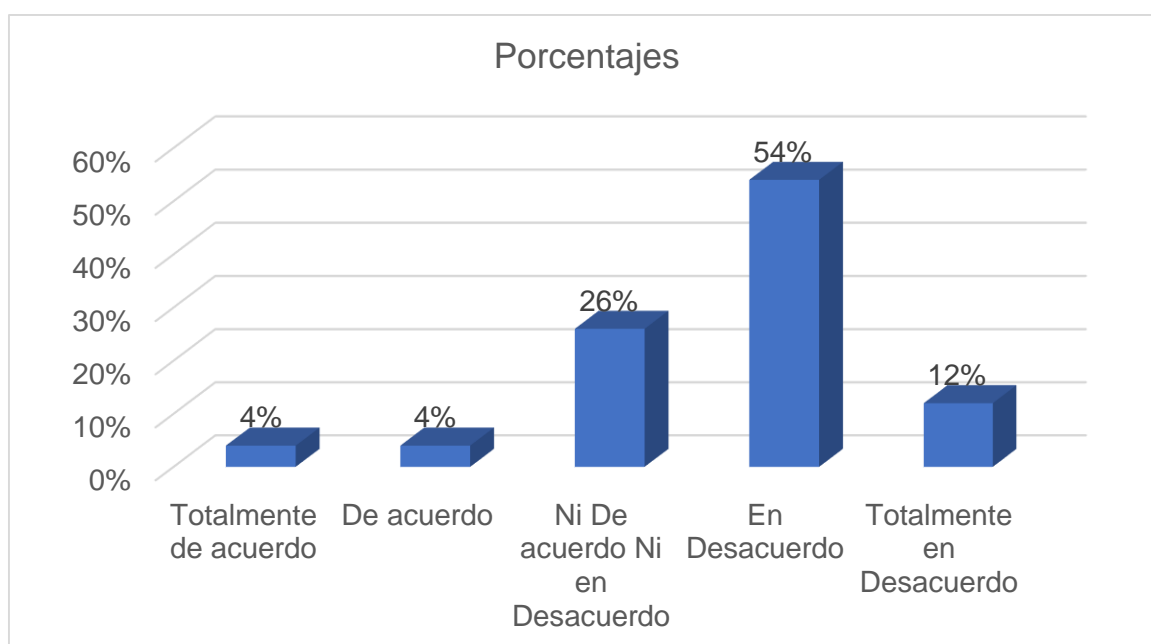


Tabla 25

5. ¿La entidad ha analizado la existencia de riesgos de corrupción que puedan afectar la integridad de la institución?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	3	6%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	11	22%
En Desacuerdo	24	48%
Totalmente en Desacuerdo	12	24%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 6% están “De acuerdo”, el 22% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 48% “En desacuerdo” y el 24% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 5.

Figura 15

¿La entidad ha analizado la existencia de riesgos de corrupción que puedan afectar la integridad de la institución?

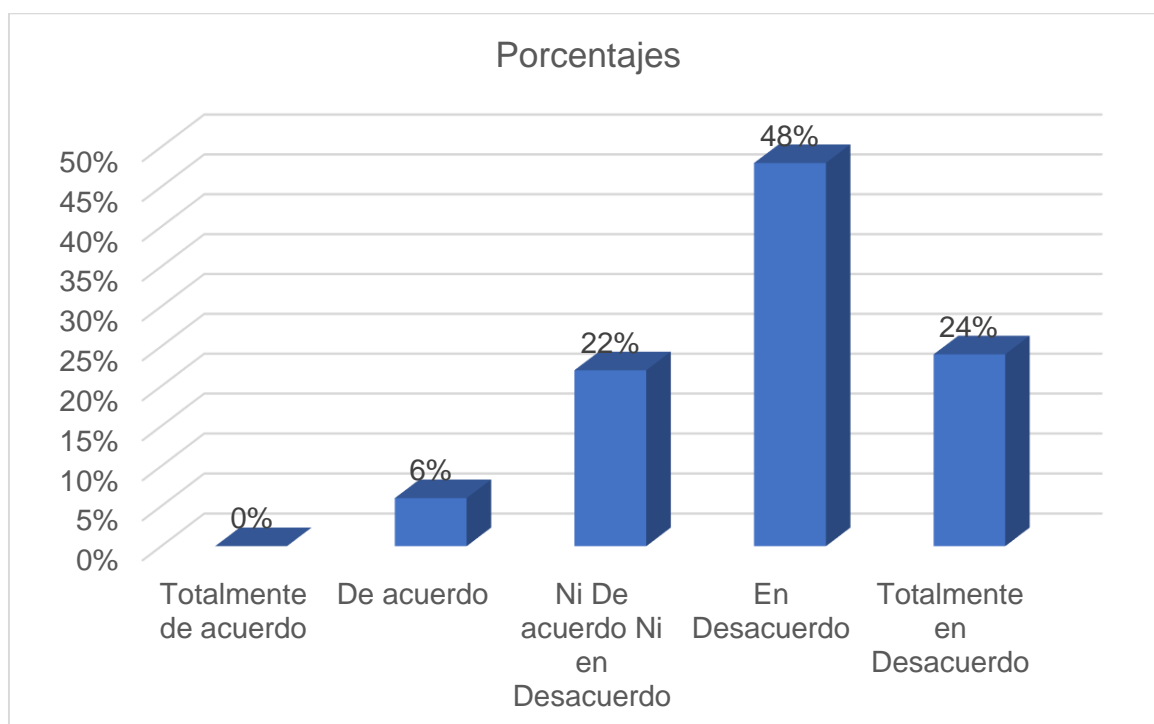


Tabla 26

6. ¿Los funcionarios y servidores de la entidad identifican y valoran los riesgos en las compras menores a 8 UIT?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	1	2%
De acuerdo	3	6%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	8	16%
En Desacuerdo	28	56%
Totalmente en Desacuerdo	10	20%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 2% están “Totalmente de acuerdo”, el 6% “De acuerdo”, el 16% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 56% “En desacuerdo” y el 20% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 6.

Figura 16

¿Los funcionarios y servidores de la entidad identifican y valoran los riesgos en las compras menores a 8 UIT?

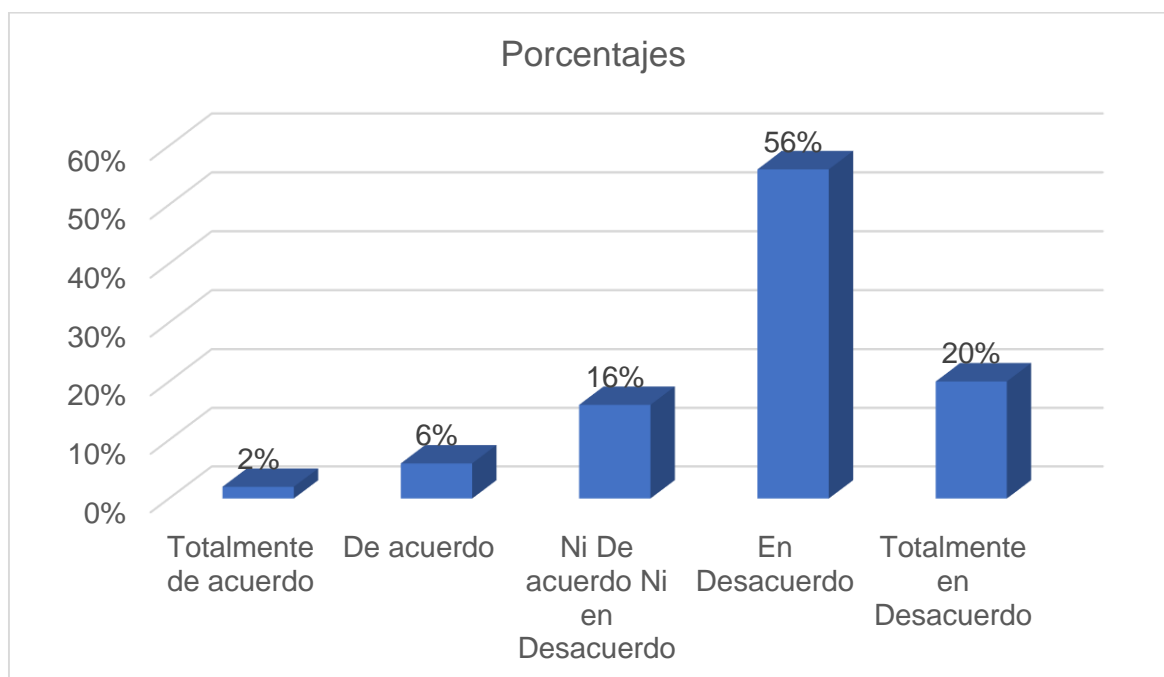


Tabla 27

7. ¿Los funcionarios y servidores supervisan las deficiencias y desviaciones adversas en las compras menores a 8 UIT?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	3	6%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	24	48%
En Desacuerdo	16	32%
Totalmente en Desacuerdo	7	14%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 6% estan “De acuerdo”, el 48% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 32% “En desacuerdo” y el 14% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 7.

Figura 17

¿Los funcionarios y servidores supervisan las deficiencias y desviaciones adversas en las compras menores a 8 UIT?

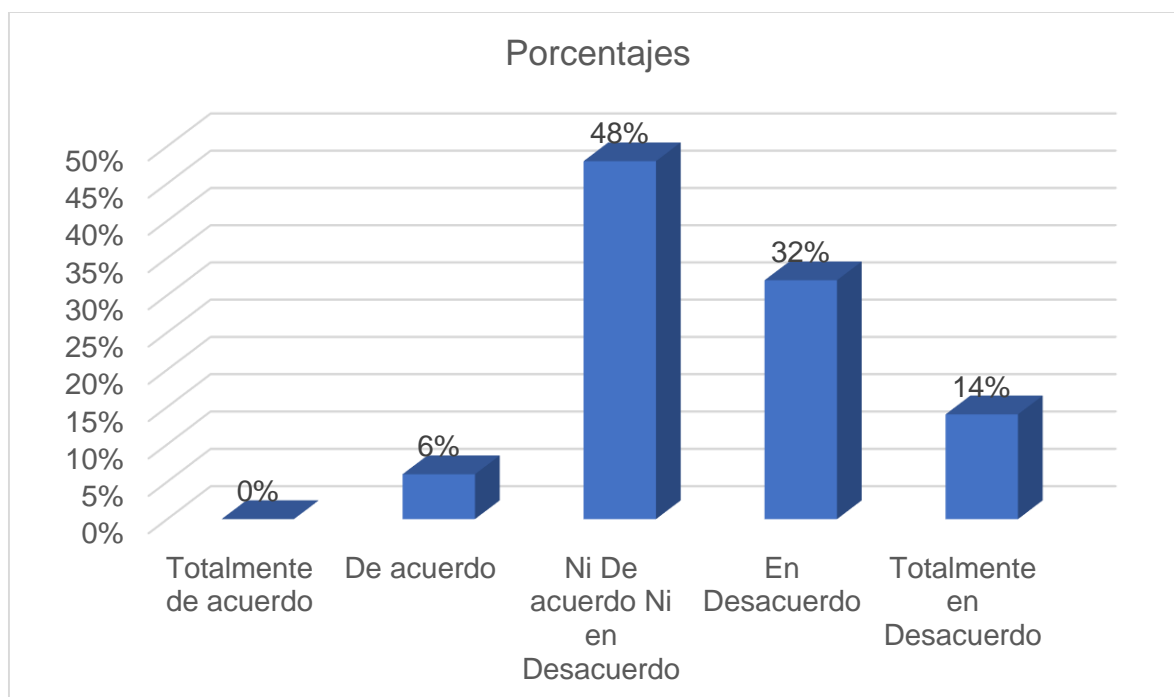


Tabla 28

8. ¿El Titular monitorea oportunamente el sistema de control interno?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	4	8%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	11	22%
En Desacuerdo	29	58%
Totalmente en Desacuerdo	6	12%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 8% están “De acuerdo”, el 22% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 58% “En desacuerdo” y el 12% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 8.

Figura 18

¿El Titular monitorea oportunamente el sistema de control interno?

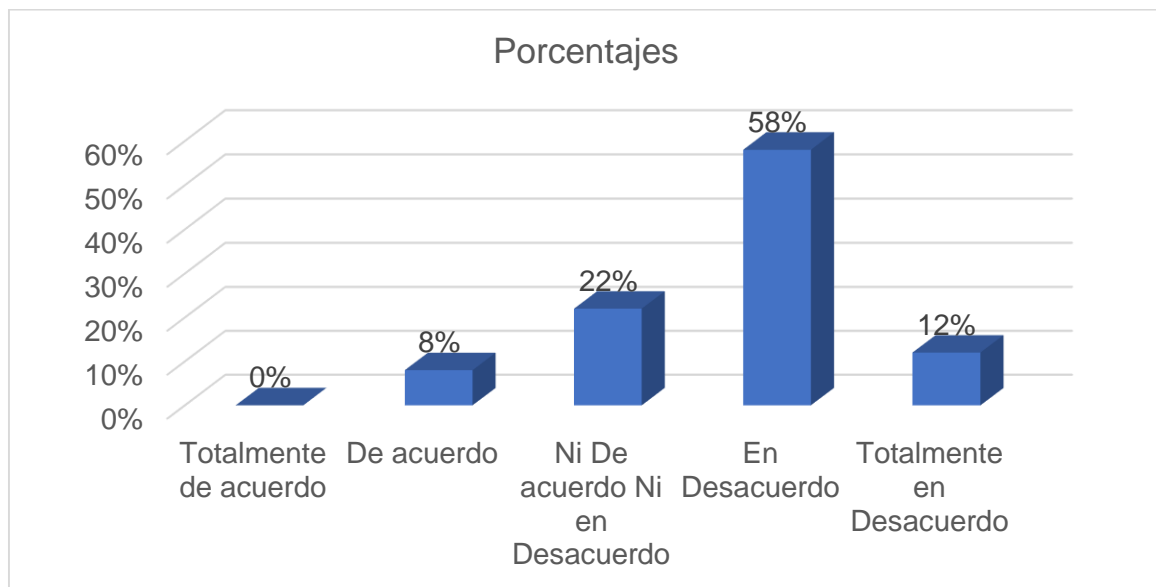


Tabla 29

9. ¿Los reportes de deficiencias de control interno son implementadas oportunamente por los responsables?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	2	4%
De acuerdo	1	2%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	9	18%
En Desacuerdo	23	46%
Totalmente en Desacuerdo	15	30%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 4% están “Totalmente de acuerdo”, el 2% “De acuerdo”, el 18% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 46% “En desacuerdo” y el 30% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 9.

Figura 19

¿Los reportes de deficiencias de control interno son implementadas oportunamente por los responsables?

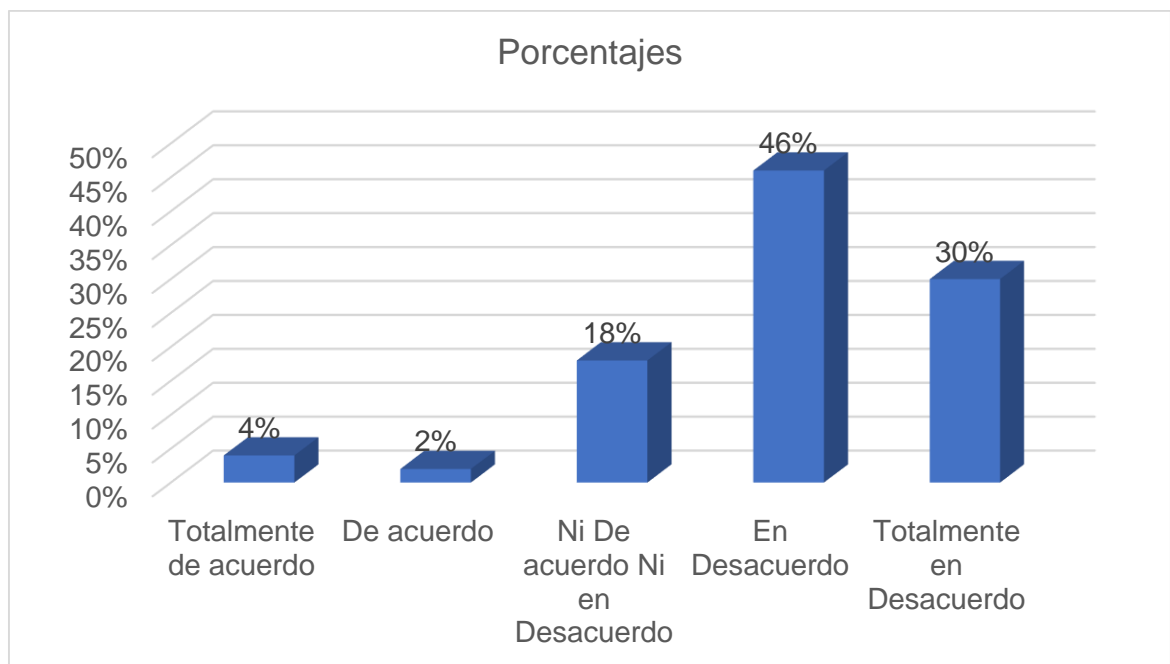


Tabla 30

10. ¿Las compras de bienes y servicios se realizan mediante el principio de transparencia?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	2	4%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	18	36%
En Desacuerdo	25	50%
Totalmente en Desacuerdo	5	10%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 4% están “De acuerdo”, el 36% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 50% “En desacuerdo” y el 10% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 10.

Figura 20

¿Las compras de bienes y servicios se realizan mediante el principio de transparencia?

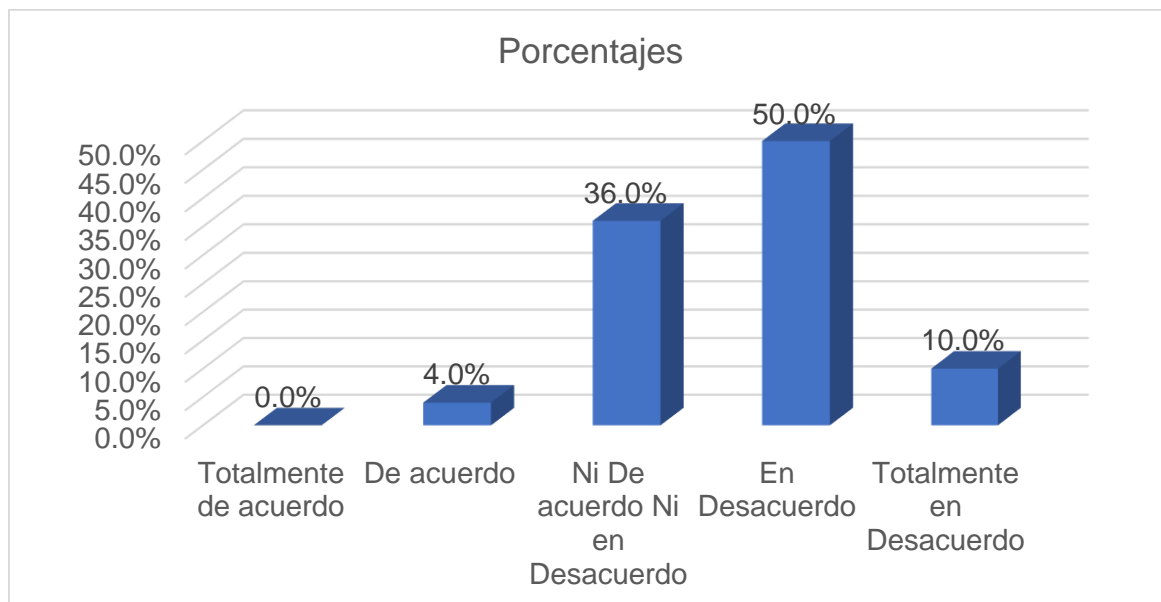


Tabla 31

11. ¿Las compras de bienes y servicios se llevan a cabo mediante el principio de economía?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	1	2%
De acuerdo	6	12%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	6	12%
En Desacuerdo	23	46%
Totalmente en Desacuerdo	14	28%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 2% están “Totalmente de acuerdo”, el 12% “De acuerdo”, el 12% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 46% “En desacuerdo” y el 28% “Totalmente en desacuerdo” en el análisis sobre la pregunta 11.

Figura 21

¿Las compras de bienes y servicios se llevan a cabo mediante el principio de economía?

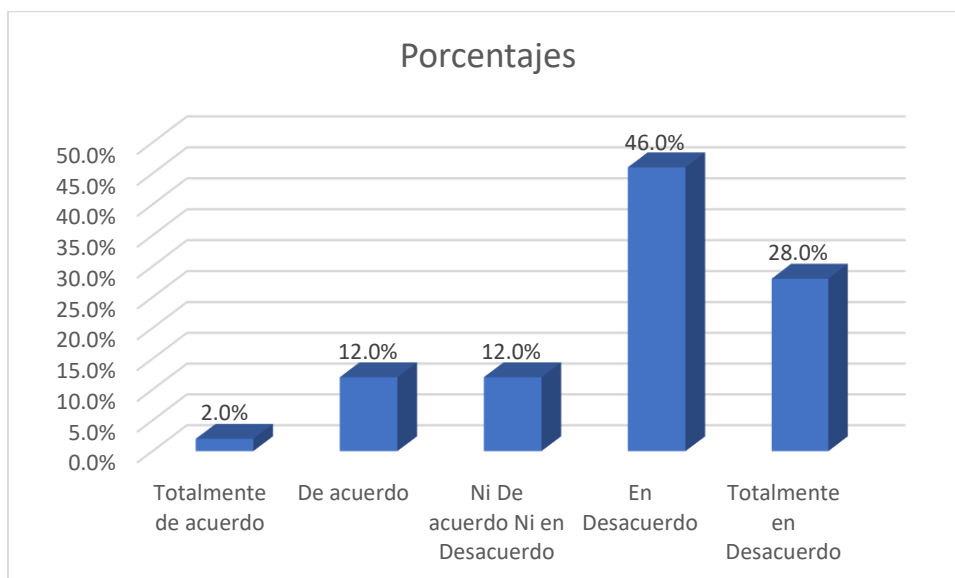


Tabla 32

12. ¿Las compras de bienes y servicios se llevan a cabo mediante el principio de competencia?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	1	2%
De acuerdo	1	2%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	8	16%
En Desacuerdo	24	48%
Totalmente en Desacuerdo	16	32%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 2% están “Totalmente de acuerdo”, el 2% “De acuerdo”, el 16% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 48% “En desacuerdo” y el 32% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 12.

Figura 22

¿Las compras de bienes y servicios se llevan a cabo mediante el principio de competencia?

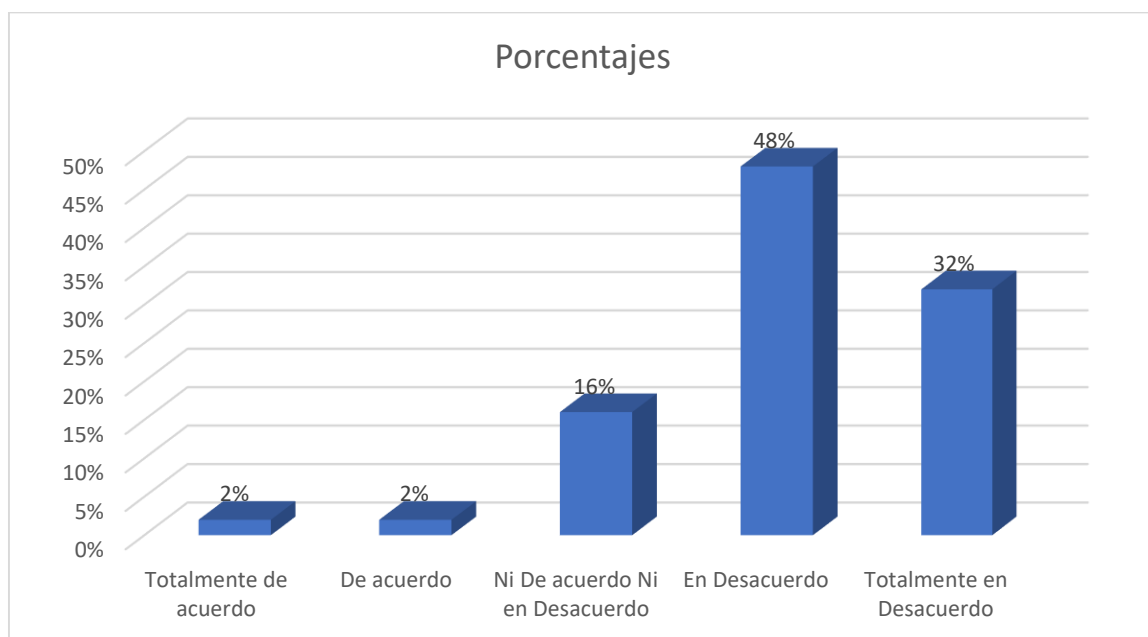


Tabla 33

13. ¿El área usuaria realiza el requerimiento de los bienes y servicios de acuerdo a su necesidad?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	7	14%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	27	54%
En Desacuerdo	9	18%
Totalmente en Desacuerdo	7	14%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 14% están “De acuerdo”, el 54% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 18% “En desacuerdo” y el 14% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 13.

Figura 23

¿El área usuaria realiza el requerimiento de los bienes y servicios de acuerdo a su necesidad?

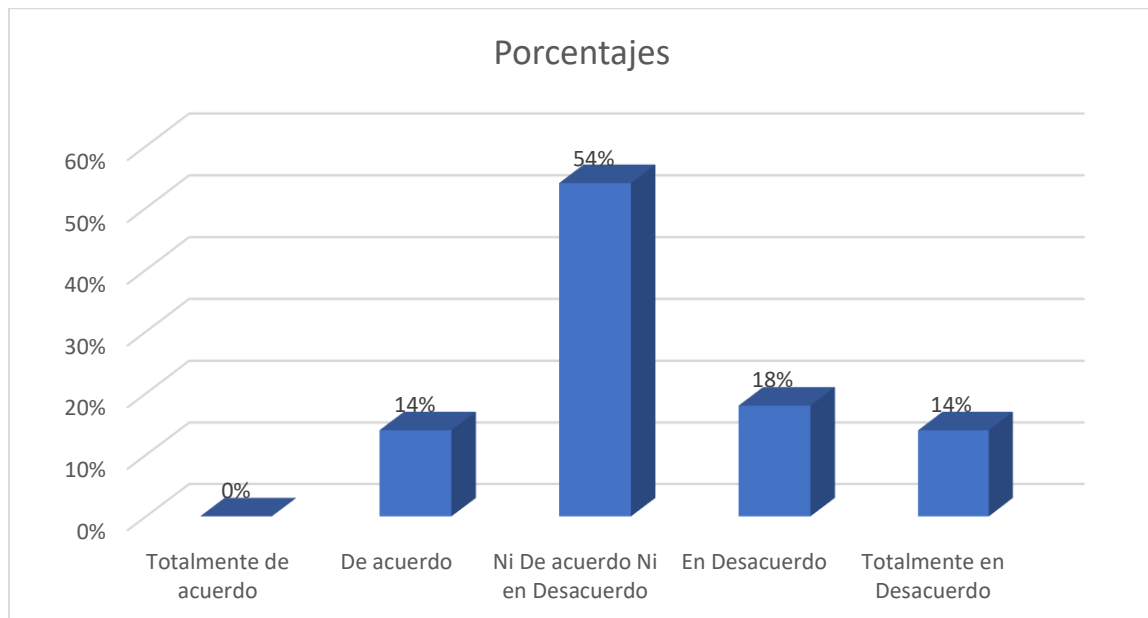


Tabla 34

14. ¿El área usuaria realiza las Especificaciones Técnicas del bien de acuerdo a las exigencias prevista en las normas?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	2%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	9	18%
En Desacuerdo	33	66%
Totalmente en Desacuerdo	7	14%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 2% están “De acuerdo”, el 18% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 66% “En Desacuerdo” y el 14% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 14.

Figura 24

¿El área usuaria realiza las Especificaciones Técnicas del bien de acuerdo a las exigencias prevista en las normas?

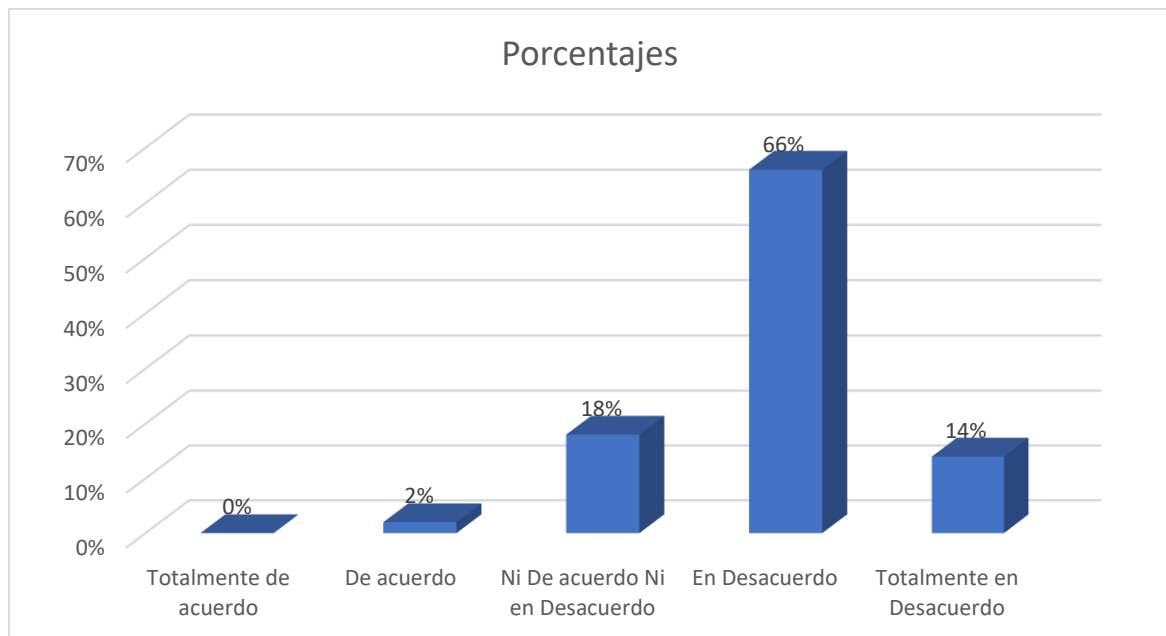


Tabla 35

15. ¿El área usuaria realiza los *Términos de Referencias* del servicio de acuerdo a las exigencias previstas en las normas?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	8	16%
En Desacuerdo	27	54%
Totalmente en Desacuerdo	15	30%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 16% están “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 54% “En desacuerdo” y el 30% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 15.

Figura 25

¿El área usuaria realiza los *Términos de Referencias* del servicio de acuerdo a las exigencias previstas en las normas?

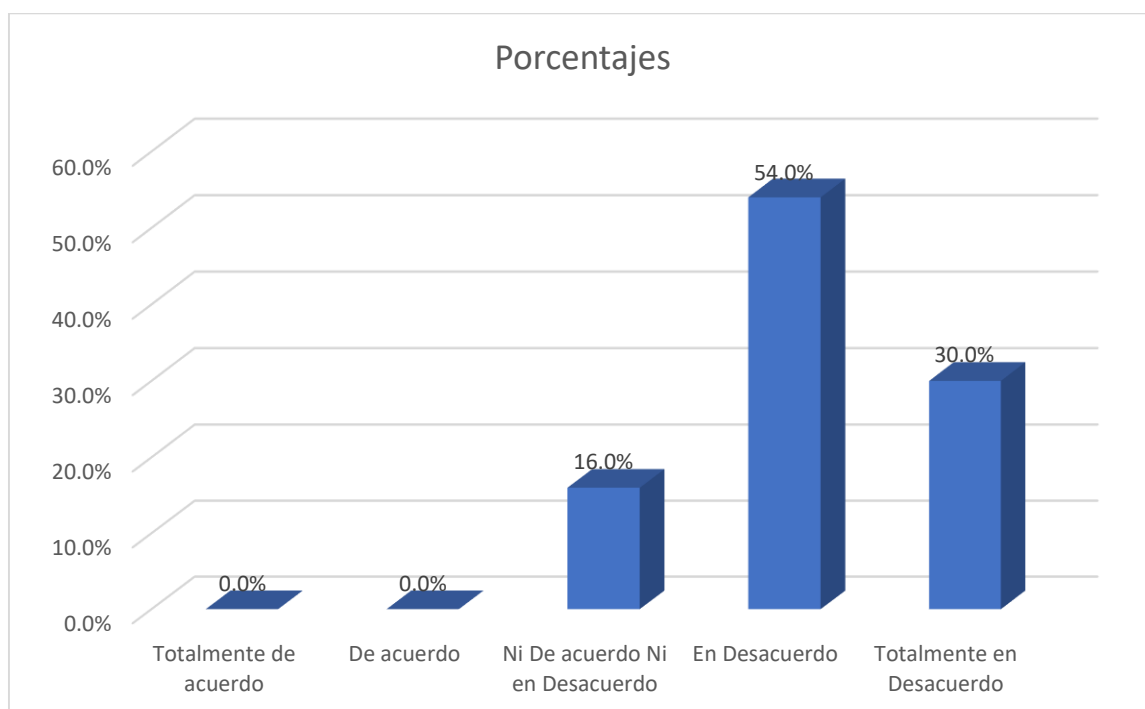


Tabla 36

16. ¿El Órgano Encargado de las Contrataciones averigua los precios históricos para adquirir el bien?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	4	8%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	16	32%
En Desacuerdo	11	22%
Totalmente en Desacuerdo	19	38%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 8% están “De acuerdo”, el 32% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 22% “En desacuerdo” y el 38% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 16.

Figura 26

¿El Órgano Encargado de las Contrataciones averigua los precios históricos para adquirir el bien?

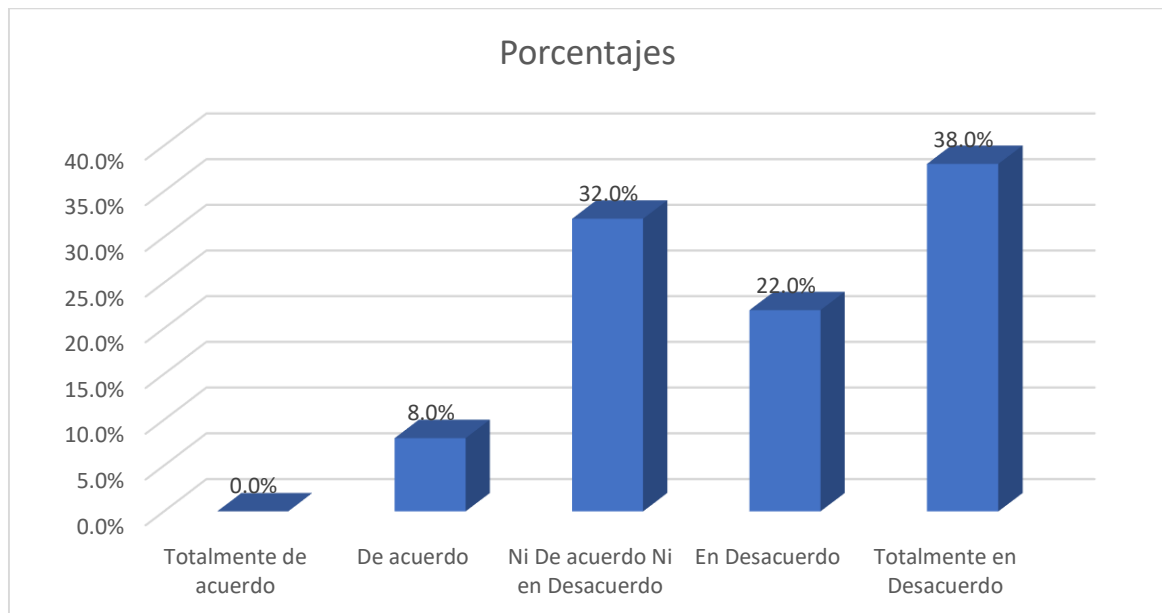


Tabla 37

17. ¿Las cotizaciones para bienes y servicios son realizados de manera formal al proveedor?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	0	0%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	6	12%
En Desacuerdo	34	68%
Totalmente en Desacuerdo	10	20%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 12% están “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 68% “En desacuerdo” y el 20% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 17.

Figura 27

¿Las cotizaciones para bienes y servicios son realizados de manera formal al proveedor?

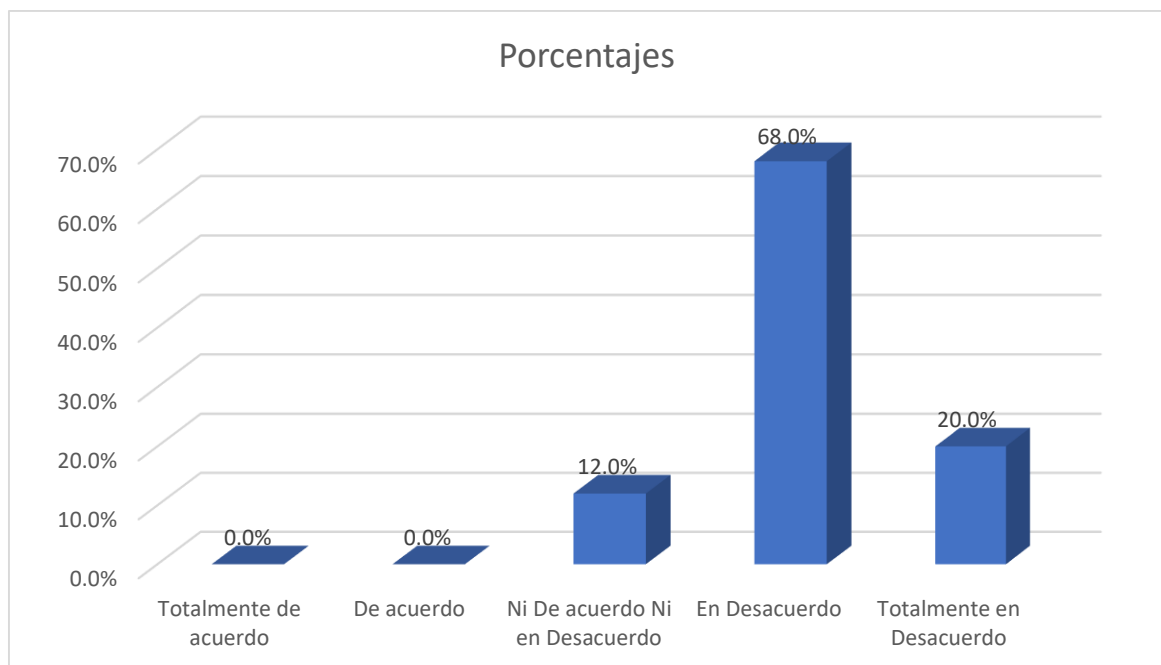


Tabla 38

18. ¿El Órgano Encargado de las Contrataciones, notifica al proveedor de manera formal?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	1	2%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	9	18%
En Desacuerdo	22	44%
Totalmente en Desacuerdo	18	36%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 2% están “De acuerdo”, el 18% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 44% “En desacuerdo” y el 36% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 18.

Figura 28

¿El Órgano Encargado de las Contrataciones, notifica al proveedor de manera formal?

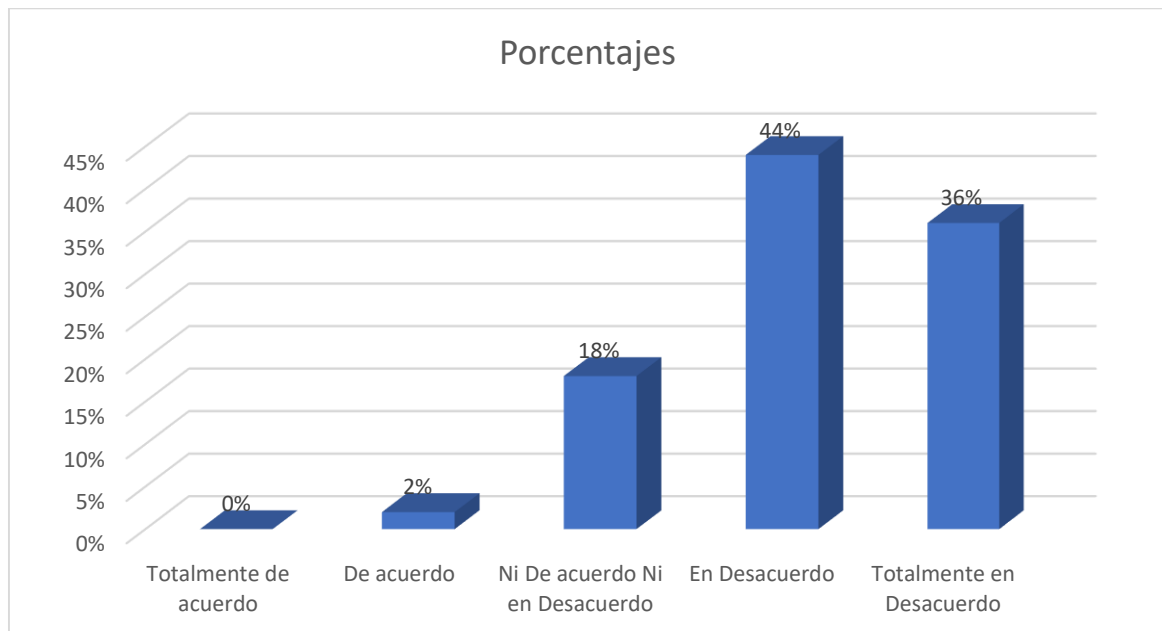


Tabla 39

19. ¿La conformidad de los bienes descritos en la Orden de Compra se realiza mediante informe del área usuaria?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	1	2%
De acuerdo	12	24%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	11	22%
En Desacuerdo	17	34%
Totalmente en Desacuerdo	9	18%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 2% están “Totalmente de acuerdo”, el 24% “De acuerdo”, el 22% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 34% “En desacuerdo” y el 18% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 19.

Figura 29

¿La conformidad de los bienes descritos en la Orden de Compra se realiza mediante informe del área usuaria?

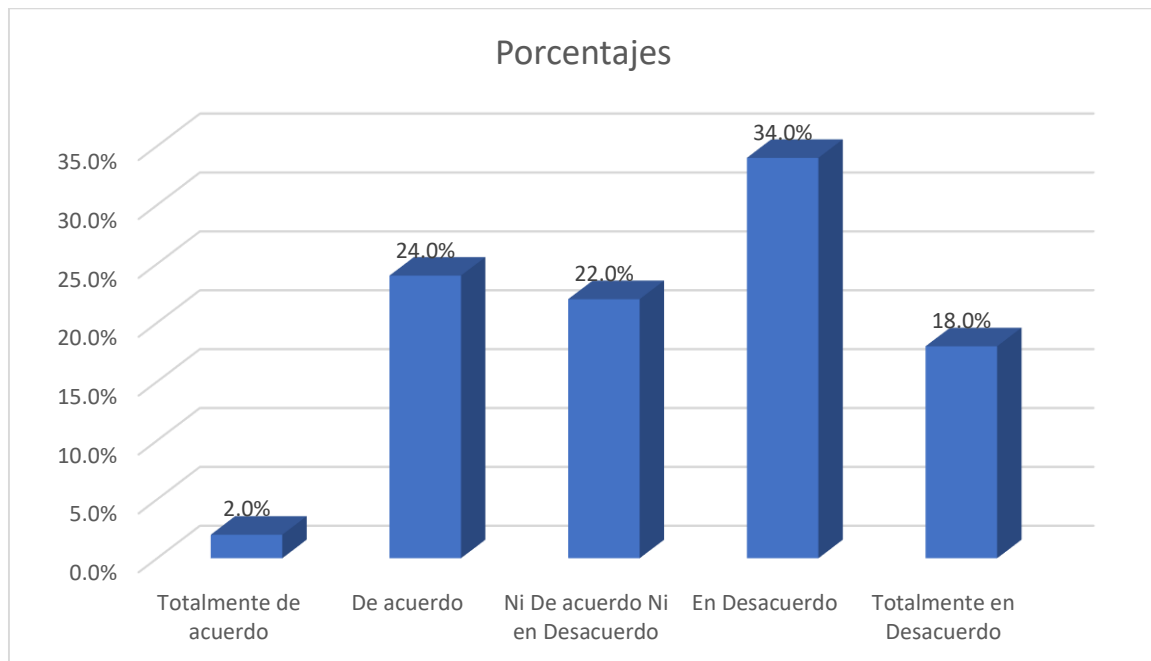


Tabla 40

20. ¿La conformidad de los servicios detallados en la Orden de Servicio se realiza mediante informe del área usuaria?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	1	2%
De acuerdo	4	8%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	8	16%
En Desacuerdo	24	48%
Totalmente en Desacuerdo	13	26%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 2% están “Totalmente de acuerdo”, el 8% “De acuerdo”, el 16% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 48% “En desacuerdo” y el 26% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 20.

Figura 30

¿La conformidad de los servicios detallados en la Orden de Servicio se realiza mediante informe del área usuaria?

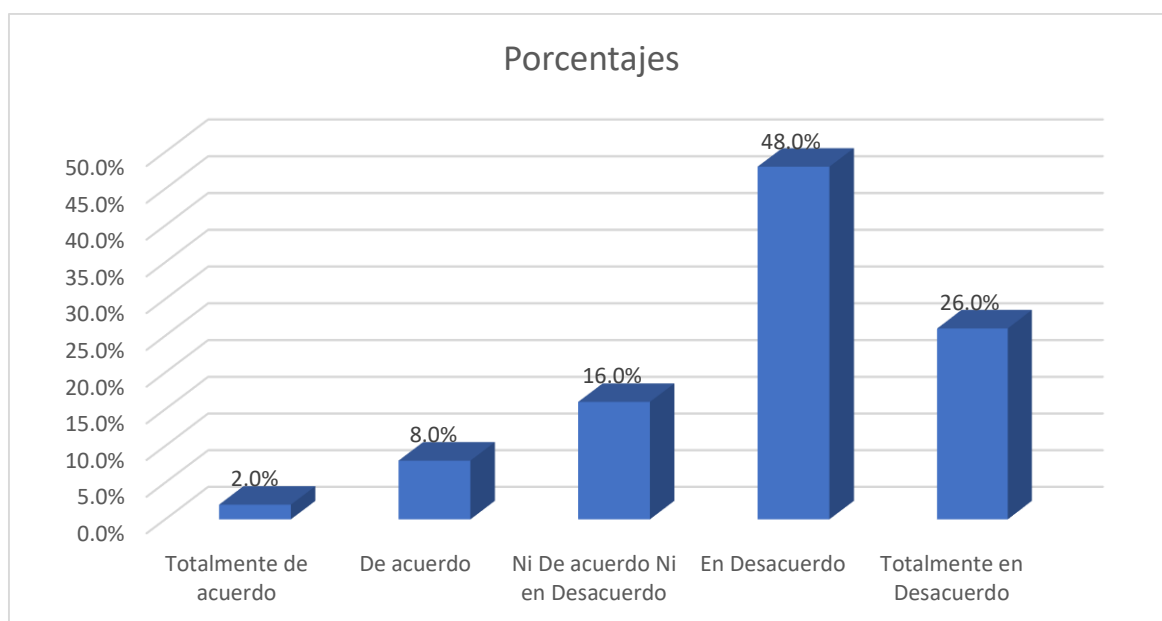


Tabla 41

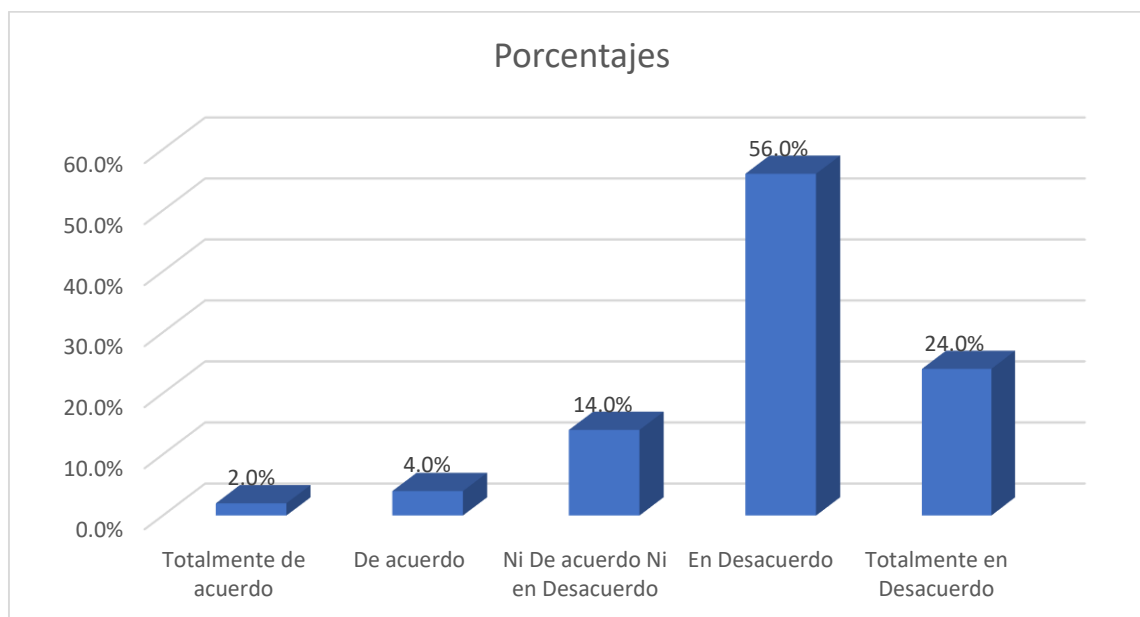
21. ¿El área usuaria informa el cobro de penalidades a la Unidad de Abastecimiento por incumplimiento de plazo de entrega señalados en la Orden de Compra y Servicios?

Escalas	Frecuencias	Porcentajes
Totalmente de acuerdo	1	2%
De acuerdo	2	4%
Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo	7	14%
En Desacuerdo	28	56%
Totalmente en Desacuerdo	12	24%
Total	50	100%

Nota. Los resultados para esta pregunta nos indican que el 2% están “Totalmente de acuerdo”, el 4% “De acuerdo”, el 14% “Ni De acuerdo Ni en Desacuerdo”, el 56% “En desacuerdo” y el 24% “Totalmente en desacuerdo”, en el análisis sobre la pregunta 21.

Figura 31

¿El área usuaria informa el cobro de penalidades a la Unidad de Abastecimiento por incumplimiento de plazo de entrega, estipulados en la Orden de Compra y Servicios?



Anexo. Fotos del análisis del SPSS

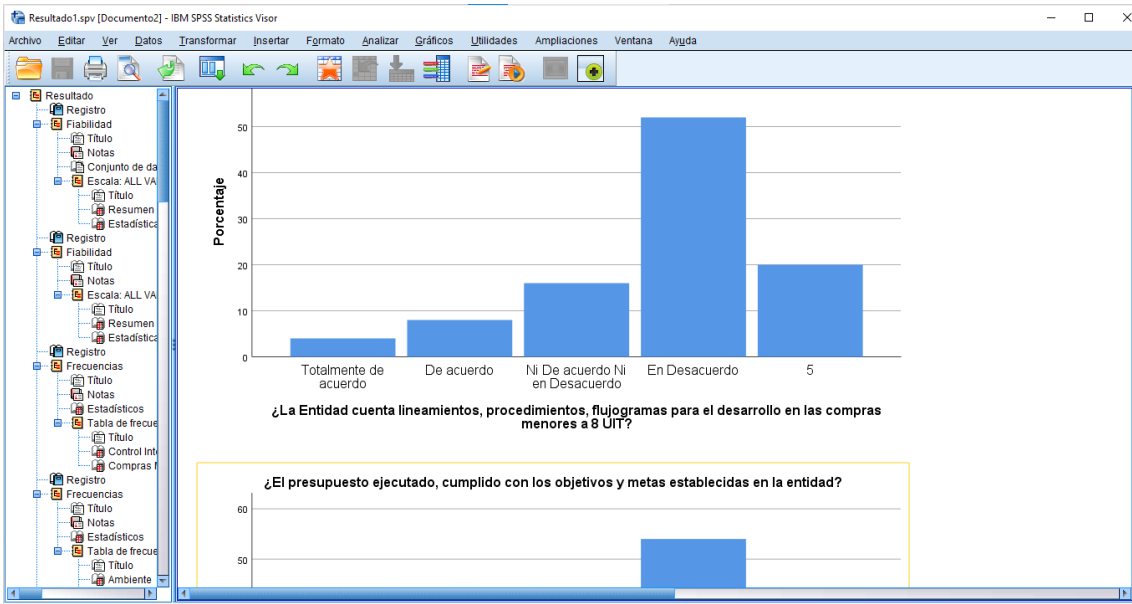
ENCUESTADOS	CONTROL INTERNO										COMPRAS MENORES A 8 UIT										TAL I DIMENSI				Total VARIABLE								
	1	2	Ambiente	4	5	Evaluación	7	8	9	Supervisión	TOTAL	10	11	12	Principios	13	14	15	Requerimiento	16	17	18	19	20		21	Orden	TOTAL	D1	D2	D3	D4	
1	3	4	5	12	3	4	10	3	4	9	31	3	4	5	12	4	4	4	12	5	5	4	14	3	4	5	12	50	12	12	14	12	50
2	4	4	4	12	5	4	14	3	5	12	38	4	5	5	12	4	3	3	10	3	3	4	10	1	2	4	7	41	14	10	7	41	41
3	3	4	3	10	4	4	11	3	5	13	34	4	3	5	12	3	2	4	9	5	4	2	11	2	5	4	11	43	12	9	11	11	43
4	4	4	1	9	1	2	2	5	3	4	26	5	5	3	13	2	4	4	10	5	5	4	14	2	4	5	11	48	13	10	14	11	48
5	5	4	3	12	2	2	4	8	3	3	30	5	2	3	10	3	3	4	10	5	4	4	13	2	3	1	6	39	10	10	13	6	39
6	3	1	2	6	3	4	4	11	2	3	26	2	2	4	8	2	3	5	10	5	4	3	12	2	5	4	11	41	8	10	12	11	41
7	3	4	1	8	5	4	3	12	2	2	27	2	1	4	7	5	4	3	12	5	4	3	12	3	4	5	12	43	7	12	12	12	43
8	4	4	4	12	5	4	3	12	3	4	33	5	2	4	11	2	4	3	9	3	3	4	10	3	4	2	9	39	11	9	10	9	39
9	4	4	3	11	3	4	4	11	3	4	32	5	4	4	14	3	4	4	11	2	4	3	9	2	1	3	6	40	14	11	9	6	40
10	4	4	2	10	1	2	2	5	3	2	21	3	3	2	8	3	4	4	11	3	4	5	12	2	2	2	6	37	8	11	12	6	37
11	4	5	2	11	2	3	4	9	3	2	26	3	2	1	6	3	3	4	10	3	4	5	12	3	5	5	13	41	6	10	12	13	41
12	3	3	2	8	4	3	1	8	3	2	26	3	2	4	9	3	4	5	12	2	3	4	9	2	4	5	11	41	9	12	9	11	41
13	4	5	4	13	4	5	2	11	4	3	36	3	2	4	9	4	3	5	12	2	4	4	10	2	5	5	12	43	9	12	10	12	43
14	5	4	3	12	3	4	4	11	4	4	36	3	4	5	12	5	4	5	14	3	4	5	12	2	4	5	9	47	12	14	12	9	47
15	3	4	5	12	3	4	4	11	4	4	36	3	4	5	12	2	4	4	10	3	3	4	10	2	4	3	9	41	12	10	10	9	41
16	4	4	4	12	4	4	5	13	4	5	39	4	3	5	12	2	3	4	9	3	4	5	12	2	2	3	7	40	12	9	12	7	40
17	4	4	4	12	4	4	4	12	4	3	34	3	3	4	10	2	3	5	10	3	4	5	12	2	3	4	9	41	10	10	12	9	41
18	4	4	4	12	4	3	4	11	4	5	35	4	5	4	13	2	4	3	9	3	4	4	11	3	2	4	9	42	13	9	11	9	42
19	4	5	4	13	4	3	5	12	5	4	38	4	4	3	11	3	4	5	12	2	3	5	10	4	3	5	12	45	11	12	10	12	45
20	3	4	4	11	3	4	3	10	3	4	32	4	3	3	10	3	4	3	10	3	4	5	12	4	5	5	14	46	10	10	12	14	46
21	3	4	5	12	3	4	4	11	4	4	35	3	4	3	10	3	4	4	11	4	4	4	12	4	5	4	13	46	10	11	12	13	46
22	3	4	4	12	4	4	4	13	4	4	34	3	4	4	11	3	4	4	11	5	4	4	11	4	3	4	11	46	11	11	11	11	46
23	4	4	4	12	4	3	4	11	3	4	34	4	4	3	11	3	4	4	11	5	4	4	13	4	3	4	11	46	11	11	11	11	46
24	3	4	4	12	4	3	4	11	3	4	32	3	4	4	11	3	4	4	11	3	4	4	11	4	4	4	11	46	11	11	11	11	46
25	4	4	4	12	4	3	4	11	3	4	35	4	4	3	11	3	4	4	11	5	4	5	14	5	4	4	13	50	11	12	13	13	50
26	3	4	4	11	4	4	4	12	3	4	34	4	4	4	12	3	4	4	11	3	4	4	11	4	4	3	11	45	12	11	11	11	45
27	3	4	4	11	4	4	5	13	3	4	35	4	4	4	12	3	4	4	11	3	4	4	11	4	4	4	12	46	12	11	11	12	46
28	4	4	3	11	3	3	4	10	3	3	31	3	4	4	11	3	4	4	11	3	4	4	11	3	4	4	11	44	11	11	11	11	44
29	4	3	4	11	3	3	4	10	4	3	32	3	4	4	11	3	4	5	12	5	4	4	13	3	3	4	10	46	11	12	13	10	46
30	3	4	4	11	3	4	4	11	4	4	34	4	4	3	11	3	4	4	11	5	5	4	14	3	4	4	11	47	11	11	14	11	47
31	3	4	4	12	4	4	4	12	4	4	34	4	5	4	13	3	4	5	12	5	4	4	13	4	3	4	11	49	13	12	11	11	49
32	4	4	5	13	5	5	4	15	5	4	42	5	4	4	13	4	5	5	13	5	4	5	14	5	4	4	13	53	13	15	13	13	53
33	4	3	4	11	5	4	5	14	5	3	37	3	4	4	11	3	5	4	12	5	4	3	12	5	4	4	13	48	11	12	12	13	48
34	3	3	4	10	4	4	4	12	4	4	34	3	4	4	11	3	3	4	10	5	4	3	12	5	4	4	13	46	11	10	12	13	46
35	3	3	4	10	4	4	4	12	4	4	32	3	4	4	11	3	3	4	10	5	4	3	12	5	4	4	13	47	12	12	10	13	47
36	3	4	3	10	3	4	4	11	3	3	31	3	4	5	12	4	5	3	12	3	4	3	12	5	4	4	13	49	12	13	12	12	49
37	3	4	3	10	3	4	4	12	4	4	34	4	4	4	12	4	4	4	12	4	5	5	14	4	5	4	11	49	12	12	14	11	49
38	4	3	4	11	4	5	4	12	4	4	35	4	5	5	14	4	5	4	13	4	3	4	13	4	3	4	12	50	14	13	11	12	50
39	4	4	4	12	4	4	4	13	4	4	36	4	4	4	13	4	4	5	13	4	4	5	14	4	4	5	12	46	12	11	12	12	46
40	3	4	4	11	4	4	3	11	3	4	34	3	4	4	11	3	4	5	12	4	5	5	14	3	4	5	12	49	11	12	14	12	49
41	3	4	4	11	5	5	3	13	3	4	36	4	4	5	13	3	4	5	12	4	5	5	14	5	4	4	13	52	13	12	14	13	52
42	3	5	4	12	4	5	5	14	4	5	39	4	5	5	14	4	5	4	13	4	5	5	14	5	4	4	13	54	14	13	14	13	54
43	4	4	5	13	4	5	5	14	5	4	41	4	5	5	14	5	4	4	13	4	5	5	14	5	4	4	13	54	14	13	14	13	54
44	4	4	4	12	4	3	4	11	5	4	36	4	5	4	13	5	4	5	14	5	4	4	13	4	5	4	13	53	13	14	13	13	53
45	4	4	4	12	4	3	4	11	5	4	35	4	4	5	13	3	4	3	10	5	4	3	12	3	3	3	9	44	13	10	12	9	44
46	4	4	4	12	4	3	4	11	3	4	34	4	4	4	12	4	4	5	12	4	4	5	14	4	5	4	13	49	12	12	13	13	49
47	4	4	5	13	4	3	4	11	3	4	35	4	5	4	13	3	4	4	11	5	4	3	12	4	5	4	13	49	13	11	12	13	49
48	4	4	5	13	4	5	4	13	3	4	37	4	5	3	12	3	4	5	12	5	4	4	13	4	5	4	13	50	12	12	13	13	50
49	4	4	5	13	4	5	4	13	3	4	38	4	5	3	12	3	4	5	12	5	4	4	13	4	5	4	13	50	12	12	13	13	50
50	4	4	5	13	4	5	4	13	3	4	38	4	5	3	12	3	4	5	12	5	4	4	13	4	5	4	13	50	12	14	14	14	50

RESUMEN DE ENCUESTA 2024

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 30 de 30 variables

	Cl	CM8UIT	Amb	Eva	Sup	Prin	Req	Est	Ord	P1	P2	P3	P4	P5	P6
1	31	50	12	10	9	12	12	14	12	3	4	5	3	3	4
2	38	41	12	14	12	14	10	10	7	4	4	4	5	4	5
3	34	43	10	11	13	12	9	11	11	3	4	3	4	4	3
4	26	48	9	5	12	13	10	14	11	4	4	1	1	2	2
5	30	39	12	8	10	10	10	13	6	5	4	3	2	2	4
6	26	41	6	11	9	8	10	12	11	3	1	2	3	4	



Su periodo de uso temporal para IBM SPSS Statistics caducará en 4366 días.

```
RELIABILITY
/VARIABLES=CI CHSUIT
/SCALE('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.
```

Fiabilidad

[ConjuntoDatos0]

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

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

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,703	2

RELIABILITY

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode ON

23°C Mayorm. soleado | Búsqueda | ESP LAA | 14:46 6/04/2024

*Resultado1[1].spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Gráfico Q-Q normal sin te
Diagrama de caja
Compras Menores a 8 UIT
Título
Gráfico de tallo y hojas
Gráfico Q-Q normal
Gráfico Q-Q normal sin te
Diagrama de caja
Registro
abilidad
Título
Notas
Escala: ALL VARIABLES
Título
Resumen de procesamie
Estadísticas de fiabilidad
Estadísticas de elemento
Estadísticas de total de el
Estadísticas de escala
Registro
abilidad
Título
Notas
Escala: ALL VARIABLES
Título
Resumen de procesamie
Estadísticas de fiabilidad
Registro
abilidad
Título
Notas
Escala: ALL VARIABLES
Título
Resumen de procesamie
Estadísticas de fiabilidad

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
P1	76,6600	59,658	-,029	,793
P2	76,4000	58,286	,103	,789
P3	76,5400	50,335	,590	,759
P4	76,6400	53,868	,385	,774
P5	76,4000	52,939	,498	,768
P6	76,4400	53,598	,415	,772
P7	76,7600	53,982	,425	,772
P8	76,5600	53,353	,508	,768
P9	76,3400	52,760	,429	,771
P10	76,6400	56,643	,238	,783
P11	76,4400	50,129	,585	,759
P12	76,2400	54,104	,382	,775
P13	76,9800	53,775	,395	,774
P14	76,3800	56,526	,293	,780
P15	76,1600	57,525	,172	,786
P16	76,4000	56,000	,177	,789
P17	76,2200	57,359	,239	,782
P18	76,1600	56,790	,197	,785
P19	76,8800	49,863	,552	,761
P20	76,4200	55,636	,221	,786
P21	76,3400	56,678	,179	,787

IBM SPSS Statistics Pruebas estadísticas... | Inicio de sesión | 12:11:16 W 2024 | 16:00 | 9/06/2024

Anexo. Fotos de la encuesta



