



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**“Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8 UIT del
Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017”**

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR

Br. Jan Marcos Ríos Ramírez

ASESOR

Mg. Keller Sánchez Dávila

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión de Políticas Públicas

TARAPOTO – PERÚ

2018

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la Ciudad de Tarapoto; a los diecisiete días del mes de agosto del año dos mil dieciocho, siendo las 8:00 pm, en mérito de la **Resolución Directoral Académico N°352-2018/DPG-UCV-FT**.

Se procedió a recibir la Sustentación de la Tesis Titulada **"Incidencia del Control Interno en las Adquisiciones Hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017"**, MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA PROMOCIÓN 2017-01 TARAPOTO; presentado por el bachiller **Ríos Ramírez Jan Marcos**; ante el Jurado evaluador conformado por los siguientes Docentes:

Presidente : Dra. Gabriela Del Pilar Palomino Alvarado
Secretario : Mg. Lisette Karem Casaverde Carmona
Vocal : Mg. Keller Sánchez Dávila

Concluida la sustentación y absueltas las preguntas formuladas por los miembros del Jurado, se tomó la decisión de Aprobado por unanimidad la Sustentación de la Tesis. Siendo las 8:45 pm se dio por concluido el presente acto firmado:



PRESIDENTE
Dra. Gabriela Del Pilar Palomino Alvarado



SECRETARIO
Mg. Lisette Karem Casaverde Carmona



VOCAL
Mg. Keller Sánchez Dávila

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mis padres: Asunción Ríos Pinedo y Nora Ramírez Amasifen por todo el sacrificio, sabiduría y el apoyo incondicional que día a día me brindan.

A mi hermana Jackelyn que desde el cielo guía mi andar.

Jan Marcos

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme fuerza espiritual y acompañarme en los momentos más difíciles y brindarme un sendero de rectitud que quiero seguir en mi vida.

A mis padres por inculcarme disciplina y perseverancia que es fundamental para llegar hacia nuestras metas.

El Autor.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Jan Marcos Ríos Ramírez, estudiante del Programa de Gestión Pública, llevado a cabo en la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N° 70162257, con la tesis titulada: “Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8 UIT del proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017”

Declaro bajo juramento que:

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

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

Tarapoto, 23 de junio del 2018.



Jan Marcos Ríos Ramírez

DNI N° 70162257

Presentación

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la tesis titulada: “Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8 UIT del proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017”, con el objetivo de establecer la incidencia entre el control interno y las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública.

En el capítulo I, se presenta los estudios previos relacionados a las variables de estudio, tanto del ámbito internacional, nacional como local; asimismo el marco referencial relacionado al tema en estudio, el planteamiento y formulación del problema, la justificación, hipótesis y objetivos. El capítulo II, está relacionado al método de la investigación, que incluye el tipo de estudio, diseño de investigación, las variables y Operacionalización de las variables; la población y muestra; las técnicas e instrumentos de recolección de datos; métodos de análisis de datos y aspectos éticos. En el capítulo III, se presentan el análisis de los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos y el procesamiento estadístico que nos permitió concluir el nivel de asociación entre variables.

En el capítulo IV, se analizan los resultados obtenidos contrastando con el marco teórico y los trabajos previos de las variables en estudio; en el capítulo V se consideran las conclusiones según los objetivos planteados y en el capítulo VI se describen las recomendaciones de acuerdo a las conclusiones alcanzadas.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El autor.

Índice

Acta de Sustentación de Tesis	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación.....	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figura.....	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Realidad problemática	13
1.2. Trabajos previos.....	14
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	20
1.4. Formulación del problema.....	31
1.5. Justificación del estudio.....	31
1.6. Hipótesis	32
1.7. Objetivos.....	33
II. MÉTODO.....	34
2.1. Tipo de estudio	34
2.2. Diseño de estudio.....	34
2.3. Variables – Operacionalización.....	34
2.4. Población y muestra.....	35
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	36
2.6. Métodos de análisis de datos	38

III. RESULTADOS	40
IV. DISCUSIÓN	44
V. CONCLUSIONES	46
VI. RECOMENDACIONES	47
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	48
ANEXOS	52

Matriz de consistencia

Instrumentos de recolección de datos

Validación de instrumentos

Índice de Confiabilidad

Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación

Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis

Informe de originalidad

Acta de aprobación de originalidad

Autorización de la versión final del trabajo de investigación

Índice de tablas

Tabla 1. Resultados de la variable control interno	40
Tabla 2. Resultados de la variable adquisiciones hasta 8 UIT	41
Tabla 3. Resultados de la Prueba de correlación de Rho Spearman.....	42

Índice de figura

Figura 1. Variable control interno	40
Figura 2. Variable adquisiciones hasta 8 UIT	41
Figura 3. Gráfico de dispersión de puntos	42

RESUMEN

La investigación de título “Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017”, que tiene como objetivo establecer la incidencia entre el control interno y las adquisiciones hasta 8 UIT de la entidad de estudio, además la hipótesis general fue: Existe incidencia entre el control interno y las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017. En lo que respecta la muestra estuvo conformada por 39 trabajadores del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo; para la recolección de datos se utilizaron cuestionarios; la investigación fue de tipo no experimental y de diseño correlacional causal. Obteniéndose como parte de los resultados después de la aplicación de la prueba de Rho Spearman, que el valor “P” (0,000) resulto siendo menor al margen de error permitido, es decir 0,05, de igual modo se precisó que el valor obtenido para el coeficiente de correlación de las variables fue de 0,764 lo que indica que es una incidencia positiva considerable, es decir, que a un menor control interno este incidiera en que las adquisiciones sean menores a las 8 UIT. Se concluye, que el 49% de los trabajadores calificó a la variable control interno como baja; y 54% calificó baja a la variable adquisiciones; esto se debe a que la dirección general de la entidad no ha establecido políticas de control interno, asimismo, no ha establecido normas de cumplimiento; teniendo deficiencias del manejo de herramientas que mejoren la adquisición de bienes y servicios.

Palabras Clave: Control interno; Adquisiciones hasta 8 UIT.

ABSTRACT

The title research "Incidence of internal control in acquisitions up to 8 UIT of the Special Project Huallaga Central and Bajo Mayo 2017", which aims to establish the incidence between internal control and acquisitions up to 8 UIT of the study entity, in addition The general hypothesis was: There is an incidence between internal control and acquisitions up to 8 UIT of the Central Huallaga Central Project and Bajo Mayo 2017. Regarding the sample, it consisted of 39 workers of the Huallaga Central and Bajo Mayo Special Project; For the collection of data, questionnaires were used; the research was of a non-experimental type and of causal correlational design. Obtaining as part of the results after the application of the Rho Spearman test, that the "P" value (0.000) turned out to be smaller than the margin of error allowed, that is to say 0.05, in the same way it was specified that the value obtained for the coefficient of correlation of the variables, it was 0.764, which indicates that it is a considerable positive correlation, that is, that a lesser internal control would have an impact on the procurement being less than 8 ITU. It is concluded that 49% of workers rated the internal control variable as low; and 54% rated the acquisition variable as low; this is because the general management of the entity has not established internal control policies, nor has it established compliance standards; having deficiencies in the management of tools that improve the acquisition of goods and services.

Keywords: Internal control; Acquisitions up to 8 UIT

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En los últimos años los gobiernos tanto internacionales, como nacionales y locales vienen adquiriendo bienes, obras y servicios con el fin de contribuir en la mejora de la economía nacional.

Cuando hablamos de casos de Costa Rica y Paraguay, hablamos de que esto dos últimos opacan una importante parte entre el 60 y el 80% del total de contrataciones y compras del sector público, en donde la participación de esta parte dentro de las iniciativas de compras sustentables son un factor fundamental para poder asegurar un mayor impacto. (Beláustegui, 2011, p. 20).

Por otra parte, la Secretaria Permanente del SELA (2014) muestra la participación de compras públicas en el PIB en el año 2012 de diferentes países, por ejemplo, los países de Europa en conjunto, con sus compras públicas destinan un mayor porcentaje de su PIB, el cual está representado en un 21,6%, mientras que China se ubica por debajo de América Latina y el Caribe 13.7% y 15.52% respectivamente (p. 9).

Dichas operaciones pueden ser de interés tanto público como privado ya que está expuesto a una serie de riesgos que se susciten a partir de un mal control interno. Sin embargo, se creó una ley que busca contribuir a la mejora de las contrataciones con el estado. Es así que un 11 de julio de 2014 el Congreso de la República del Perú promulga la ley N° 30225. Ley de Contrataciones del Estado en el que señala todo lo referente a las contrataciones con el estado, el proceso para ser considerado como proveedor, así como los supuestos que deben de encontrarse excluidos de la esfera de aplicación de la supervisión, además señala quienes serán los responsables de aplicar los procesos, los requisitos que deben cumplir los proveedores y demás tratamientos para ser considerado como participantes en la contratación del Estado.

Precisamente en publicación realizada por Cabrera para el diario El Correo el 10 de Septiembre de 2016, expresa que la Oficina de Control Interno de la gerencia de educación del departamento de Lambayeque detecto irregularidades en el monto de la adquisición de útiles de escritorio por un monto equivalente a 8 UIT, afirmando que se transgredió el principio que señala que antes de realizar una contratación se debe

seleccionar a los proveedores participantes antes de hacer un contrato con el estado (párr. 2 – 4).

En el departamento de San Martín, se encuentra funcionando el Proyecto Huallaga Central y Bajo Mayo, misma que tiene como principal actividad el planeamiento y organización, presupuesto, proyectos de inversión, participación ciudadana, personal, así como contrataciones de servicios y bienes. En los últimos periodos, la mencionada entidad ha venido presentando problemas relacionados con las adquisiciones hasta 8 Unidades Imposibilidades Tributarias (UIT), pues muchas de estas no se llegan a concretar, debido a que no se cumplen con ciertas disposiciones específicas como por ejemplo los requerimientos que se necesita para realizar la compra de bienes o servicios, ni mucho menos hacen una buena labor al momento de cotizar los precios y hacer un cuadros que permitan comparar los precios, y por el mismo incumplimiento de contrato y ejecución, partiendo desde el orden compra, la conformidad de la compra y los problemas a la hora de efectuar los pagos correspondientes a los proveedores.

1.2. Trabajos previos

Internacional

Borbor, W. (2013) en su tesis “Efectos de la aplicación del Sistema Nacional de Contratación Pública y sus procedimientos de compra conforme lo dictamina la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública en el Ecuador, periodo 2008 - 2012”. (Tesis para obtener el grado de maestro). El objetivo de estudio fue verificar el cumplimiento de los objetivos prioritarios del Gobierno Central. El tipo de estudio fue aplicado. La muestra estuvo conformada por el estado ecuatoriano. El instrumento empleado fue guía de análisis documental. Entre los resultados se destaca que de un total de 19 contratos que fueron adjudicados durante el periodo 2009 bajo la modalidad de concurso público, con valores que ascienden a montos de 32.5 millones de dólares, trayendo consigo la generación de un ahorro por un valor de 1.6 millones de dólares. Por otra parte, durante el 2012, un total de 89 procesos fueron llevados a cabo también bajo la modalidad de concurso público por concepto de consultoría, con el fin de que los proveedores especializado, logren proporcionar el servicio al Estado, en este caso se logró observar que no existió una rebaja en el presupuesto, sino que por el contrario, el Estado invirtió adicionalmente al presupuesto referencial más de 3 millones de

dólares, producto de un mal cálculo del presupuesto referencial. El estudio concluyo que: gracias a la constatación efectuada, se logró evidenciar que la aplicación del sistema nacional de contrataciones públicas ha generado ahorros en el manejo del Presupuesto de Egresos del Estado, además de la mejora en cuanto al manejo y gestión de los recursos públicos, sin embargo, se ha logrado demostrar la existencia de deficiencias en cuanto a la sobrevaloración de los costos a la hora de calcular y estimar los presupuestos referenciales (p. 170).

Tsedal, L. (2015) en su tesis denominada: “Evaluación de la eficacia del control interno en Etiopía selecciona Universidades públicas” (Tesis para obtener el grado de maestro) Un trabajo de investigación presentado al centro de Estudios Superiores de Addis Universidad Abeda por indebida obediencia de las necesidades para el nivel de Maestría en Ciencias de la contabilidad y Finanzas, con el propósito de dar una definición de la eficacia del control interno en Etiopía seleccionada Universidades públicas. El tipo de línea que se siguió para esta investigación fue la del estudio transversal, y empleo cuestionarios como instrumento de recolección de datos aplicado a los trabajadores de las universidades, además elaboro una entrevista estructurada dirigida a los directores del OFAG. Llegó a la conclusión que el control interno no mostro eficacia dentro de las universidades. En especial, el componente de evaluación de los riesgos internos en las universidades no se practica. Aunque los seguimientos en las universidades son mejor, no obstante, los otros elementos como el ambiente de control, las actividades de control y el flujo son inadecuadas, así como también la información y comunicación. Es por esto que se requiere de un compromiso por parte de las gestiones universitarias y del gobierno responsable y de las autoridades para una mejora en las áreas ya mencionadas (p. 15).

Vera, B. (2016) en su tesis, denominado “Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas” (Tesis de grado título de Magíster). Pontifica Universidad Católica del Ecuador. Esmeraldas, Ecuador. La presente investigación tuvo como objetivo principal Analizar la situación actual del control previo realizado a los procesos de contratación pública que aplica la gestión financiera del GADPE, con la finalidad de verificar si cumple con los procedimientos establecido en el reglamento y ley. Según el nivel de profundidad y alcance la investigación descriptiva es la etapa

preparatoria del trabajo científico el presente estudio no tiene hipótesis explícitas. La población estuvo estructurada por un total de 81 funcionarios, cabe recalcar que el tipo de muestra que se aplicó en la investigación es de carácter no probabilístico, los instrumentos empleados fueron fichas bibliográficas, observación, entrevista, cuestionario o encuestas. El diseño de investigación que se utilizó en el presente estudio fue Básica o experimental puro. Entre los resultados destacan que los controles previos que se aplican a los procesos de contratación pública fluctúan entre excelente, muy bueno y bueno, esto es una muestra para seguir realizando los trabajos de una manera eficiente y eficaz y así obtener los resultados esperados por la institución. Sin embargo, un 18% consideró que los controles previos están entre regular y malo haciéndose necesario analizar las razones por las cuales los funcionarios no la calificaron entre excelente y bueno, cabe recalcar que es tan importante realizar un buen control interno ya que mediante el seguimiento oportuno se podrá verificar el cumplimiento en cada una de las etapas pre y post contractual. Se llegó a la conclusión que el GADPE cuentan con un manual integrado de procedimientos puestos y procesos, las actividades se desarrollan siguiendo los lineamientos del manual, pero se pudo comprobar la carencia de conocimientos por parte de los servidores públicos con lo que respecta a las normas de control interno y también el poco interés para buscar información de forma oportuna sobre los cambios y actualizaciones que produce el sistema de servicio nacional de contratación pública. (p. 65).

Nacional

Ortiz, R. (2014) en su tesis "Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010-2014". (Tesis para obtener el grado de maestro). El objetivo de estudio fue determinar si el control interno influye en la mejora de la calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010-2014. La hipótesis planteada fue si el Control Interno es eficaz, entonces incide favorablemente en la calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010-2014. El diseño de estudio fue no experimental. La muestra estuvo conformada por: la información referente al control interno y gastos del Gobierno Regional de Ayacucho. El instrumento empleado fue una guía de análisis documental. Entre los resultados destaca la eficacia del gasto público tiende a crecer positivamente y de igual manera programa de acciones control, es decir la eficacia del gasto mejoró en un 54% que presentaba el año 2010, mientras que 74% en el año 2011, 79% en el año 2012, 85%

en el año 2013 y 97% en el año 2014 resultando una mejora de 37.93% promedio anual. El estudio concluyó que el Órgano de Control Institucional (OCI) del Gobierno Regional Ayacucho, a través de los resultados de los informes ejecutados y evaluados de los programas de acciones y actividades de control interno, se reflejara que la gestión de la entidad ha sido ejecutado los recursos del estado dentro del marco de las disposiciones establecidas o tal vez han omitido las referidas normativas (p. 72).

Paredes, J. (2013) en su tesis “Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013”. (Tesis para obtener el grado de maestro). El objetivo de estudio fue determinar la manera en la que el proceso de control viene incidiendo sobre las compras directas efectuadas por los Organismos Públicos Descentralizados de la ciudad de Lima. La hipótesis planteada fue que: la implementación de procesos de control mejoraría la gestión de los organismos, en cuanto a lo referente a transparencia, un adecuado y correcto manejo administrativo y así como el hecho de evitar que se empleen de manera indebida cada uno de los recursos propiedad del estado. El diseño de estudio fue por objetivos. La muestra estuvo conformada por 49 organismos Públicos Descentralizados. El instrumento empleado fue una guía de análisis documental. Entre los resultados destaca que el 88% de los encuestados identificaron que el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado, debería de poder incluir dentro del contexto de aplicación de la ley de Contrataciones, a las contrataciones llevadas a cabo por montos menores iguales a 3 UIT-s, con la finalidad de que el Órgano de Control Institucional (OCI), puede controlar estas contrataciones. Su estudio finalizó concluyendo que el Organismo Superior de las contrataciones del Estado (OSCE), al poner a un costado a la ley que hace referencia a las contrataciones directas por montos iguales o menores a 3 UIT-s, podría generar un posible problema al momento de realizar las contrataciones y que estas no se lleven a cabo bajo la normativa del país, generando además ciertas dudas al momento de hacer uso de los recursos, pues no existirá sustento que pueda regular los tipos de contrataciones (p. 66).

Ruiz, A. (2017) en su tesis “control interno y compras directas en el organismo de supervisión de los recursos forestales y de fauna silvestre, 2017 – Lima”. (Tesis para obtener el grado de maestro). El objetivo de estudio fue identificar la relación que existe entre control interno y compras directas en el órgano de supervisión de los

recursos forestales y fauna silvestre, 2017. La hipótesis planteada fue existe relación entre el control interno y compras directas en el Organismo de Supervisión de los Recursos Forestales y de Fauna Silvestre, 2017 – Lima. El diseño de estudio fue no experimental. La muestra estuvo conformada por 100 trabajadores, Los instrumentos empleados fueron entrevistas, fichas técnicas y de investigación. Entre los resultados destaca que la descripción de las compras directas en base a sus diferentes niveles, fue calificado como malo por el 12% de sus encuestados, mientras que con un 52% se encuentra en un nivel regular y el 36% restante lo percibe como un nivel bueno, de la misma manera muestra que un 38% de los trabajadores señala que el control interno se encuentra en el nivel regular, y un 62% afirma que se ubica en un nivel malo. El estudio concluyo que se muestra la existencia de una relación entre sus variables de estudio (control interno y compras directas) tienen una relación significativa positiva por lo que el control interno se maneja operaciones y actividades de compra para las necesidades del organismo, además que los colaboradores están de acuerdo con el control interno que se maneja dentro de la organización, por ende el mejoramiento de ello es una buena opción para ser más eficiente en las supervisiones (p. 117).

Ramírez, R. (2017) en su tesis “Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015”. (Tesis para optar el grado de maestro). Su fin principal de investigación fue tratar de identificar la incidencia entre el control interno y los medios para realizar las adquisiciones y contrataciones por parte de la municipalidad de Acobamba. La hipótesis planteada fue el control interno incide en los procesos para realizar las adquisiciones y contrataciones por parte de la municipalidad distrital de Acobamba, región de Huancavelica, periodo 2015. Su diseño fue no experimental. Así mismo su muestra de estudio lo constituyeron 51 trabajadores. Los instrumentos empleados fueron encuestas, cuestionarios, entrevistas y fichas de investigación. Entre los resultados destaca sobre la variable control interno donde un 49.02% considera que el control interno se encuentra en un nivel alto, mientras que el 29.41% expresa un nivel muy alto, mientras que en cuanto a la variable procesos de adquisiciones y contrataciones resulto el 60.78 % expresan un nivel muy bueno. Lo que quiere decir que el 60.78% prevalece como muy bueno los procesos de contrataciones y adquisiciones. El estudio concluyo que no existe relación entre el control interno y el proceso de contrataciones, así también con el plan anual de contrataciones, por lo que

es necesario diseñar un sistema de control interno que relacione todas las actividades y genere coordinación, así mismo que se muestre eficiencia en las actividades (p. 77).

Local

Rivera, J. (2016) en su tesis denominado “Sistema de Control Interno y su relación con el Desempeño Laboral de los Colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín, 2016” (tesis para obtener el grado de maestro en gestión pública). Tarapoto, Perú. El objetivo de estudio fue Determinar la relación entre Sistema de Control Interno y el Desempeño Laboral de los colaboradores de la oficina de gestión de las personas del gobierno regional de San Martín, 2016. La hipótesis que planteada fue: Existe relación entre el Sistema de Control Interno y el Desempeño Laboral de los colaboradores de la oficina de gestión de las personas del gobierno regional de San Martín, 2016. El diseño de estudio fue un diseño Descriptivo Correlacional. La muestra estuvo conformada por 21 colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín. El instrumento empelado fue dos cuestionarios construido en base a la revisión bibliográfica, Entre los resultados obtenidos mediante coeficiente de correlación de Pearson obtenido fue de $r = 0,889$; el coeficiente de determinación (0.790), explicó que aproximadamente el 79% del Desempeño Laboral de los colaboradores se da por el Sistema de Control Interno del GORESAM. El estudio concluyo que hay relación significativa positiva entre el Sistema de Control Interno y el Desempeño Laboral de los colaboradores de la Oficina de Gestión de las Personas del Gobierno Regional de San Martín durante el año 2016.

Muchica, V. (2016) en su tesis “Los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios y su influencia en el nivel de observaciones de las acciones de control del órgano de control institucional de la Municipalidad Alto de la Alianza año 2013” (tesis para obtener el grado de maestro). El objetivo de estudio fue determinar la eficiencia de la relación que pueda existir en torno a los procesos de selección en la adquisición de bienes y servicios y el nivel de presentación de observaciones que se puedan realizar con el fin de fortalecer las acciones preventivas de control del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad de Alto de la Alianza, Año 2013. La hipótesis planteada fue al diseñar acciones preventivas de control, que posteriormente serian implementadas por el Órgano de Control, estas influirían de forma favorable

sobre el fortalecimiento de la efectividad de los procesos de selección. El diseño de investigación empleado fue uno no experimental. Por su parte, la muestra fue un total de 21 servidores administrativos. Los instrumentos empleados fueron ficha bibliográfica, guía de entrevista y cuestionario. Entre los resultados destaca que un 43% afirmaron que es muy eficiente la relación que se presenta entre los procesos de selección y adquisición de bienes y servicios con cada una de las acciones preventivas de control, en tanto que un 29% respondieron que es eficiente. El autor logró concluir que se logró determinar la existencia de una correlación entre los procesos de selección (de las adquisiciones de bienes y servicios) con la cantidad de observaciones que fueron presentadas con el fin de fortalecer cada una de las acciones preventivas de control del órgano estudiado (p. 87).

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control

Granda (2011) menciona que, para lograr un beneficio en conjunto, la supervivencia, lograr mejoras constantes y el éxito de una empresa, es necesario contar con un control interno. El control interno sirve de apoyo a las instituciones y compañías a trabajar por lograr un futuro mejor de manera ordenada (p. 8).

Cabrera (2009) manifiesta que dentro de la administración el control es una de las etapas más importantes dentro de una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente. No obstante, el ejecutivo no podrá ver la situación en la que se encuentra la empresa, puesto que no cuenta con los mecanismos y herramientas adecuadas para hacerlo (p. 5).

Agüero, Barriento, & Delgado (2009) Los autores dan a conocer diversas acepciones sobre el termino control. Las cuales son:

Control como función restrictiva y coercitiva: Se emplea para contrarrestar ciertas desviaciones o actitudes no aceptadas. En tal sentido, presenta un carácter limitante, negativo y gran parte de las veces, es interpretado como coerción, delimitación, inhibición y manipulación (p. 10).

Control como sistema automático de regulación: Se utiliza para establecer un grado continuo de flujo, mismo que se da de manera automática en las diferentes industrias. El mecanismo de control logra detectar posibles desvíos o irregularidades y puede proporcionar en el acto la regulación que se necesita

para regresar a la normalidad. Se puede decir que está dentro de la normal siempre y cuando se mantenga bajo control. (p. 10).

Control como función administrativa: este control, se encuentra inmerso dentro del proceso administrativo, al igual que lo que ocurre con la planeación, organización y la dirección (p. 10).

Control Interno

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) se trata de un proceso realizado en conjunto para las operaciones que ejecuta el área de dirección y todo el personal de una institución, esto con el fin de brindar seguridad para que se consiga todos los resultados esperados (p. 3).

Ladino (2009) hace mención que toda área administrativa ya sea de una empresa o una entidad debe evaluar las operaciones y para ello necesita realizar un control interno siempre priorizando la seguridad de acuerdo a 3 categorías, las cuales son: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad y el cumplimiento de las normas y políticas a nivel de empresa o de un país (p. 6).

Para Mantilla (2013) cada organización debe plantear dentro de sus actividades como parte de la administración un proceso de control interno elaborado de manera razonable y que sea de mucha utilidad para alcanzar las metas y logros en un tiempo determinado (p. 15).

Por otra parte, el autor Romero (2013) señala para hacer un análisis del cumplimiento metas, la planificación de proyectos y programas a ejecutar, la gestión administrativa, entre otras operaciones se requiere de un control interno con el fin de supervisar, inspeccionar todas las actividades que se están desarrollando por medio de la utilización de recursos y que sean beneficios para la población (p. 213).

Capote (2007) refiere que el control interno contiene planes de una entidad en la que se incluye diferentes métodos y formas de medir de manera coordinada para proteger sus activos, comprobar la confiabilidad y la corrección de los datos contables, promoviendo la eficiencia operacional y que se adhieran a las políticas. (p. 12).

Mantilla (2013) manifiesta que el control interno puede definirse de varias formas y según su aplicación. Quizás por esa razón sea su mayor dificultad. Asimismo, el Informe COSO da una definición del control interno y es precisamente un proceso

que realiza la parte administrativa de una empresa con su personal encargado para contribuir al logro de los objetivos de la compañía (p. 14).

García (2012) define al control interno como el conjunto de procesos que están ligado a las operaciones que realiza una organización, las mismas que son realizadas por la directiva el resto de trabajadores con el fin de brindar seguridad para alcanzar las metas (p. 1).

Principios de control interno

Capote (2007) al proyectar los sistemas de control interno administrativo o de caracter operacional, contable y de verificación interna, según lo que se requiere y las posibilidades existentes, deberán tomarse en consideración los principios de control interno que habitualmente se les conoce como: la fijación de responsabilidad, la división del trabajo y el cargo y descargo (p. 16).

División del trabajo. Consiste en distribuir varias funciones dentro de la empresa para cada colaborador pero que estos no realicen todo el trabajo, sino que sea ejecutada por varios trabajadores con el objeto de que sean verificables (p. 17). Fijación de responsabilidad. Consiste en que toda persona, área de una empresa, etc., tenga fijada en documentos y conocimiento las responsabilidades, y no solo hablamos de sus funciones en sí, sino también lo que está relacionado con los medios y recursos que se les ha encargado, sus facultades, sus atribuciones y responsabilidades (p. 17). El cargo y descargo. Están relacionados directamente con aceptar y ceder la responsabilidad de un recurso en cada transacción u operación, esto debe quedar completamente claro, tanto el que lo recepción y el que lo entrega, en que organización y cuál es el tipo de recurso (p.17).

Características del control interno

Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos (2005) manifiestan algunas de las características del control interno (p. 3): Proceso que facilitan lograr un objetivo a nivel de institución, el control interno lo realizan las personas en las diferentes áreas de una entidad que no solo provienen de empresas, para el control interno se debe escoger un trabajador capacitado que esté a cargo de la misma cumpliendo sus funciones a cabalidad en favor de la mejora de una empresa o entidad, aporta de manera eficaz para la supervisión de una empresa vinculándolo al logro de objetivos establecidos que fueron anteriormente planeados, el control interno ayudara en alcanzar las metas de

una o todas las áreas de la institución, tiene que incentivar al cumplimiento de la responsabilidad de los colectivos, el autocontrol, el fortalecimiento de la autoridad y el liderazgo.

Control interno y la gestión de riesgos

García (2012) señala que la participación debe realizarse en conjunto entre el auditor interno y las otras áreas de una empresa en los procesos de mejora continua relacionados con la gestión de riesgos, teniendo en cuenta distintos aspectos, por ejemplo: Identificar los riesgos relevantes, a nivel internos y externos de la misma empresa partiendo de puntos específicos de la misma, estimar en la medida que se puedan presentar los riesgos previamente identificados, y la posterior pérdida que se presente a futuro, determinar aquellos objetivos de control que sean más necesarios y que se encuentren articulados con los objetivos globales y sectoriales previstos en la misión de la entidad (p. 2).

Formas de control interno

Capote (2007) señala que el control interno se divide control interno administrativo u operacional, control interno contable y verificación interna (p. 13). Control interno administrativo y operacional, la responsabilidad principal de una dirección o gerencia de una organización u entidad, es que se opere de forma eficiente con la finalidad de poder alcanzar las utilidades mayores posibles o s se trata de una empresa sin fines de lucro, hacer un uso mejorado de los recursos que les fueron asignados o de los cuales disponen. Para poder alcanzar estos objetivos se necesita aplicar políticas que fomenten la eficiencia dentro de todas las actividades, por ejemplo, la producción, las compras, las prestaciones de servicio, las distribuciones y otros (p. 13). Control interno contable. Son controles que están elaborados para poder constatar la confiabilidad y la corrección de los datos contables que pueda ofrecer un registro y resumen estructurado de las operaciones autorizadas de las finanzas. El mantenimiento y la implementación de los controles internos contables, que de manera incuestionable corresponden al Departamento de Contabilidad. Aunque Esta forma de control interno es de suma importancia para la labor del auditor, el mismo que tiene que evaluar, dar una opinión de los estados financieros en base a los registros obtenidos (p. 14). Verificación intensa. - a esta le competen los procedimientos contables y los controles físicos, estadísticos o de comparación y análisis de variaciones de cuentas,

índices y de otra clase, que están creados para proteger los activos contra los desfalcos y otras irregularidades que se le parezcan o contra los derroches y pérdidas evitables (p. 14).

Evaluación del control interno

De acuerdo a Ladino (2009) existen cinco componentes del proceso de gestión para el control interno y que provienen de la dirección de una organización o de una entidad (p. 9).

Ambiente de control

Ladino (2009) nos dice que es la agrupación de características o condiciones que engloban el proceder de una empresa por medio de la perspectiva del control interno y por esta razón son determinantes del grado en el que estos principios imperen dentro de los procedimientos y conductas de estas organizaciones (p. 10). Los indicadores a tener en cuenta son:

- Competencia profesional
- Delegación de responsabilidades

Evaluación de riesgos

Ladino (2009) a través de este análisis e investigación de los más importantes riesgos y el nivel hasta donde el actual control los neutraliza se pueden evaluar los riesgos del sistema. Para poder realizar esto es importante que se tengan conocimientos prácticos sobre la entidad y los componentes, de manera que se puedan identificar los puntos de vulnerabilidad, de modo que se enfoca en los riesgos en los niveles organizaciones (interno y externo) de la misma forma también en la actividad (p. 11). Los indicadores a tener en cuenta son:

- Identificación oportuna de riesgos
- Estipulación de medidas

Actividades de control

Ladino (2009) nos dice que están formadas por los procesos específicos previamente establecidos como un seguro doble para que los objetivos sean cumplidos, direccionadas en especial a la prevención y/o neutralización de los riesgos (p. 11). Los indicadores a tener en cuenta son:

- Prevención de riesgos innecesarios
- Minimización del impacto

Información y comunicación

Ladino (2009) nos menciona que es de vital importancia que se tenga la información oportuna y periódica que se necesitan tener para poder manejar sus acciones al mismo tiempo con el resto, para que se puedan mejorar el cumplimiento de los objetivos (p. 12). Los indicadores a tener en cuenta son:

- Oportuna
- Actualizada
- Exacta

Supervisión

Ladino (2009) nos dice que es la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, ya que todas las empresas cuentan con áreas donde estas se están desarrollando, es necesario reforzar o imponer de manera directa su reemplazo porque se perdió su eficacia o fueron inaplicables (p. 13). Los indicadores a tener en cuenta son:

- Desarrollo de evaluaciones
- Comunicación de deficiencias

Adquisiciones hasta 8 UIT

De acuerdo a la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado en su artículo 5, numeral 5.1, inciso a) señala acerca de las adquisiciones hasta 8 UIT.

Expresando que están sujetos a supervisión del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), los siguientes supuestos excluidos de la aplicación de la Ley:

Las contrataciones que tengan montos homogéneos o menores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias, vigentes en el momento de la operación. Lo que se señala en la presente literal no se puede aplicar a las contrataciones de bienes y servicios incluidos en el Catálogo Electrónico de Acuerdo Marco. También la contratación de servicios públicos, siempre y cuando no haya las posibilidades de contratar a más de un proveedor.

El Reglamento de la Ley N° 30225 Ley de Contrataciones del Estado, señala en el artículo N°5, inciso 5.6. Que el Plan Anual de Contrataciones del estado, debe de poder contemplar cada una de las contrataciones que se llevaran cabo por medio de: Compras institucionales, así como las contrataciones y adquisiciones por acuerdo marco. Las contrataciones consideradas como menores o iguales a ocho UIT deben de ser efectuadas mediante Compras Corporativas deben estar incluidas en el Plan Anual de Contrataciones.

Normas y procedimientos para la contratación de bienes y servicios por montos hasta ocho (8) UIT

La presente Directiva N°001-2016-GRSM-PEHCBM da a conocer dentro de su normativa los diferentes aspectos referentes a las adquisiciones hasta 8 UIT.

Artículo 6. Disposiciones generales

Numeral 6.1 Las Contrataciones por montos iguales o inferiores a ocho (08) Unidades Impositivas Tributaria UIT, vigente en el año de ejecución, son aquellas adquisiciones no programadas en el Plan Anual de Contrataciones PAC, que se realizan mediante acciones directas no encontrándose sujetas al cumplimiento de los requisitos de la Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento; sin perjuicio de la supervisión del Organismo Supervisor de Contrataciones del Estado (OSCE) (p. 1).

Numeral 6.2 Las áreas usuarias designarán a una persona que actuará como responsable y coordinador de tramitar los pedidos ante la Oficina de Administración y la Unidad de Logística (p. 2).

Numeral 6.3 Las áreas usuarias, serán los responsables de realizar el requerimiento de compra o servicio, mediante el aplicativo SIGA - Sistema Integrado de Gestión Administrativa -SIGAMEF- Modulo de Logística (ML), debiendo adjuntar las especificaciones técnicas o los términos de referencia de los bienes o servicios a contratar definiendo con precisión sus características, cantidades y unidad de medida en relación a sus objetivos, funciones u operatividad, Así mismo, de ser el caso deberán cumplir con los reglamentos técnicos (p. 3).

Numeral 6.4 Las áreas usuarias serán los responsables en hacer seguimiento de su gasto desde la solicitud de pedido, hasta el otorgamiento de la conformidad, en coordinación con la Unidad de Logística.

Evaluación de las adquisiciones hasta 8 UIT

Artículo 7. Disposiciones específicas para contrataciones de bienes y hasta ocho (08) unidades impositivas tributarias - UIT

Numeral 7.1 De los requerimientos.

La dependencia usuaria deberá formular con la debida anticipación sus requerimientos de bienes y servicios a la Oficina de Administración, adjuntado lo siguiente (p. 2):

Pedido de Compra o Servicio generado a través del aplicativo SIGAMEF-Sistema Integrado de Gestión Administrativa -Modulo de Logística (ML), e impresión del mismo que deberá contar con la firma del solicitante, firma del responsable del área usuaria, firma autorizada del jefe de la Oficina de Administración (p. 2).

Requerimientos Técnicos Mínimos, de lo que se va adquirir o contratar (bienes y/o servicios) (p. 2),

En el caso de Locación de Servicios, el área usuaria adjuntará el pedido SIGA, los "Términos de Referencia", la unidad de logística deberá tener en cuenta que la persona a contratar debe contar con el RNP vigente, certificado de habilidad de acuerdo a la especialidad, y declaración jurada de no tener impedimento de contratar con el Estado (p. 2).

Se establece como fecha de recepción de requerimientos los establecidos por la Oficina de Administración mediante documento interno (p. 3).

La Unidad de Logística recibe el pedido SIGA de Compra y/o Servicio, y la documentación sustentatoria, y de no encontrar ninguna inconsistencia en los documentos recepcionados se procede a iniciar el proceso para la adquisición de la compra y/o servicio, caso contrario serán devueltos a las áreas usuarias (p. 3).

Numeral 7.2 Cotizaciones y cuadro comparativo.

La Unidad de Logística, con la solicitud de pedido de compra y/o pedido de servicio presentado por el área usuaria procederá a realizar las siguientes acciones:

Obtener una (01) cotización cuando el monto de referencia es hasta una (01) Unidad Impositiva Tributaria-UIT vigente en el año de ejecución, no siendo necesario hacer el cuadro comparativo (p. 3).

Obtener dos (02) cotizaciones como mínimo cuando el monto de referencia es mayor a una (01) UIT hasta cinco (05) UIT vigente en el año de ejecución, los cuales deben cumplir con las especificaciones técnicas o términos de referencia solicitadas, siendo necesario elaborar el cuadro comparativo (p. 3).

Obtener Tres (03) cotizaciones como mínimo cuando el monto de referencia es mayor a cinco (05) UIT hasta ocho (08) UIT vigente en el año de ejecución, los cuales deben cumplir con las especificaciones técnicas o términos de referencia solicitadas, siendo necesario elaborar el cuadro comparativo.

Las solicitudes de cotizaciones se podrán hacer llegar a los proveedores vía web, correo electrónico, fax u otro medio de comunicación, para tal efecto los proveedores presentarán sus cotizaciones de bienes y servicios, o cualquier otro formato oficial con que cuente el proveedor (p. 3).

Las cotizaciones señaladas en el numeral anterior no deberán tener una antigüedad mayor a (30) días calendarios (p. 3).

Con la información de las cotizaciones, se elabora un cuadro Comparativo de Cotizaciones- Bienes y Cuadro Comparativo de Cotizaciones- Servicios o Consultoría, el mismo que será visado por el cotizador, encargado del Área de Adquisiciones y el jefe de la Unidad de Logística (p. 3).

Numeral 7.4 Orden de compra o servicios

Para la elaboración de Órdenes de Compra y Órdenes de Servicio, debe tenerse como documentación fuente, lo siguiente (p. 4):

Pedido de Compra y/o Servicio generado a través del Sistema Integrado de Gestión Administrativa-SIGAMEF- Modulo de Logística (ML) e impresión del mismo debidamente suscrita por el solicitante con la firma del Jefe y/o Director del Área usuaria y V° B° de los responsables de los PIP'S además con la firma autorizada del Jefe de la Oficina de Administración (p. 4).

Proforma y/o cuadro comparativo de precios o calculo referencial (Menor Valor) de cotizaciones de bienes y/o servicios, según el caso (p. 4).

Certificación de Crédito Presupuestario del bien y/o servicio, emitida y suscrita por la Oficina de Planificación y Presupuesto, que contiene la meta presupuestal a ser afectada la Fte. Fto, clasificador de gasto, monto y el número de registro SIAF (p. 4).

El Área de Adquisiciones- Unidad de Logística, con la documentación fuente contemplado en el punto anterior, procede a elaborar la Orden de Compra y/o Servicio, según corresponda, en el Módulo de Logística (ML) del Sistema Integrado de Gestión Administrativa —SIGAMEF, realizando el compromiso Anual y Mensual con Interface en el SIGAMEF y Sistema Integrado de Administración Financiera-SIAF, debidamente suscrita por el Técnico o Profesional encargado de las adquisiciones y el Jefe de Logística (p. 4).

La orden de compra y/o servicio, será notificada al proveedor para su atención, mediante correo, fax o cualquier otro medio, en el más breve plazo (p. 5).

Los proveedores están obligados de contar con inscripción vigente en el Registro Nacional de Proveedores, salvo en aquellas cuyos montos sean iguales o inferiores a una (01) Unidad Impositiva Tributaria-UIT.' S (p. 5).

Deben registrarse y publicar en el SEACE todas las órdenes de compra u órdenes de servicio emitidas durante el mes, en un plazo máximo de diez (10) días hábiles del mes siguiente a su emisión (p. 5).

Numeral 7.6 Recepción del bien, conformidad de la prestación y entrega del bien al área usuaria

Recepción de Bienes

El encargado del Almacén de la Sede Central del PEHCBM recibe el bien adquirido verificando que cumpla con las especificaciones técnicas solicitadas, pudiendo requerir el apoyo del área usuaria; luego procede a imprimir y suscribir el Acta de Conformidad de Bienes - Ingreso por Compra, generado en el Sistema SIGAMEF-Modulo Logística/Almacén.

También los bienes podrán ser decepcionados en Obra, cuando las condiciones de entrega son estipuladas en el contrato de compra, generando un acta de conformidad

que será firmada por los responsables de la obra (Almacenero, Supervisor, Residente, Jefe de Proyecto u otros).

Tratándose de bienes y servicios informáticos, la conformidad es otorgada por el Especialista en Informática.

La Atención de salida de pedidos por las áreas usuarias, se efectúa mediante Pedido Comprobante de Salida (PECOSA), generado en el Sistema SIGAMEF-Modulo Logística/Almacén.

Una vez ingresado el bien, el área de almacén, remitirá el expediente de contratación, incluyendo la guía de remisión, la factura y el Acta de Conformidad de Bienes Ingreso por Compra, al responsable de la custodia de las órdenes de compra del área de contrataciones, este remitirá a la Unidad de Contabilidad y Control Previo de la Oficina de Administración conteniendo los documentos que sustentan la compra, para su revisión y registro.

Recepción de Servicios

En el caso de servicios el área usuaria remitirá la conformidad del servicio donde establecerá si el servicio se realizó en los plazos requeridos y en las condiciones establecidas en los Términos de Referencia. Además, la conformidad será ingresada en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa SIGAMEF. En caso que los productos se concreten a través de documentos, deberá remitir junto con la conformidad una copia del referido documento, teniendo como plazo establecido 03 días después de haber realizado el servicio como máximo.

Así mismo el proveedor deberá remitir a la Oficina de Logística, su comprobante de pago el mismo que se anexará al Expediente de Contratación para su posterior trámite a la Unidad de Contabilidad y Control Previo.

La Oficina de Contabilidad y Control Previo, verificará que el expediente de contratación de servicios, contenga toda la documentación necesaria.

Numeral 7.7 Devengado y pago de los bienes y servicios.

La Unidad de Contabilidad y Control Previo de encontrar conforme el expediente de contratación tanto de bienes y/o servicios, procederá a devengar en el Sistema Integrado de Gestión Administrativa-SIGAMEF con Interfase en el Sistema Integrado de Administración Financiera- SIAF-SP el registro previamente comprometido por la

Unidad de Logística y tramitará el expediente de contratación a la Oficina de Tesorería para su pago respectivo.

La Oficina de Tesorería realiza el trámite del giro del pago con abono a la cuenta CCI del Proveedor y prepara el comprobante de pago, el cual es suscrito por la Jefe de la referida oficina, el Jefe de la Unidad de Contabilidad y el encargado de Control Previo en señal de conformidad del pago.

La Oficina de Tesorería tramita el expediente de contratación a la Oficina de Administración para el V° B del jefe de la Oficina de Administración.

1.4. Formulación del problema

Problema general

¿Existe incidencia entre el control interno y las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017?

Problemas específicos

- ¿Cuál es el nivel de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo mayo 2017?
- ¿Cuál es el nivel de efectividad en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo mayo 2017?

1.5. Justificación del estudio

Conveniencia

La presente investigación se justifica por conveniencia, puesto que fue de mucha utilidad para el Proyecto Especial Huallaga Central y Bayo Mayo, para que pueda tratar de identificar los problemas que se están presentando para que se genere un inadecuado control interno referente a las adquisiciones de bienes y/o servicios con un monto hasta 8 UIT.

Relevancia social

La investigación tuvo una relevancia social porque ayudo a la institución en la cual se trabajó, para tratar de mejorar y tener un control interno más efectivo de la adquisición de bienes y/o servicios puestos estos serán empleados para el desarrollo de diferentes proyectos y actividades en favor de la región San Martín, lo que repercutirá en que la población tenga una percepción de que con un buen control interno de la institución pueda seguir ejecutando obras.

Valor teórico.

La investigación realizada se justifica teóricamente, debido a que se tomó en consideración diferentes autores quien nos da información referente a las variables de estudio. Así mismo, algunos de los autores nos indicaran la forma de evaluar las variables. Partiendo por la variable control interno el autor Ladino (2009) es el que nos indicó que la forma de evaluar es a través de los componentes del proceso de gestión, mientras que para evaluar la variable adquisiciones hasta 8 UIT, el documento de la DIRECTIVA N° 001-2016-GRSM-PEHCBM fue de gran utilidad, pues se pudo deducir los indicadores con los que se evaluó.

Implicancia práctica.

La presente investigación tuvo una implicancia práctica, por el hecho de que el investigador ha empleado todos los conocimientos que ha recibido de su docente y lo evidenció en su trabajo de investigación realizado con el propósito de dar una solución al problema planteado.

Utilidad metodológica

La presente investigación tuvo una utilidad metodológica, debido a que con la construcción de instrumentos que permitieron evaluar las variables tanto del control interno como de las adquisiciones hasta 8 UIT, podrán ser tomados en cuenta para futuras investigaciones en la que se trate la misma problemática.

1.6. Hipótesis

General

Hi: Existe incidencia entre el control interno y las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017.

Específicas

H1: El nivel de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017, es alta.

H2: El nivel de efectividad en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017, es alta.

1.7. Objetivos

General

Establecer la incidencia entre el control interno y las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017.

Específicos

- Determinar el nivel de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017.
- Determinar el nivel de efectividad en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017.

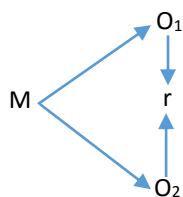
II. MÉTODO

2.1. Tipo de estudio

El tipo de estudio de esta investigación es No experimental, porque su desarrollo no alteró las variables de estudio, para obtener resultados Fiables. Asimismo, basándose en la observación se llegó a determinar el comportamiento y las características dentro de su habita natural (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 154).

2.2. Diseño de estudio

La investigación presenta un diseño de investigación correlacional causal. Para Gómez (2009) Estos diseños describen las relaciones (en este caso incidencia) entre dos o más variables, conceptos o variables en un momento determinado. Se trata también de descripciones, pero no de categorías, porcentajes, conceptos ni variables, sino de su incidencia (p. 94).



Donde:

M = 39 Trabajadores del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

O₁ = Control interno.

O₂ = Adquisiciones hasta 8 UIT.

r = Relación (Incidencia).

2.3. Variables – Operacionalización

Identificación de las variables

Variable I: Control interno

Variable II: Adquisiciones hasta 8 UIT

Operacionalización de las variables.

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Ladino (2009) hace mención que toda área administrativa ya sea de una empresa o una entidad debe evaluar las operaciones y para ello necesita realizar un control interno siempre priorizando la seguridad de acuerdo a 3 categorías, las cuales son: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad y el cumplimiento de las normas y políticas a nivel de empresa o de un país (p.6).	Para evaluar el control interno es preciso conocer los cinco componentes del proceso de gestión	Ambiente de control	Competencia profesional	Ordinal
				Delegación de responsabilidades	
			Evaluación de riesgos	Identificación oportuna de riesgos	
				Estipulación de medidas	
			Actividades de control	Prevención de riesgos innecesarios	
				Minimización del impacto	
			Información y comunicación	Oportuna	
				Exacta	
			Supervisión	Desarrollo de evaluaciones	
				Comunicación de deficiencias	
Adquisiciones hasta 8 UIT	La presente Directiva N°001-2016-GRSM-PEHCBM da a conocer dentro de su normativa los diferentes aspectos referentes a las adquisiciones hasta 8 UIT.	La variable fue evaluada en base a lo dispuesto por la Directiva N°001-2016-GRSM-PEHCBM	Disposiciones específicas	Requerimiento	Ordinal
				Cotizaciones y cuadro comparativo	
				Certificación del financiamiento	
			Contrato y ejecución	Orden de compra	
				Conformidad	
				Pago	

2.4. Población y muestra

Población

Se consideró a 450 trabajadores del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017.

Muestra

Para la identificación de la muestra se aplicó una fórmula, nos permitió determinar la cantidad de muestra a analizar. La fórmula es la siguiente:

$$n = \frac{Z^2 pq N}{E^2(N - 1) + Z^2 pq}$$

90%

Z = 1.64
E = 0.1
p = 0.8
q = 0.2
N = 450

n =	2.6896	*	0.16	*	450
	0.01	*	449	+	0.430336

n =	193.6512	39
	4.920336	

En consecuencia, la muestra obtenida para la investigación fue de 39 trabajadores de los cuales se distribuyeron de la siguiente manera:

ÁREA	TRABAJADORES
Unidad de Logística	: 15 trabajadores.
Unidad de Contabilidad	: 10 trabajadores
Dirección de Obras	: 08 trabajadores
Órgano de Control Institucional	: 06 trabajadores.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

En cuanto a las técnicas que se usaron en la investigación fue la encuesta. La técnica con su instrumento un cuestionario permitió evaluar ambas variables de estudio y obtener la respuesta de los encuestados, por medio de una serie de interrogantes.

Para la primera variable el instrumento estuvo conformado por una dimensión; Componentes del proceso de gestión; la cual estuvo compuesta por 15 ítems, a ser evaluados como una guardería en el instrumento aplicado y con ello determinar el nivel de de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017. Fue valorada en base a ítems, con puntajes entre 1 a 5 puntos, donde el puntaje 1 tiene un

calificativo de Muy deficiente, puntaje 2 calificativo de Deficiente, puntaje 3 con calificativo de Aceptable, puntaje de 4 con calificativo de Eficiente y puntaje de 5 con calificativo de Muy eficiente.

Escala	Intervalo
Muy deficiente	1
Deficiente	2
Aceptable	3
Eficiente	4
Muy eficiente	5

Dimensiones	Ítems	Valoración
Ambiente de control	Del 1 al 4	Baja Media Alta
Evaluación de riesgos	Del 5 al 8	
Actividades de control	Del 9 al 12	
Información y comunicación	Del 13 al 16	
Supervisión	Del 17 al 20	

Para la segunda variable el instrumento estuvo conformado por las dimensiones: disposiciones específicas y contrato y ejecución; la cual estuvo compuesta por 12 ítems, a ser evaluados y con ello determinar el grado de adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017. Fue valorada en base a ítems, con puntajes entre 1 a 5 puntos, donde el puntaje 1 tiene un calificativo de Nunca, puntaje 2 calificativo de Casi nunca, puntaje 3 con calificativo de A veces, puntaje de 4 con calificativo de Casi siempre y puntaje de 5 con calificativo de Siempre.

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

Dimensiones	Ítems	Valoración
Disposiciones específicas	Del 1 al 6	Baja Media Alta
Contrato y ejecución	Del 7 al 12	

Validación

Para validar los instrumentos en la investigación ha sido necesario que se realice por medio de tres personas conocedoras del tema y que con su aprobación pudieran dar el visto bueno para ser aplicadas.

Confiabilidad

Con respecto a la confiabilidad de los instrumentos tanto para la variable control interno como para la variable adquisiciones hasta 8 UIT se determinó mediante la prueba de Alfa de Cronbach, obteniendo un valor de ,936 y, 929 respectivamente.

Asimismo, ambos resultados fueron mayores a 0.70, indicando que los instrumentos son confiables para su aplicación.

2.6. Métodos de análisis de datos

La manera en la que fueron analizados los datos que, obtenidos después de la aplicación de los instrumentos, estos a su vez fueron descritos en tablas y figuras que se elaboraron en el programa Microsoft Excel para su mejor comprensión y presentación dentro de la investigación y con el software del sistema SPSS 24 se pudo determinar la prueba estadística a usar y establecer si existe o no una incidencia entre las variables. Por ende, se utilizó la prueba de Rho Spearman, la misma que presenta como fórmula:

$$\rho = 1 - \frac{6 \sum d_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

Este coeficiente toma valores entre -1 y 1, indicando si existe una dependencia directa (coeficiente positivo) o inversa (coeficiente negativo) siendo el 0 la independencia total. Los cuales se pueden ver a continuación (Valderrama, 2016).

Valor de r	Significado
-1	Incidencia negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Incidencia negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Incidencia negativa alta
-0,4 a -0,69	Incidencia negativa moderada
-0,2 a -0,39	Incidencia negativa baja
-0,01 a -0,19	Incidencia negativa muy baja
0	Incidencia nula
0,01 a 0,19	Incidencia positiva muy baja
0,2 a 0,39	Incidencia positiva baja
0,4 a 0,69	Incidencia positiva moderada
0,7 a 0,89	Incidencia positiva alta
0,9 a 0,99	Incidencia positiva muy alta
1	Incidencia positiva grande y perfecta

III. RESULTADOS

3.1. Determinar el nivel de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017.

Tabla 1.
Resultados de la variable control interno

Calificación	Rango	Frec.	%	
Baja	20	46	19	49%
Media	47	73	12	31%
Alta	74	100	8	20%
Total		39	100%	

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

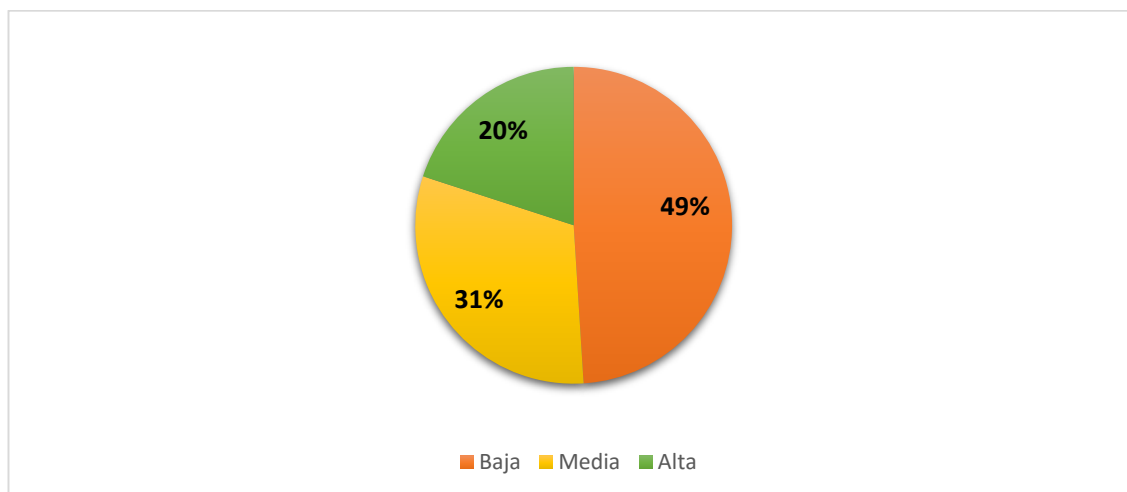


Figura 1. Variable control interno

Interpretación

En la tabla y figura N° 01, se puede evidenciar que la variable control interno es calificado como baja por el 49% de los resultados, sin embargo, un 31% de los encuestados califico a la variable como media y solo un 20% lo señalo con una valoración alta. Mismos que son originados porque los trabajadores indicaron que nunca sus compañeros tienen la capacidad de dar solución a los problemas. Además, que la institución nunca cuenta con medidas para enfrentar posibles riesgos y por si fuera poco nunca la institución desarrolla evaluaciones constantes en los procesos de contratación.

3.2. Determinar el nivel de efectividad en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017.

Tabla 2.
Resultados de la variable adquisiciones hasta 8 UIT

Calificación	Rango	Frec.	%
Baja	12	27	54%
Media	28	43	10
Alta	44	60	8
Total		39	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaboración: Propia

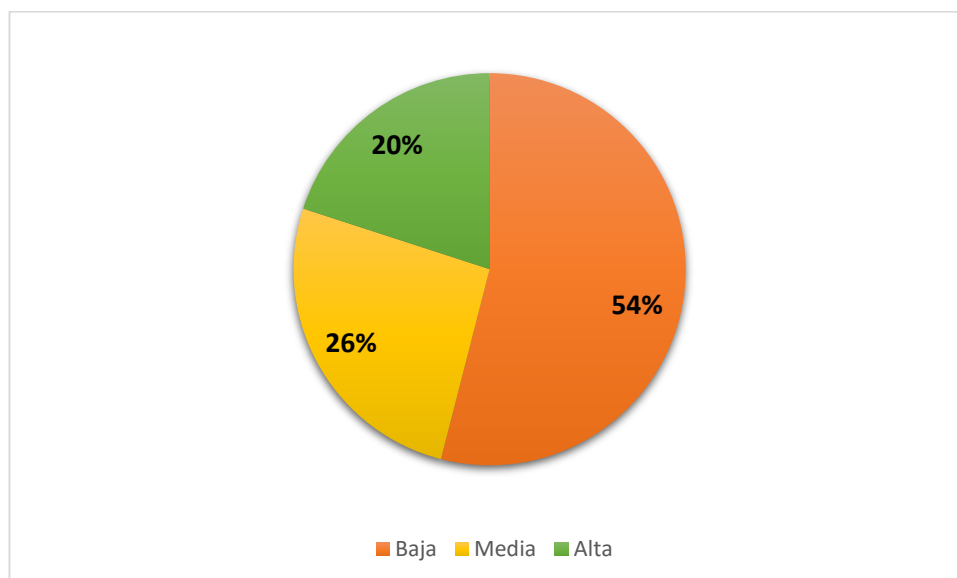


Figura 2. Variable adquisiciones hasta 8 UIT

Interpretación

En la tabla y figura N° 02 se puede evidenciar que la variable adquisiciones hasta 8 UIT es calificado como baja por el 54% de los resultados, por otra parte, un 26% de los trabajadores percibió a la variable como media y solo el 20% de los encuestados lo valoro como alta. Esto debido a que los trabajadores manifestaron que la institución casi nunca cumple con las certificaciones de la Oficina de Planificación y Presupuesto. Además de que a veces las cotizaciones de los bienes y/o servicios son adecuadas.

Tabla 3. Resultados de la Prueba de correlación de Rho Spearman

Correlaciones		Control interno	Adquisiciones hasta 8 UIT
Rho de Spearman	Coefficiente de correlación	1,000	,764**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	39	39
	Coefficiente de correlación	,764**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	39	39

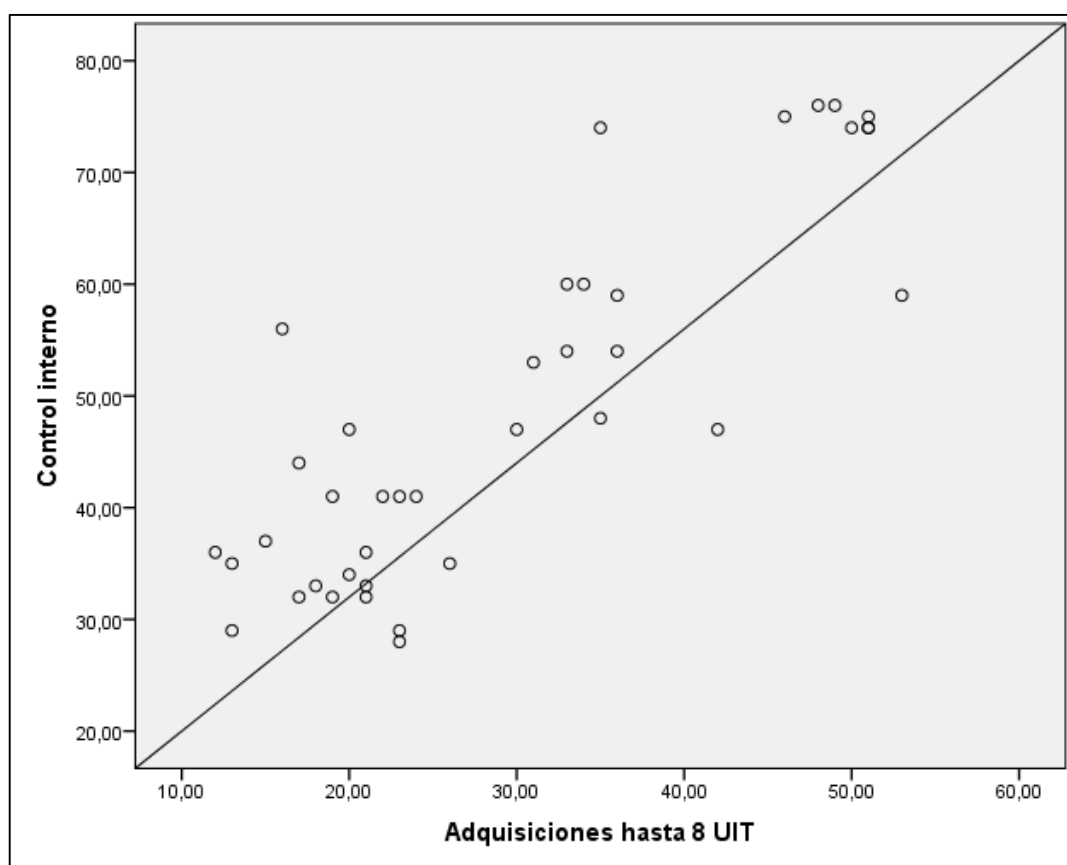


Figura 3. Gráfico de dispersión de puntos

Interpretación

De acuerdo a la tabla 3, se muestra el resultado obtenido de la prueba de Rho Spearman, misma que sirve para determinar las variables de estudio. Después de haber realizado la prueba se obtuvo que el valor “P” fue menor a 0,05 (,000). De igual modo se precisa que el valor obtenido para el coeficiente de correlación de las variables fue de ,764 lo que indica que es una incidencia positiva considerable. En tal sentido, se pudo establecer que a un menor control interno este incidiera en que las adquisiciones sean menores a las 8 UIT. El resultado de la existencia de una incidencia se ve gráficamente en la figura 3, pues al trazar una línea en medio de los puntos de dispersión, estos se encuentran próximos a la línea.

IV. DISCUSIÓN

El control interno es una actividad propia de no solo de una institución pública, sino también de una empresa privada con el propósito de supervisar, vigilar, controlar todas las actividades que desarrolla y determinar deficiencias que a simple vista no pueden observarse. Y es que para Ladino (2009) toda área administrativa ya sea de una empresa o una entidad debe evaluar las operaciones y para ello necesita realizar un control interno siempre priorizando la seguridad de acuerdo a 3 categorías, las cuales son: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad y el cumplimiento de las normas y políticas a nivel de empresa o de un país. Similar definición menciona Mantilla (2013) pues manifiesta que cada organización debe plantear dentro de sus actividades como parte de la administración un proceso de control interno elaborado de manera razonable y que sea de mucha utilidad para alcanzar las metas y logros en un tiempo determinado. En la investigación al respecto se encontraron dentro de sus resultados que el control interno fue calificado como baja por el 49% de los resultados, sin embargo, un 31% de los encuestados califico a la variable como media y solo un 20% lo señalo con una valoración alta. Mismos que son originados porque los trabajadores indicaron que nunca sus compañeros tienen la capacidad de dar solución a los problemas. Además, que la institución nunca cuenta con medidas para enfrentar posibles riesgos y por si fuera poco nunca la institución desarrolla evaluaciones constantes en los procesos de contratación. Concordando con el autor Vera (2016) quien en su investigación encontró que un 18% consideró que los controles previos están entre regular y malo haciéndose necesario analizar las razones por las cuales los funcionarios no la calificaron entre excelente y bueno. Igualmente, la investigación de Tsedal (2015) donde concluyo que el control interno no es eficaz, debido a que el componente evaluación de riesgo del control interno no se practica en las universidades, además que las actividades de control y flujo y la información y comunicación resultaron siendo inadecuados.

Las adquisiciones hasta 8 UIT son consideradas como el límite de adquisiciones en la cual una entidad o institución de estado puede realizar, esto con el fin de que le sea utilidad para el desarrollo de sus actividades. Tal y como lo señala la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado en su artículo 5, numeral 5.1, inciso a) señala acerca de las adquisiciones hasta 8 UIT: Las contrataciones cuyos montos sean iguales o

inferiores a ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias, son vigentes al momento de la transacción. En la investigación se pudo encontrar que las adquisiciones hasta 8 UIT fue calificado como baja por el 54% de los resultados, por otra parte un 26% de los trabajadores percibió a la variable como media y solo el 20% de los encuestados lo valoro como alta. Esto debido a que los trabajadores manifestaron que la institución casi nunca cumple con las certificaciones de la Oficina de Planificación y Presupuesto. Además de que a veces las cotizaciones de los bienes y/o servicios son adecuadas. Los resultados que se obtuvieron concuerdan con los de Ruiz (2017) quien en su investigación presento dentro de sus resultados que el nivel de las compras directas en el cual se observa un nivel malo del 12% y un nivel regular del 52% mientras el nivel bueno muestra un 36%. Asimismo, muestra la descripción referente a la variable control interno el 38% de los trabajadores se encuentra en el nivel regular, 62% en el nivel malo. Así mismo Paredes (2013) en su investigación destaco que el 88% de los encuestados considera que el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), debería incluir dentro del ámbito de aplicación de la Ley de Contrataciones del Estado, a las contrataciones por montos iguales o menores a tres (3) UIT-s, con la finalidad de que el Órgano de Control Institucional (OCI), puede controlar estas contrataciones.

Para establecer la incidencia entre las variables se empleó el resultado obtenido a partir de la prueba de Rho Spearman, misma que sirve para determinar las variables de estudio. Después de haber realizado la prueba se obtuvo que el valor “P” fue menor a 0,05 (,000). De igual modo se precisa que el valor obtenido para el coeficiente de correlación de las variables fue de ,764 lo que indica que es una incidencia positiva considerable.

V. CONCLUSIONES

- 5.1** Con un valor de significancia (valor “p”) de 0,000 obtenido por medio de la prueba de Rho de Spearman, se llegó a demostrar que el control interno que lleva a cabo el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, incide en las adquisiciones que esta realiza por montos que llegan hasta las 8 UIT. De igual manera, con un coeficiente de correlación (valor “r”) de 0,764, se concluye que la incidencia entre las variables es positiva considerable, lo que se traduce en que: mientras más baja sea el nivel de control interno de la entidad, más baja será la efectividad de las adquisiciones de hasta 8 UIT.
- 5.2** Existe un bajo nivel de control interno en el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, ello debido a la respuesta brindada por el 49% de los resultados. Se llegó a concluir que esta calificación era dada, debido a que gran parte de los trabajadores no poseen características ni capacidades suficientes como para poder hacer frente a un problema, así como el hecho, de que internamente, se carece de medidas de contingencia para combatir los riesgos que se fueran a suscitar.
- 5.3** Se evidenció un bajo nivel de efectividad en las adquisiciones de hasta 8 UIT realizadas por el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, ello debido a que gran parte de los trabajadores manifestaron que la institución carece de las aptitudes como para poder cumplir en un 100% cada una de las certificaciones realizadas por la Oficina de Planificación y Presupuesto, siendo otro de los problemas que se han evidenciado, que las cotizaciones que se efectúan respecto a los bienes y/o servicios no son necesariamente acertados, es decir, no guardan coherencia con los precios reales vigentes en el mercado.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1.** A las personas encargadas de Dirección Regional del Proyecto Especial Huallaga Especial y Bajo Mayo, establecer políticas de control, mismas que les permita tener mayor control sobre ella. Asimismo, establecer indicadores que permitan verificar el cumplimiento de las políticas y procedimientos propuestos una vez que hayan sido implementadas para verificar con eficacia y sobre todo sean respetados y certificar el correcto funcionamiento del respectivo control interno que amerita obteniendo los resultados que se espera.

- 6.2.** A las personas encargadas de Dirección Regional del Proyecto Especial Huallaga Especial y Bajo Mayo, que se establezcan adecuados procedimientos y lineamientos de adquisición, a través de una buena planificación que permita tener un buen control y sobre todo la importancia de su cumplimiento de la misma.

- 6.3.** Al personal encargado de la Dirección Regional del Proyecto Especial Huallaga Especial y Bajo Mayo, brindar asistencia permanente no solo en el manejo de herramientas que mejoren la adquisición de bienes y servicios, sino que también proponer y establecer políticas y estrategias claras que mejoren las compras, en otras palabras, que les permita ser eficientes al momento de adquirir un bien o servicio, beneficiando con buenas adquisiciones a la misma Institución.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguero, Barriento, & Delgado. (2009). *Dirección y control*. México D.F.: El Cid Editor. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3180655&query=control>
- Beláustegui, V. (1 de junio de 2011). Organización de los Estados Americanos. Obtenido de <https://www.oas.org/es/sap/dgpe/pub/compras2.pdf>
- Borbor, W. (2013) en su tesis “Efectos de la aplicación del Sistema Nacional de Contratación Pública y sus procedimientos de compra conforme lo establece la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública en el Ecuador, periodo 2008 -2012” (tesis de magister). Universidad de Buenos Aires. Buenos Aires – Argentina. Recuperado de: http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/download/tpos/1502-0267_BorborDeLaCruzW.pdf
- Cabrera, O. (10 de septiembre de 2016). Lambayeque: Hacen compras indebidas por más de 500 mil soles. Obtenido de Diario el Correo: <https://diariocorreo.pe/edicion/lambayeque/lambayeque-hacen-compras-indebidas-por-mas-de-500-mil-soles-697361/>
- Camacho, C. (2012) en su tesis “Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior” (tesis para obtener el grado de maestro en administración) Instituto Policlínico Nacional. México. Recuperado de: <http://148.204.210.201/tesis/1360699454764TESISFINAL.pdf>
- Capote, G. (2007). El control interno y el control. *Economía y Desarrollo.*, 1-19. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3175027&query=El+control+interno+y+el+control.+Econom%C3%ADa+y+Desarrollo.+V.129+n.2.+2001>
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). Programa de Preparación Económica para cuadros. Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de

- Seguros (CECOFIS). Obtenido de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf
- Directiva N°001-2016-GRSM-PEHCBM. (2016). Obtenido de http://www.pehcbm.gob.pe/transparencia/archivos/directivas/DirectivaN%C2%B0001-2016_b.pdf
- Dugarte, J. (2012) en su tesis “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal” (Tesis para obtener el grado de maestro). Universidad de los Andes, Mérida – México. Recuperado de: <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>
- García, J. (2012). El control interno y la auditoría interna. Actualidad empresarial, 1-2. Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/266_11_MNBCASYZUJMJOWKGBWLOJKJFWZWFMVYPXPBQZPKJCUXYEEABP.pdf
- Gómez, M. (2009). Introducción a la metodología de la investigación científica. Bogotá: Editorial Brujas. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3185747&query=metodologia+de+la+investigacion+cientifica>
- Granda, R. (2011). Manual de control interno: sectores público, privado y solidario. Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3216810&query=control+interno>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista. (2014). Metodología de la investigación. México D.F.: McGRAW-HILL. Obtenido de <https://metodologiaecs.wordpress.com/2016/01/31/libro-metodologia-de-la-investigacion-6ta-edicion-sampieri-pdf/>
- Ladino, E. (2009). Control interno: informe Coso. El Cid Editor. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=3182319&query=control%20interno>

- Ley de Contrataciones del Estado. (11 de julio de 2014). Portal OSCE Perú. Obtenido de Ley N° 30225: <http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/ley/Ley%2030225%20Ley%20de%20contrataciones-julio2014.pdf>
- Mantilla, S. (2013). Auditoría de Control interno. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/detail.action?docID=4870514&query=control+interno>
- Muchica, V. (2016) en su tesis “Los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios y su influencia en el nivel de observaciones de las acciones de control del órgano de control institucional de la Municipalidad Alto de la Alianza año 2013” (tesis para obtener el grado de maestro). Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Tacna – Perú. Recuperado de: http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1062/TM215_Muchica_Puma_VG%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ortiz, R. (2014) en su tesis "Control interno y calidad del gasto público del Gobierno Regional Ayacucho: 2010-2014" (tesis para obtener el grado de maestro). Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga. Ayacucho – Perú. Recuperado de: http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/1393/TM%20E29_Ortiz.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Paredes, J. (2013) en su tesis “Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima 2012 – 2013” ". (Tesis para obtener el grado de maestro). Universidad San Martín de Porres. Lima – Perú. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/675/3/paredes_jm.pdf
- Ramírez, R. (2017) en su tesis “Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015” (Tesis para optar el grado de maestro) Universidad César Vallejo. Huancavelica, Perú. Recuperado de:

http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/6885/Ramirez_BRY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, E. (2013). Presupuesto público y contabilidad gubernamental. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=6ALiIAL3HKw>

Ruiz, A. (2017) en su tesis “control interno y compras directas en el organismo de supervisión de los recursos forestales y de fauna silvestre, 2017 – Lima” (tesis para obtener el grado de maestro) Universidad Cesar Vallejo. Lima, Perú.

Recuperado de:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9093/Ruiz_VA.pdf?sequence=1

Secretaria Permanente del SELA. (1 de septiembre de 2014). Obtenido de <http://www20.iadb.org/intal/catalogo/PE/2014/14876.pdf>

ANEXOS

Matriz de consistencia

Título: “Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017”.

AUTOR: Jan Marcos Ríos Ramírez

Formulación del problema	Hipótesis	Objetivos	Aspectos teóricos																					
<p>Problema general ¿Existe incidencia entre el control interno y las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017?</p> <p>Problemas específicos ¿Cuál es el nivel de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y bajo mayo 2017?</p> <p>¿Cuál es el grado de adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y bajo mayo 2017?</p>	<p>Hipótesis general H_g: Existe incidencia entre el control interno y las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y bajo Mayo 2017.</p> <p>Hipótesis específicas H1: El nivel de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y bajo Mayo 2017, es alta.</p> <p>H2: El grado de adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y bajo Mayo 2017, es alta.</p>	<p>Establecer la incidencia entre el control interno y las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y bajo Mayo 2017.</p> <p>Específicos Determinar el nivel de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y bajo Mayo 2017.</p> <p>Determinar el grado de adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y bajo Mayo 2017.</p>	<p style="text-align: center;">Variable Control interno</p> <p>Definición conceptual Ladino (2009) hace mención que toda área administrativa ya sea de una empresa o una entidad debe evaluar las operaciones y para ello necesita realizar un control interno siempre priorizando la seguridad de acuerdo a 3 categorías, las cuales son: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad y el cumplimiento de las normas y políticas a nivel de empresa o de un país (p.6).</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Variables</th> <th style="width: 15%;">Dimensiones</th> <th style="width: 45%;">Indicadores</th> <th style="width: 25%;">Escala de medición</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="8" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Control interno</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Ambiente de control</td> <td style="text-align: center;">Competencia profesional</td> <td rowspan="8" style="text-align: center; vertical-align: middle;">Ordinal</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Delegación de responsabilidades</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Evaluación de riesgos</td> <td style="text-align: center;">Identificación oportuna de riesgos</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Estipulación de medidas</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Actividades de control</td> <td style="text-align: center;">Prevención de riesgos innecesarios</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Minimización del impacto</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Información y comunicación</td> <td style="text-align: center;">Oportuna</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Exacta</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Supervisión</td> <td style="text-align: center;">Desarrollo de evaluaciones</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Comunicación de deficiencias</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Variable Adquisiciones hasta 8 UIT</p> <p>La presente Directiva N°001-2016-GRSM-PEHCBM da a conocer dentro de su normativa los diferentes aspectos referentes a las adquisiciones hasta 8 UIT.</p>	Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Control interno	Ambiente de control	Competencia profesional	Ordinal	Delegación de responsabilidades	Evaluación de riesgos	Identificación oportuna de riesgos	Estipulación de medidas	Actividades de control	Prevención de riesgos innecesarios	Minimización del impacto	Información y comunicación	Oportuna	Exacta	Supervisión	Desarrollo de evaluaciones	Comunicación de deficiencias
Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición																					
Control interno	Ambiente de control	Competencia profesional	Ordinal																					
		Delegación de responsabilidades																						
	Evaluación de riesgos	Identificación oportuna de riesgos																						
		Estipulación de medidas																						
	Actividades de control	Prevención de riesgos innecesarios																						
		Minimización del impacto																						
	Información y comunicación	Oportuna																						
		Exacta																						
Supervisión	Desarrollo de evaluaciones																							
	Comunicación de deficiencias																							

			Variables	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
			Adquisiciones hasta 8 UIT	Disposiciones específicas	Requerimiento Cotizaciones y cuadro comparativo Certificación del financiamiento	Ordinal
	Contrato y ejecución	Orden de compra Conformidad Pago				
Diseño de investigación	Variables de estudio		Población y muestra			Instrumentos de recolección de datos
Correlacional - causal	Variable I: Control interno Variable II: Adquisiciones hasta 8 UIT		Población Para la población se considerará a 450 trabajadores del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017. Muestra La muestra obtenida para la investigación fueron 39 trabajadores del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017.			Cuestionario

Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario para medir el control interno

Buen día y un saludo cordial, el respectivo cuestionario tiene como objetivo determinar el nivel de control interno del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017 para lo cual se pide que se responda de manera objetiva y sincera conforme a las preguntas propuestas, marcando en base a una (X) en los presentes recuadros, de acuerdo a las siguientes indicaciones:

VALOR – ASIGNACIÓN				
Muy deficiente	Deficiente	Aceptable	Eficiente	Muy eficiente
1	2	3	4	5

Componentes del control interno			Opciones de respuesta				
Ambiente de control	N°	Competencia profesional	1	2	3	4	5
	1	¿Cómo califica la capacidad cognitiva de sus compañeros de trabajo?					
	2	¿Cómo califica la capacidad de dar solución de sus compañeros?					
	N°	Delegación de responsabilidades	1	2	3	4	5
	3	¿Cómo califica la capacidad de su superior a la hora de escoger la persona correcta para delegar una función?					
	4	¿Cómo califica el trabajo que realiza la persona a quien se le delega una función o responsabilidad?					
Evaluación de riesgos	N°	Identificación oportuna de riesgos	1	2	3	4	5
	5	Califique el accionar de la institución para identificar posibles riesgos en la contratación.					
	6	¿Cómo califica la transparencia en los procesos de identificación de riesgos?					
	N°	Estipulación de medidas	1	2	3	4	5
	7	Califique las medidas con las que cuenta la institución frente a posibles riesgos					
	8	Califique la recurrencia con la que la persona encargada actualiza las medidas a realizarse frente a posibles riesgos					
Actividades de control	N°	Prevención de riesgos innecesarios	1	2	3	4	5
	9	Califique el profesionalismo de las personas encargadas de identificar los riesgos recurrentes en el proceso de contrataciones.					
	10	Califique el hecho de que la institución cuente con un manual para hacer frente a un problema.					
	N°	Minimización del impacto	1	2	3	4	5
	11	Califique la capacidad de todo el personal para evitar que un riesgo innecesario se suscite.					
	12	Califique las medidas existentes para reducir el impacto de un hecho no previsto en las contrataciones.					

Información y comunicación	N°	Oportuna	1	2	3	4	5
	13	¿Cómo califica el tiempo en que demora en llegar una información que solicita a otra área o persona?					
	14	Califique el tiempo que se toma otra área de solicitarle cierta información con anticipación.					
	N°	Exacta	1	2	3	4	5
	15	Califique la exactitud de la información que le proporcionan.					
	16	Califique el cumplimiento de los tiempos en cada fase del proceso de contratación.					
Supervisión	N°	Desarrollo de evaluaciones	1	2	3	4	5
	17	La institución desarrolla evaluaciones constantes en cada proceso de contratación.					
	18	Califique la legitimidad con la que se desarrollan las evaluaciones.					
	N°	Comunicación de deficiencias	1	2	3	4	5
	19	¿Frente a alguna irregularidad, se dan a conocer los problemas?					
	20	Califique la continua supervisión que se realiza en la empresa.					

Cuestionario sobre las Adquisiciones hasta 8 UIT

Buen día, el presente cuestionario está dirigido a los trabajadores, donde se busca determinar el grado de adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017. Para ello pedimos marcar la respuesta que considere correcta, pero con total sinceridad ya que la misma será de mucha utilidad para la investigación. Las calificaciones van del 1 al 5 dadas de la siguiente manera:

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

	Ítems	Preguntas	Opciones				
	N°	Requerimiento	1	2	3	4	5
Disposiciones específicas	1	¿Con que frecuencia la institución cumple los requerimientos para la adquisiciones de bienes y servicios?					
	2	¿Con que frecuencia la institución cumple con la recepción de los requerimiento establecidos?					
	N°	Cotizaciones y cuadro comparativo	1	2	3	4	5
	3	¿Considera que las acciones para la cotización de los bienes y servicios son adecuadas?					
	4	¿Con que frecuencia la institución realiza un cuadro comparativo sobre la cotización de precios?					
	N°	Certificación del financiamiento	1	2	3	4	5
Contrato y ejecución	5	¿Con que frecuencia la institución cumple las certificaciones de la Oficina de Planificación y Presupuesto?					
	6	¿Con que frecuencia la institución utiliza el Sistema Integrado de Administración SIGAMEF?					
	N°	Orden de compra	1	2	3	4	5
	7	¿Con que frecuencia la institución adjunta en su documentación de pedido de compra y/o servicio?					
	8	¿Con que frecuencia la institución realiza un proforma de los precios bienes y/o servicios que va adquirir?					
	N°	Conformidad	1	2	3	4	5
	9	¿Con que frecuencias se cumple con la entrega de bienes y/o servicios?					
Contrato y ejecución	10	¿Considera que los bienes y/o servicios cumplieron con las expectativas de la institución?					
	N°	Pago	1	2	3	4	5
	11	¿Con que frecuencia la institución cumple con pagar la totalidad de los servicios prestados?					
	12	¿Ha ocurrido casos en los que la institución no puedo pagar la adquisición de bienes y servicios?					

Validación de instrumentos



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : SÁNCHEZ DÁVILA KELLER
 Institución donde labora : UCV / LNSM-T
 Especialidad : MG. GESTIÓN Y POLÍTICAS PÚBLICAS
 Instrumento de evaluación : QUESTIONARIO : CONTROL INTERNO
 Autor del instrumento : Dr. JAN MARCOS RÍOS RAMÍREZ

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno					✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Control Interno , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno .					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL						42

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento Apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 42

Tarapoto, 20 de MAYO de 2018.


 Mg. Keller Sánchez Dávila
 DOCENTE POS GRADO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : SANCHEZ DÁVILA KELLER
 Institución donde labora : UCV / UNISM-T
 Especialidad : MG GESTIÓN Y POLÍTICAS PÚBLICAS
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO: ADQUISICIONES HASTA 8 UIT
 Autor del instrumento : Br. JAN MARCOS RÍOS RAMÍREZ

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Adquisiciones hasta 8 UIT indicadores conceptuales y operacionales.				✓	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Adquisiciones hasta 8 UIT.				✓	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Adquisiciones hasta 8 UIT de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				✓	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				✓	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Adquisiciones hasta 8 UIT.				✓	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				✓	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL						42


(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento apto para su aplicación

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 42

Tarapoto, 20 de MAYO de 2018.



Mg. Keller Sánchez Dávila
DOCENTE POS GRADO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : HIDALGO VELA ARISA LIZBETH
 Institución donde labora : PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO
 Especialidad : MG. EN GESTIÓN PÚBLICA
 Instrumento de evaluación : QUESTIONARIO: CONTROL INTERNO
 Autor del instrumento : Br. JAN MARCOS RÍOS RAMÍREZ

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				✓	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO				✓	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: CONTROL INTERNO , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				✓	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				✓	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO .				✓	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				✓	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				✓	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)


III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

INSTRUMENTO APTO PARA SU APLICACIÓN

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

42

Tarapoto, 20 de MAYO de 2018.


 Mg. CPC. Arisa Lizbeth Hidalgo Vela
 CCPSM Mat. 19-0694

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : HIDALGO VELA ARISA LIZBETH
 Institución donde labora : PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO
 Especialidad : MG. EN GESTIÓN PÚBLICA
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO: ADQUISICIONES HASTA 8 UIT
 Autor del instrumento : Br. JAN MARCOS RÍOS RAMÍREZ

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: ADQUISICIONES HASTA 8 UIT en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				✓	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: ADQUISICIONES HASTA 8 UIT .				✓	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: ADQUISICIONES HASTA 8 UIT de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				✓	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				✓	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				✓	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: ADQUISICIONES HASTA 8 UIT .				✓	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				✓	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				✓	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

INSTRUMENTO PPTO PARA SU APLICACIÓN

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 42

Tarapoto, 20 de Mayo de 2018.


 Mg. CPC. Arisa Lizbeth Hidalgo Vela
 CCPSM No. 19.0694
 Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : GARCÍA SINTI MARTÍN ELIER
 Institución donde labora : PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BASSO MAYO
 Especialidad : MG. EN GESTIÓN PÚBLICA
 Instrumento de evaluación : CUESTIONARIO : CONTROL INTERNO
 Autor del instrumento : Dr. JAN MARCOS RÍOS PANÍEZ

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: CONTROL INTERNO en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					✓
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: CONTROL INTERNO					✓
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: CONTROL INTERNO , de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					✓
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					✓
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: CONTROL INTERNO .					✓
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					✓
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					✓
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

INSTRUMENTO APTO PARA SU APLICACIÓN

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

43

Tarapoto, 20 de MAYO de 2018.


 Martín Elier García Sinti
 MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : GARCÍA SINTI MARTIN ELIER
 Institución donde labora : PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAYL MAYO
 Especialidad : MG. EN GESTIÓN PÚBLICA
 Instrumento de evaluación : ENCUESTA ' ADQUISICIONES HASTA 8 UIT
 Autor del instrumento : DR. JUAN MARCOS PIOS RAMIREZ

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					✓
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: ADQUISICIONES HASTA 8 UIT en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				✓	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: ADQUISICIONES HASTA 8 UIT.				✓	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: ADQUISICIONES HASTA 8 UIT de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				✓	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					✓
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					✓
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				✓	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: ADQUISICIONES HASTA 8 UIT.				✓	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				✓	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				✓	
PUNTAJE TOTAL						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

INSTRUMENTO APTO PARA SU APLICACIÓN

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 43

Tarapoto, 20 de MAYO de 2018.



Martín Elier García Sinti
MAGISTER EN GESTIÓN PÚBLICA

Sello personal y firma

Índice de Confiabilidad

Para el instrumento de la variable I

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,936	20

Para el instrumento de la variable II

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,929	12

Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación



GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN
PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO

“Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional”

CONSTANCIA

**EL JEFE DE LA OFICINA DE ADMINISTRACIÓN DEL PROYECTO ESPECIAL
HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO**

HACE CONSTAR:

Que el Br. Jan Marcos Ríos Ramírez, con DNI N° 70162257, profesional de la carrera de Contabilidad, con domicilio fiscal en el Jr. Sinchi Roca N°130 Distrito de La Banda del Shilcayo, Provincia y Departamento de San Martín, **ha desarrollado el proyecto de investigación titulado – “Incidencia del Control Interno en las Adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, 2017.”, con la finalidad de obtener el grado de “Maestro en Gestión Pública”, en la Universidad César Vallejo – Sede Tarapoto, según consta en la carta de solicitud de fecha 18.05.2018, documento que fue aprobado, por el cual se autorizó la aplicación de los instrumentos de recolección de datos – cuestionarios, a partir del 04 y 05 de Junio del año en curso.**

Se expide la presente, a solicitud del interesado.

Tarapoto, 02 de Julio del 2018

PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO

Econ. Maxbell Navarro Flores
JEFE OFICINA DE ADMINISTRACIÓN (e)



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Ríos Ramírez Jan Marcos

D.N.I. : 70162257
Domicilio : Jr. Sinchi Roca N° 130 Banda de Shilcayo
Teléfono : Fijo : 042-523259 Móvil : 945083358
E-mail : j.marko7@hotmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad :
Escuela :
Carrera :
Título :

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado : Maestro en Gestión Pública
Mención : Maestría en Gestión Pública

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Ríos Ramírez Jan Marcos

Título de la tesis:

"Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017"

Año de publicación : 2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma :

Fecha : 02-11-2018

Informe de originalidad

Feedback Studio - Google Chrome
https://ev.turnitin.com/app/carta/es/?lang=es&u=1050025204&s=3&o=1024524216

feedback studio | Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017

40 de 102

Resumen de coincidencias

25 %

1	www.regionsanmartin...	Fuente de Internet	2 %
2	es.slideshare.net	Fuente de Internet	2 %
3	repositorio.unsch.edu.pe	Fuente de Internet	2 %
4	www.repositorioacade...	Fuente de Internet	1 %
5	repositorio.unjbg.edu.pe	Fuente de Internet	1 %
6	www.ceplan.gob.pe	Fuente de Internet	1 %
7	intranet.dict.uh.cu	Fuente de Internet	1 %

25

ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

“Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017”

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:
Br. Jan Marcos Ríos Ramírez

Página: 1 de 69 | Número de palabras: 13143

Text-only Report | High Resolution | Activado

12:59 23/01/2019

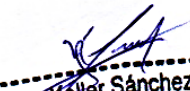
ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, Keller Sánchez Dávila, asesor del curso de Desarrollo de Proyecto de Tesis, del ciclo IV, y revisor de la tesis del estudiante Jan Marcos Ríos Ramírez titulado "Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017", constato que la misma tiene un índice de similitud de 25%

Verificable en el reporte de originalidad del programa *TURNITIN*.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó 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.

Tarapoto, 22 de Octubre de 2018



Mg. Keller Sánchez Dávila
DOCENTE POS GRADO



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Jan Marcos Ríos Ramírez

INFORME TÍTULADO:

“Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017”

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Maestro en Gestión Pública

SUSTENTADO EN FECHA : **17 de agosto de 2018**

NOTA O MENCIÓN : **Aprobado por unanimidad**


Dra. Ana Noemí Sandoval Vergara
DIRECTORA DE INVESTIGACIÓN
UCV - TARAPOTO