



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Control interno y la gestión de compras menores a 8 UIT en Ingemmet, San Borja,
Lima 2019

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Br. Gustavo Aquije Huamán (ORCID: 0000-0001-5435-9244)

ASESOR:

Dr. Carlos Sixto Vega Vilca (ORCID: 0000-0002-2755-8819)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

Lima – Perú

2020

Dedicatoria

A mis padres, por darme la fuerza para nunca darme por vencido en los momentos complicados, siendo un apoyo incondicional y un ejemplo de perseverancia para mi vida acompañándome en cada paso que doy.

Agradecimiento

A Dios por guiar mis pasos, por acompañarme en cada etapa de mi vida y nunca abandonarme.

A mi Alma mater la Universidad Nacional del Callao, con gratitud imperecedera por haberme dado la oportunidad de forjarme un futuro.

A mis compañeros de trabajo del Órgano de Control del Ingemmet. por la oportunidad que me dieron de seguir formándome profesionalmente.

Página del jurado

Declaratoria de autenticidad



Declaración de Autoría

Yo, **Gustavo Aquije Huamán**, estudiante de la Escuela de Posgrado, Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; declaro el trabajo académico titulado "**Control interno y la gestión de compras menores a 8 UIT en Ingemmet, San Borja, Lima 2019**" presentada, en 79 folios para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.

No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.

Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.

Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.

De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 29 de setiembre del 2020

Firma

Gustavo Aquije Huamán

DNI: 10630712

Índice

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Resumen	x
Abstract	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	17
2.1 Tipo y diseño de investigación	17
2.2 Operacionalización de las variables	17
2.3 Población, muestra y muestreo	19
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	20
2.5 Procedimiento	23
2.6 Método de análisis de datos	23
2.7 Aspectos éticos	24
III. RESULTADOS	25
IV. DISCUSIÓN	35
V. CONCLUSIONES	43
VI. RECOMENDACIONES	45
REFERENCIAS	46
Anexos	55
Anexo 1. Matriz de consistencia	55
Anexo 2. Instrumento de evaluación	57
Anexo 3. Confiabilidad del instrumento	60
Anexo 4. Validación del instrumento	61
Anexo 5. Base de datos	71
Anexo 6. Carta de presentación	75

Anexo 7. Resolución jefatural	76
Anexo 8. Acta de aprobación de originalidad de trabajo académico	78
Anexo 9. Turnitin	79
Anexo 10. Autorización de la versión final del trabajo de investigación	80
Anexo 11. Formulario de autorización para publicación electrónica de tesis	81

Índice de tablas

		Página
Tabla 1	Operacionalización de la variable control interno	18
Tabla 2	Operacionalización de la variable gestión de compras	19
Tabla 3	Distribución de los jueces evaluadores	23
Tabla 4	Prueba de confiabilidad de variables	23
Tabla 5	Niveles porcentuales de la variable control interno	24
Tabla 6	Niveles porcentuales de la variable control interno y sus dimensiones	25
Tabla 7	Niveles porcentuales de la variable gestión de compras	26
Tabla 8	Niveles porcentuales de las dimensiones de la variable Gestión de compras	27
Tabla 9	Relación control interno y gestión de compras	28
Tabla 10	Relación entorno de control y gestión de compras	29
Tabla 11	Relación entre la evaluación de riesgos del control interno y la gestión de compras menores	29
Tabla 12	Relación entre la evaluación de riesgos del control interno y la gestión de compras menores	30
Tabla 13	Relación entre la comunicación del control interno y la gestión de compras menores	31
Tabla 14	Relación entre la supervisión del control interno y la gestión de compras menores	32

Índice de figuras

		Página
Figura 1	Diseño de investigación	17
Figura 2	Niveles porcentuales de la variable control interno	24
Figura 3	Niveles porcentuales de la variable control interno y sus dimensiones	25
Figura 4	Niveles porcentuales de la variable gestión de compras	26
Figura 5	Niveles porcentuales de la variable Gestión de compras y sus dimensiones	27

Resumen

El trabajo de investigación que se presenta a continuación llevó por objetivo establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. La teoría se fundamentó en que los recursos del Estado y de toda organización se deben salvaguardar y administrar de manera eficiente, cuyo teórico fue Estupiñan (2015). Para este propósito se empleó una metodología de tipo básica, de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, de corte transversal, correlacional causal y retrospectivo. La población estuvo conformada por 94 colaboradores de las áreas de control interno, logística y el área usuaria, de las cuales se extrajo una muestra de 76 empleados. A quienes se les aplicó una encuesta con un cuestionario de 48 preguntas. Así también el instrumento fue evaluado por juicio de expertos y sometido al coeficiente del Alfa de Cronbach obteniendo resultados de 0.935 para el cuestionario de control interno y de 0.950 para el cuestionario de gestión de compras. En cuanto a los resultados descriptivos se encontró los siguientes hallazgos.

Se obtuvo que existe una correlación positiva débil ($r = 0,229$) entre las variables control interno y gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Entonces, se arribó a la conclusión que hay relación directa entre Control interno y Gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

Palabras clave: Control interno, gestión de compras, riesgos, información, monitoreo.

Abstract

The research work presented below aimed to establish the relationship between internal control and the management of purchases less than 8 U.I.T. in Ingemmet, Lima 2019. The theory was based on the fact that the resources of the State and of all organizations must be safeguarded and managed efficiently, whose theorist was Estupiñan (2015). For this purpose, a basic type methodology was used, with a quantitative approach, non-experimental design, cross-sectional, causal correlation and retrospective. The population was made up of 94 collaborators from the internal control, logistics and user areas, from which a sample of 76 employees was drawn. To whom a survey with a 48-question questionnaire was applied. Likewise, the instrument was evaluated by expert judgment and subjected to the Cronbach's alpha coefficient, obtaining results of 0.935 for the internal control questionnaire and 0.950 for the purchasing management questionnaire. Regarding the descriptive results, the following findings were found.

It was found that there is a weak positive correlation ($r = 0.229$) between the variables internal control and purchase management less than 8 U.I.T. at Ingemmet, Lima 2019. Then, the conclusion was reached that there is a direct relationship between Internal Control and Management of purchases of less than 8 U.I.T. at Ingemmet, Lima 2019.

Keywords: Internal control, purchasing management, risks, information, monitoring.

I. INTRODUCCIÓN

La tendencia en una época de adelantos tecnológicos y de globalización han sido muchas, una de ellas es que el empresario o directores de las organizaciones tiendan a cuidar de sus activos. Hernández, (2016), estas precauciones que se dan a nivel mundial tienen sus antecedentes en casos como Enron, Parmalat, WorldCom, Xerox, empresas que sufrieron fraude por tener un sistema de control deficiente. Razón por la cual en 2002 se promulga en Estados Unidos la Ley Sarbanes –Oxley con la intención de proteger la estabilidad financiera de las empresas y también para darles mayor empoderamiento a los auditores externos (p.16)

Por otro lado, Mohamad y Azlina (2016), en Malasia han implementado algunas herramientas para poder adelantarse a los intentos de fraude en las organizaciones ello como motivo de la manipulación de los estados financieros en la intención de beneficiar a los involucrados (p.24). Randal y Yebba, (2017), en New York, se identificó el caso de Reslyn donde el fraude se realizó con una perfecta planificación y premeditación para perpetrarlo, por lo que se tuvo que implementar a raíz de ello una reforma legislativa que contuviera casos como estos (p.1) También se cita el caso sucedido en España, Bausá, (2016), en el año 2014, donde las pérdidas económicas en las empresas por fraude en promedio ascendieron a 145,000 dólares (p.121) En ese mismo país, se reguló mediante un decreto supremo en 2017 en el sector estatal un nuevo control interno para las entidades públicas, donde se obliga a auditar a las mismas anualmente; dotando a los municipios de un control interno dada la función inventora, el control financiero y una auditoría pública. ABC Economía (2019), con lo cual se proponen fiscalizar la gestión pública de las entidades locales verificando que los recursos sean empleados de forma eficaz y eficientemente (p.1). En esa misma línea, Echevarría (2018), en Colombia en 2018 las empresas sufrieron un evento de fraude ocasionado por sus mismos empleados, encontrándose que hubo mayor incidencia en las áreas de producción (párr. 3).

En el Perú, Enco (2018), en la última década se han ido destapando muchos problemas relacionados a la corrupción en el Estado, como son los casos de Odebrecht, OAS y los reportados en los gobiernos regionales que son 37 (p.6). En ese sentido, el

Estado a través de la Contraloría General de la República solicitó desde 2006 que las instituciones del Estado pongan en práctica los nuevos lineamientos del control interno. Sin embargo, El Comercio (2015), solo el 25% de ellas lo ha hecho, teniendo en cuenta que son 655 entidades (p.1). Por lo que se lamenta que el Estado no haya implementado dicho sistema teniendo en cuenta los problemas de corrupción en los diferentes niveles y sobre con mayor injerencia en el área de gestión de compras, que es donde más problemas de inconsistencias se ha encontrado.

En dichas áreas de las instituciones del Estado se requiere realizar ciertas contrataciones para poder adquirir recursos y gestionar el suministro de sus insumos, que le permitan la continuidad de sus funciones. Para lo cual Díaz (2018), se establecen los departamentos de gestión de compras, los cuales tienen como finalidad llevar a cabo el proceso de compra a través de la organización, la previsión y el control de dicha gestión (p.43). Para ello hacen uso de las contrataciones públicas González y Cruz (2020), que son una vía completamente legal que emplean las instituciones del Estado para poder acceder a bienes y servicios que requieren para su óptimo desempeño (p.44).

Sin embargo, todas estas contrataciones que dan lugar a la gestión de compras están sujetas al control y supervisión, dado que se emplean recursos y activos de carácter públicos. Por tanto, las personas encargadas de dicha gestión deben dar cuenta de estas acciones y justificar el desembolso de los recursos financieros que avalan las adquisiciones de estos bienes y servicios. Es por ello que el control interno es importante en estos espacios para poder controlar los movimientos de recursos en estas áreas que son altamente sensibles a los manejos inadecuados.

Sin embargo, para este tipo de compras el Estado Peruano en su Ley de Contrataciones N° 30225 que se promulgó el 11 de julio de 2014, establece que para compras que alcancen montos menores a 8 IUTS, la entidad que realiza la compra puede establecer sus propias condiciones como una estrategia para poder facilitar dichas adquisiciones de menor escala y que son frecuentes para dicha organización. Por ejemplo, tintas para impresores, material de papelería, insumos de limpieza, entre otros. No obstante, dado esta facilidad para las entidades contratantes esto lejos de resolver la

problemática y evitar que las organizaciones pierdan tiempo en contrataciones que no representan su finalidad principal, ha ocasionado problema. Puteh, Mizan y Nawawi, (2018), dado diversas desviaciones en cuanto a la transparencia y manejo adecuado de los procedimientos a nivel de la gestión de compra a través de las contrataciones que carecen de un control estricto, aspecto que ayuda a inferir que el control interno y la gestión de las compras son un binomio que se relaciona, de tal manera que si uno presenta deficiencias entonces afecta a la otra, ellos se convierte en un obstáculo que impide alcanzar lo previsto por la organización (p.99)

En cuanto a las investigaciones que se han realizado sobre el tema en el plano internacional se tiene a García (2018), quien investigó sobre la evaluación y propuesta de mejora en el control interno al sistema de compras de una empresa pública en Ecuador. El objetivo fue presentar una mejora en el control interno de dicha organización pública. Para ello se empleó una metodología descriptiva y correlacional y de enfoque cuantitativo, reportando los siguientes resultados: el nivel de confianza con respecto al ambiente control es de 76.22%. En la evaluación de riesgo se identificó un nivel de confianza de 71%. En Actividades de control fue de 70.33%. En el componente información y comunicación el nivel de riesgo fue de 90.22%. En el componente seguimiento el nivel de confianza fue de 54.67%. Concluyendo de acuerdo a los resultados que el sistema de control con respecto a la gestión de compras de esta institución pública se está realizando dentro de un estándar aceptable. Por otro lado, López (2018), en su investigación realizada para determinar el análisis de control interno del proceso de compra del inventario en lubricadora Blanquita. El propósito fue analizar el sistema de control interno en la gestión de compras de la lubricadora Blanquita en Guayaquil-Ecuador. La metodología aplicada fue cualitativo, analítico, un método emperico. Las entrevistas realizadas a los colaboradores de lubricantes blanquita evidencio que no existe un adecuado sistema de control interno para la gestión de compras, no hay un listado de los proveedores, existe una falta en cuanto al procedimiento de pagos a los que abastecen la lubricadora, también hace falta control en los trabajadores para que realicen una mejor labor, se puede decir que no hay un manejo en la empresa. Finalmente, el autor diseña una propuesta para

ayudar a mejorar el control y con ella la gestión de compras de los inventarios en la lubricadora, concluyó que se presentaban fallas ya que había dificultades en el deterioro de la mercadería, porque compraban mercadería en exceso y esto ocupaba espacio mucho tiempo ya que no sale rápidamente la mercadería y que el bodeguero no se responsabiliza con el inventario.

Del mismo modo, Cedillo y Guamán (2017), investigó sobre la evaluación y propuesta de mejoramiento del sistema de control interno para el área financiera del Ministerio de Transporte y Obras Públicas en Ecuador. Cuyo propósito fue elaborar una propuesta de mejora en la institución pública mencionada. La metodología fue cuantitativa y no experimental. Los resultados reportados fueron: el nivel de confianza del componente ambiente de control fue de 31.03% y el nivel de riesgo fue de 68.97%. En el componente evaluación de riesgos el nivel de confianza fue 47.62% y el riesgo de 52.38%. En las actividades de control el nivel de riesgo fue de 79.31% y un NC de 20.69%. En el componente Información y Comunicación, el NC fue 37.50% y en el NR fue de 62.50%. En el componente Supervisión el NC fue 78.57% y el NR fue de 21.43%. Concluyendo que el control interno en esta institución es deficiente reflejándose en el control de la documentación para el pago de las obligaciones, produciendo un retraso en la misma.

Así mismo, Chunchi y Domínguez (2016), investigó sobre auditoría al sistema de compras de una empresa pública de un hospital en Ecuador. Cuyo objetivo fue determinar el nivel de riesgo de las variables en estudio. Empleando para ello una metodología cuantitativa y no experimental. Los resultados reportados son los siguientes: en cuanto a la adquisición de materiales en dicha institución el nivel de confianza es bajo entre 76% a 95%. En las contrataciones públicas el nivel de riesgo es de 26.67% en un nivel moderado. Finalmente, los autores concluyen que existen deficiencias en todo el sistema de contratación del Estado, por lo que se debe realizar una reestructuración y adecuarse a la normativa relacionada al Control interno gubernamental.

Finalmente, Salinas (2016), llegó a investigar la implementación de un sistema de control en una estación de servicio en una región de Ecuador. El objetivo de esta investigación fue ayudar a la estación de servicio “La Argelina” con un modelo de

implementación de un sistema de control, Se usó un método científico, deductivo, inductivo, descriptivo y analítico. Los resultados reportan que el 70% en nivel de riesgo algunos de los encuestados afirman que la organización no cuenta con un manual para el manejo de las compras 90% afirma que no cuentan con adecuado control de las compras y 80% menciona que el personal del área de ventas no se encuentra capacitado. llega a la conclusión que las organizaciones que no cuentan con un sistema de control no pueden medir sus resultados, ni evaluar su desempeño y por ende no pueden tener un patrón de comparación dando indicios de las necesidades de mejoras, esta falta de control puede significar pérdidas sustanciales de recursos financieros y el fracaso de la institución.

Entre los antecedentes nacionales se cita a Espinoza (2019), quien realizó su investigación de plantear una propuesta de metodología para la implantación del sistema de control interno en cuanto a las contrataciones del poder judicial en Lima. Tuvo el fin de proponer alineamiento para un adecuado sistema de control y así mismo evidenciar si la implementación favorece y tiene relación, muestra en sus resultados que el 64% de los encuestados afirma que la implementación de un adecuado ambiente de control no posibilita un manejo transparente de las contrataciones directas. Así también, el 90% de ellos menciona que una adecuada evaluación de riesgos no minimiza los eventos negativos en la ejecución de las contrataciones directas. Concluyó que el ambiente de control facilita la confiabilidad y transparencia de los procedimientos de contratación, propiciando el clima correcto para la gestión. Además de ello la evaluación de los riesgos ayuda a reducir las posibilidades de suscitarse eventualidades durante la contratación.

Morocco (2019), también investigó sobre el control interno y la incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios de una universidad de Perú. El objetivo de esta investigación fue estudiar las incidencias de una variable con la otra. Los resultados reportaron que el 56% respondió que no cumplen con el ambiente de control, 47% no cumplen con la evaluación de riesgos. 57% no cumple con las actividades de control. 62% no cumple con la información y comunicación y 65% no cumple con la supervisión. También se demostró que el 47% de los encuestados respondió que el área usuaria no tiene conocimientos básicos en relación al proceso de adquisiciones. 52% de ellos respondió

que el área usuaria no es precisa con el requerimiento presentado. Concluyó que los factores que influyen en la deficiencia del control interno dentro de las instituciones públicas es la falta de sensibilización del personal al proceso dado el desconocimiento que manejan en relación a los beneficios, aunado a la ausencia de capacitación y formación para enfrentar los cambios.

Cerna (2019), quien investigó sobre el control interno y la gestión de contrataciones en la Municipalidad de Barranca, El objetivo principal de la presente investigación fue determinar si existe relación entre las variables, Utilizo una metodología aplicada, correlacional, no experimental y transversal. Los resultados demostraron que el nivel del sistema de control interno se encuentra en un 75% nivel regular, un 60% en ambiente de control, en evaluación regular en el 60%, actividad de control se obtuvo un 65% nivel regular, también marcaron un nivel regular de 70% en comunicación y supervisión. Tras realizar las pruebas estadísticas de Rho de Spearman para corroborar la relación entre estas variables, se puede decir que hay un valor de 0.565 y un Sig. (Bilateral) de 0.009. Concluyó que la gestión administrativa incide en el control interno permitiendo su buen funcionamiento en la mejora continua de todos sus componentes, es decir su ambiente de control, su evaluación de riesgos y su sistema de comunicación e información y la supervisión.

Por su parte, Bazán (2018), realizó la investigación sobre la implementación del control interno y su influencia en el desempeño de una institución de fondos en el aseguramiento de la salud. El objetivo fue determinar si hay influencia entre las variables, fue de tipo explicativo, cuantitativo con el método hipotético-deductivo y de diseño transaccional. Se evidencio una correlación de 0,753 y su Sig. (bilateral) de 0,005 entre el ambiente de control y desempeño laboral, en la evaluación de riesgo y desempeño laboral se obtuvo una correlación de 0,560 y su Sig. (bilateral) de 0,008. Por otro lado, en actividades de control y desempeño laboral su correlación fue de 0,540 y su sig (bilateral) de 0,015 también se obtuvo una correlación entre información y comunicación y su influencia con el desempeño laboral con un valor de 0,724 y su sig (bilateral) de 0,02 y por último la supervisión influyó en el desempeño laboral con una correlación de 0,581 y

su Sig. (bilateral) de 0,018. Concluyó que se pudo alcanzar los objetivo propuestos en su investigación se aceptan todas sus hipótesis y afirma que hay relación entre todas las dimensiones.

Mientras que Ventura (2019), investigó el análisis de la incidencia del control interno en las compras iguales o menores de 8 unidades en la empresa electro Puno, el fin de la presente investigación fue evaluar el control interno y la influencia en las comprar en la empresa de Puno. La metodología utilizada fue de tipo básico, no experimental con un método deductivo, descriptivo y analítico. Los resultados del componente ambiente de control mostraron que el 48% se encontraban en un nivel bajo, en evaluación de riesgo el 67% indica que el nivel es bajo, en actividad de control el 51% estuvo en nivel bajo, En cuanto a información y comunicación el porcentaje fue de 49% en nivel bajo y la supervisión se encontraba en proceso y presentaba fallas por lo tanto su porcentaje fue de 48%. Concluyó que la deficiencia era por la falta de una estructura organizacional que puede definir claramente las funciones y responsabilidades de cada miembro de la organización en relación al control interno por otro lado el 50% de los trabajadores opina que el nivel de eficacia de las compras menores a 8UIT son de nivel bajo y el 45% piensa que el nivel de transparencia de las compras es bajo.

Finalmente, Parí (2019) investigó sobre el sistema de control interno y la incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 unidades en una provincia del Perú. El objetivo principal fue declarar la incidencia de la aplicación de un sistema de control en las contrataciones, el método usado para esta investigación fue descriptiva- explicativa, correlacional, no experimental. Los resultados obtenidos demostraron que el 82% indicaron que no conocen la existencia de una ley que regule el comportamiento de los trabajadores en cuanto a ambiente de control, en el componente evaluación de riesgos se obtuvo que el 71% no sabe, esto quiere decir que no existe interés en cuanto a las estrategias de identificación de riesgo, en actividad e control el 76% indica que no esto quiere decir que hay ni directivas ni lineamientos, en cuanto a la información y comunicación de obtuvo un 65% indicaron que no disponen de información confiables y en supervisión se demostró que el 76% afirma que las actividades no cuentas con una

supervisión adecuada y constantes, Concluyó que existe una incidencia entre la eficiencia del control interno y las contrataciones públicas. Evidenciando que en la municipalidad del Callao los controles son deficientes y por tanto los resultados de las contrataciones de bienes y servicios que son menores a 8 UIT no alcanzan los objetivos planteados. Además, la falta de supervisión permite que el proceso no sea transparente, las notificaciones y órdenes de compras no son gestionadas oportunamente incumplimiento con la entrega de los bienes y servicios contratados. Los resultados muestran que el 71% no sabe si se han identificado los riesgos en la organización que involucren las compras menores a 8 UIT. 53% opina que la OCI no realiza las actividades de control. 76% opina que no existe una supervisión permanente.

Sobre la teoría que sustenta esta investigación, se cita a Estupiñán (2015), quien afirmó que el control interno es una labor propia de quienes dirigen la organización que a su vez involucra a los colaboradores cuyas intervenciones forman parte del componente entorno de control. Este proceso es ejecutado con la intención de evaluar los riesgos involucrados en las actividades, para ello es importante que se distingan las actividades que implican el control como políticas y procedimientos. Al mismo tiempo distinguir los canales de comunicación por donde fluirá la información. De tal manera que proporcione seguridad a la información y además se pueda monitorear de manera efectiva el proceso (p.23).

Para Fonseca (2013), refirió sobre los métodos que adopta la organización con la intención de salvaguardar su efectivo y activos, ello también implica la revisión de los estados financieros (p.203). Mientras que Coopers, Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997), indicó que es un proceso cuya responsabilidad es la dirección de los empleados asignados, con la intención de brindar un nivel de seguridad a los conceptos que la organización considera de valor (p.20). Para la Contraloría General de la Republica, se trata de un proceso integral cuyo responsable es el director de la organización; diseñado para determinar y enfrentar riesgos y brindar seguridad de los bienes y elementos valorados que también incluye información de tal manera que se puedan alcanzar lo planificado por la organización (CGR, 2014).

Finalmente, Barquero (2013), señaló que el control es un procedimiento que implica el sentido común de los involucrados con la intención de salvaguardar la integridad de la información financiera, la cual debe ser fiable cumpliendo las normas establecidas por la misma organización y entidades externas (p.2). Mientras Tapia, Mendoza, Castillo y Guevara (2019), mencionaron que es una herramienta que es aplicada mediando el gobierno corporativo con el apoyo del comité de auditoría, el cual debe proveer la definición, implementación, mecanismos y construcción de un ambiente de control (p. 34).

Los objetivos que presenta esta variable, conforme la opinión de Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018), es la promoción, la eficiencia y transparencia de las actividades de una institución para cuidar y salvaguardar los recursos financieros y cumplir con la normativa, garantizando la confiabilidad de las operaciones realizadas por los servidores públicos (p.211). Para Trujillo (2017), el C.I. es un proceso diseñado para disminuir la posibilidad de ocurrencia de un efecto negativo cumpliendo con las funciones de las organizaciones de forma ordenada, eficiente y efectiva de acuerdo a responsabilidades y obligaciones que estén involucradas (p.12). Ujkani & Nexhmie (2019), aspecto que permite asegurar que se encuentra inserto dentro de las actividades administrativas y del seguimiento de las mismas (p.321)

Además de todo ello, Abdulaziz, (2019), el C.I sigue las normas y leyes, al mismo tiempo que fomenta y asegura el seguimiento de los valores y políticas institucional, promueve el cumplimiento adecuado, eficiente y ético de las funciones de los servidores públicos, pues obliga a la rendición de cuenta que a su vez condiciona su conducta (párr, 1). Por otra parte, Terje & Ortwin (2018), el control interno vincula las actividades y decisiones ordinarias con las estrategias operativas de la institución evitando que se generen decisiones que ocasionen pérdidas para la empresa (p.231).

Por otra parte, Serrano (2016), indicó que el objetivo principal del C.I. en las organizaciones del Estado es verificar que se cumplan los procedimientos y normas involucradas, más no es de su incumbencia verificar los efectos que tengan sus acciones en los destinatarios (p.74). Pues consideran que las organizaciones públicas tienen

información e incentivos que son más fuertes que en otras empresas del mercado, pues estas no se dedican a la comercialización de ningún producto. Además de considerar que Bozkus & Caliyurt (2018), el C.I. mejora la eficacia y el uso de recursos, le da seguridad de que la información se está brindado con precisión y son datos financieros que cumplen con las normas al mismo tiempo que salvaguarda los activos de las organizaciones (p.361).

Veerankutty, Ramayah & Azman (2018), señala que la cultura del control interno fue evolucionando con el tiempo, la misma que paso de una cultura de organizaciones basadas en un sistema netamente económico y de transacciones a enfocarse en el uso eficiente del conocimiento, que se convierte en información válida y todo ello con el uso de la tecnología en los espacios gubernamentales (p. 31). Además, Saleh (2018), señaló que las grandes corporaciones establecen estructuras colosales y complejas descentralizadas que ameritan un mejor control, por lo cual termina siendo una acción más inteligente segregan las funciones, actividades y responsabilidades; por otra parte el surgimiento de los fraudes y pérdidas económicas dentro de las organizaciones como resultados de la falta de control, generaron la necesidad de fortalecer las políticas, los procedimientos, la sistematización de la información y asegurar la confiabilidad de los procesos (p.2), Mientras que Agbenyo, Jiang & Komla (2018), con la globalización cada nación le tocó adoptar ciertas medidas y normas que rigieran en relación al funcionamiento de sus organizaciones tanto públicas como privadas (p.40).

Entre las normas que regulan y establecen los procedimientos y actores involucrados en el control interno se tiene la ley del control interno de las entidades del estado la cual fue promulgada en el año 2006; Ley N° 28716 (2006), teniendo como objetivo establecer los mecanismos, procedimientos, elaboración e implementación del sistema de control interno dentro de las instituciones públicas y su posterior evaluación o auditoria. El funcionamiento del control interno queda sujeto a las acciones del órgano del sistema nacional de control y la contraloría de la republica bajo la ley N° 27785 (p. 3).

La importancia del control interno en las organizaciones, comentó Benjamín (2007), que a partir del surgimiento de los controles internos dentro de la administración pública muchos elementos asociadas a la gestión de los recursos públicos han sido

favorecidos; tales como, las auditorias, la disminución de los errores, la seguridad en los procedimientos, el manejo de la información, la sistematización y documentación de los procesos (p.695). Por su parte Gamboa, Puente y Vera (2016), mencionaron que el control interno dentro de las instituciones públicas es reconocido como una herramienta para poder establecer la seguridad razonable del uso eficiente de los recursos o gasto público. Cuya gestión debe regirse por los principios constitucionales y legales que se encuentran vigentes (p. 209). Mientras que Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018), indicaron que el control interno busca la eficiencia, eficacia, transparencia y confiabilidad en todas las operaciones de la empresa, especialmente en los movimientos contables; lo cual garantiza la calidad del servicio público y el manejo de los recursos público evitando su pérdida y/o deterioro (p.207).

Para Fonseca (2013), la importancia del control interno comprende los planes que tienen las organizaciones, todos los métodos y procedimientos que de manera coordinadora se establecen para poder asegurar los bienes, verificar la confiabilidad de la información financiera promoviendo la eficiencia operacional sin perder de vista las políticas de la organización (p.204). En este mismo orden de ideas, Trujillo (2017), el control interno permite la medición de los resultados esperados de forma parcial o con relación a la totalidad de los resultados con el propósito de corregir, mejorar y formular los nuevos planes (p.14). En otras palabras, el control interno implica la comparación de los resultados obtenidos versus los planificados.

Siguiendo el mismo esquema de investigación, el control interno presenta cinco componentes o dimensiones, las cuales se explicarán cada una de ellas:

Dimensión 1. Ambiente de control. Consiste en la definición de los valores de la organización, los cuales deben ser diseminados a lo largo de la organización, ello es una labor propia de los directivos, junta directiva o comité de auditoría. En otras palabras, Estupiñán, (2015), consiste en la definición de la postura o filosofía administrativa y estilo de operación a adoptar en el control interno y a nivel de organización (p. 49). Para Pirela (2005) citado por Navarro y Ramos (2016), las políticas y estrategias por las organizaciones como un proceso de control interno lo cual incluye un conjunto de

características para un adecuado cumplimiento de los objetivos (p. 101). Según la Ley N° 28716 (2006) el ambiente de control es comprendido como el entorno organizacional que es favorable para la ejecución de prácticas, valores y conductas que permiten el funcionamiento de una correcta gestión.

Dimensión 2. Evaluación de riesgos. Estupiñán, (2015), comprende la identificación y análisis de los riesgos para el logro de los objetivos y la determinación de las estrategias para poder disminuir dichos riesgos, con la intención de implementar u manejar los cambios necesarios (p. 71). Según lo que establece la Ley N° 28716 (2006) la evaluación de riesgo implica el análisis, la identificación y administración de los de los elementos que pueden afectar el cumplimiento de la planificación, funciones y objetivos de las instituciones. Mientras que Serrano (2016), indico que hay un proceso que es repetitivo y dinámico que permite identificar cuáles son los riesgos que corre la organización de no alcanzar los objetivos que fueron planteados (p.149). Entre los indicadores que están asociadas a la evaluación de riesgos se puede mencionar a) los riesgos que debe enfrentar la organización que vendrían a ser como las consecuencias de no alcanzar la planificación y b) el manejo de los cambios que son inminentes dentro del sistema de control interno ya que dependen de las variaciones constantes como por ejemplo el surgimiento de nuevas necesidades, cambios de objetivos y planes, entre otros.

Dimensión 3. Actividades de control, Estupiñán, (2015), son aquellas que son realizadas por la gerencia y los demás miembros de la organización con la finalidad de cumplir a diario con las actividades planificadas. Para ello es importante que se definan las políticas de control, definir los procedimientos a realizar, todo ello bajo un sistema de trabajo a adoptar (p. 72). Mientras que en la Ley N° 28716 (2006) las actividades de control implican las políticas y procedimientos que son empleadas por la gerencia y dirección de la organización con la finalidad de asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales por parte de los empleados.

Dimensión 4. Comunicación. Estupiñán (2015), en este aspecto es importante definir el tipo de información que se debe tener en cuenta, esta debe ser precisa y confiable. En este aspecto también es necesario mencionar que los sistemas integrados

deben ser confiables y están conformados por los programas electrónicos para este fin, de tal manera que la información pueda fluir en tiempo real sólo a las personas involucradas en el control interno (p. 73). Para la Ley N° 28716 (2006) la comunicación dentro del procedimiento de control interno es importante dado que permite la difusión de la información que da lugar a la integración, divulgación, procesamiento y registro de datos que son utilizados para la confiabilidad, transparencia y eficiencia de los procesos de gestión y control institucional.

Dimensión 5. Supervisión. Estupiñán (2015), implican la evaluación continua y periódica que realiza la gerencia de las organizaciones con la finalidad de verificar la eficacia del diseño y operación de la estructura del control interno. Para ello es necesario que se emplea una metodología estándar y efectiva de tal forma que pueda identificar las deficiencias en todo el procedimiento y se pueda emitir un informe de deficiencias objetivo (p. 77). Según Ley N° 28716 (2006) indica que la supervisión tiene como propósito la revisión y verificación actualizada sobre la atención y los logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones que son formuladas en los informes que son emitidos por el sistema nacional de control interno.

Acerca de la variable gestión de compras, según Bureau (2009), la definió como el proceso de adquisición que se inicia cuando un bien o servicio es buscado fuera de la empresa y finaliza con los derechos y obligaciones establecidos con el proveedor. Ello implica que se realiza una adecuada organización teniendo en cuenta el déficit de materiales e insumos. Con ello se consigue prever las necesidades futuras y controlar de manera eficiente los costos e inventarios de la organización (p.102). Para Escudero (2014), la gestión de compras debe garantizar la calidad de los productos, reducir los costos, aumentando los beneficios para la organización a través de la compra y gestionar todos los mecanismos y herramientas necesarias para establecer el lugar de almacenamiento, el transporte, la programación de la adquisición y la optimización de los recursos humanos y financieros que se necesiten (p.48).

Mientras que Bateman y Snell (2004), la definió como la acción de organizar, prevenir y controlar las acciones que se relacionan al proceso de compra, junto a ello debe tener en cuenta criterios de calidad y eficiencia, considerando criterios de selección para optar por un proveedor (p.136). Para Publicaciones Vértice (2008), la función de gestionar las compras es una responsabilidad de abastecer a la organización de los materiales e insumos que requiere para su normal funcionamiento (p. 89). Mientras Ayala (2015), la gestión de compras es una parte importante de la cadena de suministro de la empresa, la cual debe controlar para que fluya con eficiencia desde el momento de la adquisición hasta la entrega al cliente como producto final (Cáp. 1).

En cuanto a las dimensiones o componentes de la gestión de compras Bureau Veritas (2009), mencionó que son tres: organización, previsión y control. Dimensión 1. Organización. Implica la identificación de las necesidades de compra, definición de las estrategias y mecanismos para el abastecimiento de la gestión de compras. Durante la organización se definen los objetivos de la compra, las tareas asociadas a dicha gestión y las responsabilidades de cada uno de los miembros o personas involucradas en ello (p. 102). Bureau, (2009), todo ello con la intención de efectuar una programación de compras efectiva (p. 102) Tareas objetivos y responsabilidades

Dimensión 2. Previsión. Bureau, (2009), es la etapa del proceso de compra donde se realiza la evaluación y estudio de mercado, para poder obtener la información necesaria y poder así garantizar el suministro de recursos hacia la organización, para ello es importante determinar el stock mínimo. En esta se definen las políticas relacionadas a incorporación de proveedores que suministrarán los requerimientos necesarios de la empresa, teniendo en cuenta ciertos criterios o ranking de factores (p.103). Entre los indicadores de la previsión se menciona la a) Investigación del mercado. Martínez (2007), lo que implica la revisión sistemática del mercado en busca del aprovisionamiento conforme la disponibilidad de los materiales considerando la calidad como la cantidad (p. 188). Seguido del análisis económico que se realiza en relación al presupuesto que se tienen para las compras y las necesidades de insumos y materiales; son dejar de lado la consideración de las políticas de los proveedores.

Dimensión 3. Control. Bureau (2009), el control de la gestión de compras implica el establecimiento de actividades que puedan generar la construcción de una base de datos en relación a los productos y servicios en relación a su costo y proveedores. Para tal efecto la organización debe elaborar un cuadro de costos para su análisis, evaluar sus inventarios y determinar la cantidad de productos que tiene y aquellos que están a punto de romper el inventario. Posteriormente a la compra la evaluación continua para determinar si el producto cumplió con los requerimientos de la empresa (p. 105).

De acuerdo al contexto explicado en la problemática se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019?. En ese mismo orden se redactan los problemas específicos: ¿Cuál es la relación entre el entorno de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019?. ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019?. ¿Cuál es la relación entre las actividades de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019?. ¿Cuál es la relación entre la comunicación del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019?. ¿Cuál es la relación entre la supervisión del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019?

En cuanto a la justificación de la investigación, en el aspecto teórico esta investigación se fundamenta en los puntos de vista de teóricos reconocidos en el control interno y la gestión de compras, en los cuales se profundizará reportando nuevas experiencias en el conocimiento, los cuales formarán parte del existente. En el aspecto práctico, esta investigación es importante porque en los resultados reflejarán las fallas o dificultades que se tiene en la gestión de compra. Además, se podrá analizar si el control interno se está realizando de manera adecuada y qué aspectos debe mejorar. En el aspecto metodológico, la investigación se justifica porque la investigación presentará una experiencia acerca del tema que se trata, el cual definirá los pasos que se deben abordar para controlar efectivamente los procesos de gestión de compras.

Acerca de los objetivos de la investigación son: Establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Los objetivos específicos son: Establecer la relación que existe el entorno de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Establecer la relación que existe entre la evaluación de riesgos del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Establecer la relación que existe entre las actividades de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Establecer la relación que existe entre la comunicación del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Establecer la relación que existe entre la supervisión del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

Así también se presentan la siguiente hipótesis: Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Las hipótesis específicas son: Existe una relación significativa entre el entorno de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Existe una relación significativa entre las actividades de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Existe una relación significativa entre la comunicación del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Existe una relación significativa entre la supervisión del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

II. MÉTODO

2.1 Tipo y diseño de investigación

Fue de tipo básico, porque empleó la teoría existente para sustentar las variables. Alan y Cortez (2018 p. 31), explicaron que los estudios teóricos emplean los puntos de vista de autores pero no desarrollan la práctica. El diseño de esta investigación fue no experimental, porque no tuvo intención de manipular las variables. Fue de corte transversal porque la información se obtuvo en un solo momento y también fue correlacional causal Cabezas, Andrade y Torres (2018, p. 79), También fue retrospectivo porque tomó datos del pasado para evaluarlos en el presente, en este caso se tomó datos de la gestión de compras del año 2019 para ser analizados en el estudio.

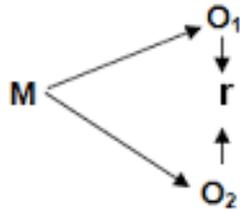


Figura 1. Diseño de investigación. Fuente: Elaboración propia

Dónde:

M: Muestra de estudio

O₁; O₂: Observaciones de las variables

X: Control interno (variable independiente)

Y: Gestión de compras (variable dependiente)

r : Relación entre las variables

2.2 Operacionalización de las variables

Definición conceptual del control interno

Según Estupiñán (2015), el control interno es un proceso ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por un grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, todos ellos forman parte del ambiente de control. Con la intención de evaluar los riesgos involucrados en las actividades, para ello es importante que se distingan

las actividades que implican el control como políticas y procedimientos. Al mismo tiempo distinguir los canales de comunicación por donde fluirá la información. De tal manera que esté diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable y se pueda efectuar una supervisión efectiva en todo el proceso (p. 65).

Definición operacional del control interno

El control interno, desde el punto de vista operacional contiene cinco dimensiones: ambiente de control (6 ítems), evaluación de riesgos (6 ítems), actividades de control (6 ítems), comunicación (6 ítems) y supervisión (6 ítems). La medición de esta variable es a través de la técnica de la encuesta y utilizando un cuestionario de escala ordinal y con cinco opciones de respuesta tipo Likert.

Definición conceptual de la gestión de compras

Según Bureau (2009), la define como las compras que se inicia cuando un bien o servicio es buscado fuera de la empresa y finaliza con los derechos y obligaciones establecidos con el proveedor. Ello implica que se realiza una adecuada organización teniendo en cuenta el déficit de materiales e insumos. Con ello se consigue prever las necesidades futuras y controlar de manera eficiente los costos e inventarios de la organización (p. 132).

Definición operacional de la gestión de compras

La gestión de compras operacionalmente se define mediante tres dimensiones: la dimensión organización (6 ítems), la dimensión previsión (6 ítems) y la dimensión control (6 ítems). Es decir, se mide con un cuestionario con escala ordinal de 18 ítems en total.

Tabla 1

Operacionalización de la variable control interno

Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
Ambiente de control	Valores éticos. Aspectos filosóficos.	1 - 6		Deficiente
Evaluación de riesgos	Riesgos. Manejo de cambios.	7 - 12	Nunca (1)	17 - 39
Actividades de control	Sistema de trabajo. Procedimientos.	13 - 18	Casi nunca (2)	Regular 40 - 62
Comunicación	Información. Sistemas integrados.	19 - 24	A veces (3)	Buena 63- 85
Supervisión	Metodología. Informe.	25 - 30	Casi siempre (4)	
			Siempre (5)	

Tabla 2

Operacionalización de la variable gestión de compras

Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos
Organización.	Tareas. Programación de compras.	de 1 - 6	Nunca (1)	Deficiente 17 - 39
Previsión.	Análisis económico de mercado	de 7 - 12	Casi nunca (2)	Regular 40 - 62
Control.	Política de proveedores Análisis de costos Evaluación de compras	13 - 18	A veces (3)	Buena 63- 85
			Casi siempre (4)	
			Siempre (5)	

2.3 Población, muestra y muestreo

Población

La población estuvo conformada por 94 colaboradores de las áreas de control interno, logística y el área usuaria. Al respecto, Alan y Cortez (2018, p. 103), nos indicaron que la población que también la denomina universo son el conjunto de sujetos de estudios que cuentan con características comunes útiles para la investigación.

En cuanto a los criterios de selección para determinar la muestra, estos fueron en función al área de estudio. En ese sentido, solo fueron colaboradores de las áreas de control interno, logística y el área usuaria.

Muestra

La muestra fue de 76 empleados de las áreas mencionadas. Sobre este tema Alan y Cortez (2018, p. 104), anotaron que son una parte representativa de la población. Por lo tanto, también cuentan con las mismas características para su estudio.

Muestreo

El muestreo fue aleatorio simple, de acuerdo a ello se estableció los criterios para la participación de los sujetos de estudio. En función a ello el criterio de inclusión fue que formen parte de las áreas de control interno, logística y el área usuaria. El cálculo de la muestra se obtuvo en función a la fórmula brindada por Cabezas, Andrade y Torres (2018, p. 97),

$$n = \frac{Z^2 P \cdot Q \cdot N}{\varepsilon^2 (N - 1) + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Para efectos de explicación de los componentes que la conforman Z, es el nivel de confiabilidad de 1.96, P y Q probabilidad de ocurrencia, E, es el error muestral, N es la población y “n” es la muestra.

Reemplazando se tiene:

$$n = \frac{(1,96)^2 (0,5)(0,5) \times 94}{0,05^2 (1218 - 1) + 1,96^2 \cdot (0,5)(0,5)} = 76$$

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica

La técnica que se empleó en esta investigación fue la encuesta, por ser un instrumento apropiado para una investigación cuantitativa. Para Cabezas, Andrade y Torres (2018, p. 81), esta es una técnica que se ajusta a las condiciones de una investigación cuantitativa, cuyos datos obtenidos son susceptibles de ser analizados estadísticamente.

Instrumento

El instrumento fue un cuestionario estructurado que contuvo las preguntas por cada variable. Según Hernández y Mendoza (2018), “Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis” (p. 250).

Ficha técnica de cuestionario control interno

Denominación:	Control Interno
Autor:	Estupiñan, (2015)
Adaptado:	Aquije, (2020)
Fecha de aplicación:	04 de junio de 2020
Objetivo:	Obtener información para elaboración de la investigación
Administrado a:	Trabajadores de Ingemmet.
Tiempo de ejecución:	15 minutos
Escala de medición:	Escala ordinal

Descripción

El instrumento constará de 30 ítems, que estarán distribuidos en 05 dimensiones (1) Ambiente de control, (2) Evaluación de riesgos, (3) Actividades de control, (d) Comunicación y (3) Supervisión, las respuestas se distribuyen en respuestas de escala de Likert: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).

Ficha técnica de cuestionario gestión de compras

Denominación:	Gestión de compras
Autor:	Bureau Veritas. (2009).
Adaptado:	Aquije. (2020)

Fecha de aplicación: 04 de junio de 2020

Objetivo: Obtener información para elaboración de la investigación

Administrado a: Trabajadores de Ingemmet.

Tiempo de ejecución: 15 minutos

Escala de medición: Escala ordinal

Validez de contenido.

Se realizó mediante juicio de expertos teniendo en cuenta los siguientes criterios pertinencia, relevancia y claridad. Para Alan y Cortez (2018, p. 85), la validez consiste en identificar si “el instrumento permite observar y registrar los fenómenos que son objeto de la investigación; la cuestión clave es sí los instrumentos miden lo que se quiere medir” (p. 30). Este es un procedimiento necesario en el cumplimiento de verificación de expertos para encontrar que en dicho instrumento mida los aspectos más relevantes de las variables.

Tabla 3
Distribución de los jueces evaluadores

Expertos	Pertinencia	Relevancia	Claridad	Calificación
Mg. Carlos Alberto Jaimes Velásquez	sí	sí	sí	Aplicable
Mg. Willy Gastello Mathews	sí	sí	sí	Aplicable
Mg. Enrique Gutiérrez Rivasplata	sí	sí	sí	Aplicable

Fuente: Propia

Confiabilidad

La confiabilidad se determina y evalúa para todo el instrumento de medición utilizado, debido a que las variables cuentan con dimensiones, también es importante que se realice la fiabilidad de la variable y de las dimensiones, para ello se puede emplear el coeficiente de Alfa de Cronbach (Hernández y Mendoza, 2018, p. 323). En este caso la confiabilidad

se efectuó empleando el estadístico de Alpha de Cronbach. Cuyos resultados se presentan a continuación.

Tabla 4

Prueba de confiabilidad de variables

Instrumento	Alfa de Cronbach	Nº de elementos
Control interno	0.935	30
Gestión de compras	0.950	18

Fuente: Base de datos de la prueba piloto

La encuesta piloto se aplicó a 12 trabajadores de la cual se obtuvo para el cuestionario control interno un valor de 0.935 y en el cuestionario de la variable gestión de compras fue de 0.950, por lo tanto verificando en la Figura del coeficiente del Alfa de Cronbach, la relación es Muy alta, es decir el instrumento confiable.

2.5 Procedimiento

Para realizar la investigación se tuvo en cuenta un procedimiento el cual contempló los siguientes pasos: Elaboración del instrumento de recolección de datos. Solicitar el permiso respecto a Ingemmet para efectuar la encuesta. Acordar el medio que se empleará para realizar la encuesta, la cual puede ser telefónica o por correo electrónico. Aplicar la encuesta no sin antes informarle al sujeto de estudio el propósito del estudio. Luego de obtener la información se tabulará en una hoja de excel.

2.6 Método de análisis de datos

Luego de haber aplicado la encuesta se procedió a tabular los resultados en una hoja de excel. Posteriormente esta tabulación se pasó a una hoja del paquete estadístico SPSS de la versión 25 y mediante los comandos apropiados se procedió a procesar los datos del que se obtuvo resultados estadísticos descriptivos que sirvieron para interpretar y verificar los niveles porcentuales. También se probó la hipótesis a través de la prueba estadística de Rho de Spearman, esto corresponderá a la estadística inferencial.

2.7 Aspectos éticos

Los aspectos éticos en la investigación son el conjunto de principios que rigen los valores en la redacción de una investigación. Al respecto, se tuvo en cuenta principios éticos como el “Consentimiento informado”, que consiste en informar a la persona que se va a encuestar sobre el objetivo de la investigación y el tratamiento que se le va a dar a la misma. También se tendrá en cuenta el respeto al derecho de autor citando y referenciando en cuanto se haga uso de las ideas centrales de una investigación. También se considera la veracidad de la información que se brinda en esta investigación.

III. RESULTADOS

Resultados descriptivos

Tabla 5

Niveles porcentuales de la variable control interno

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	9	11.8%
Medio	26	34.2%
Alto	41	53.9%
Total	76	100.0%

Fuente. Encuesta realizada a colaboradores de Ingemmet, 2020.

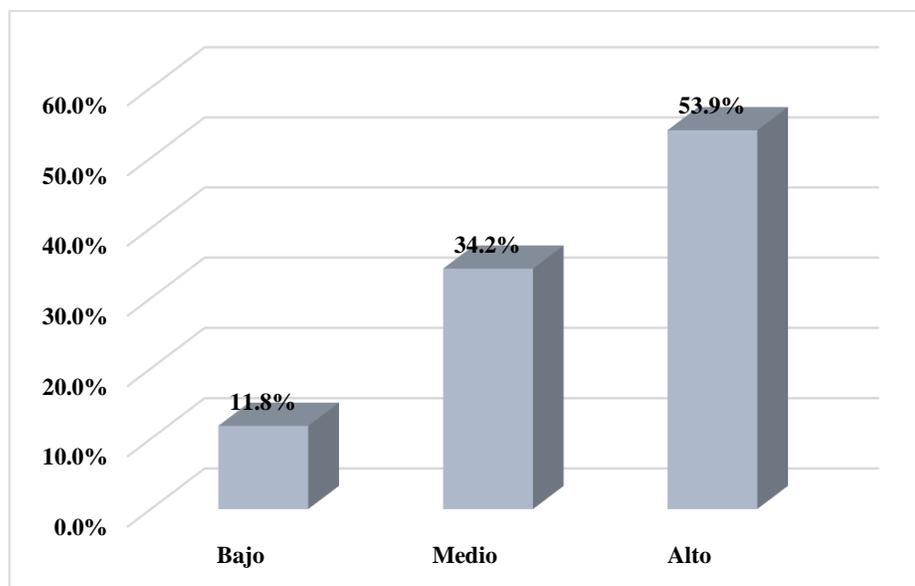


Figura 2. Niveles porcentuales de la variable control interno

Los resultados demuestran que la variable control interno de acuerdo a la percepción de los colaboradores de Ingemmet es de nivel 53.9% en el nivel alto, 34.2% en el nivel medio y 11.8% en el nivel bajo.

Tabla 6

Niveles porcentuales de la variable control interno y sus dimensiones

Niveles	Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control		Comunicación		Supervisión	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	9	11.8%	9	11.8%	9	11.8%	9	11.8%	18	23.7%
Medio	26	34.2%	60	78.9%	50	65.8%	25	32.9%	31	40.8%
Alto	41	53.9%	7	9.2%	17	22.4%	42	55.3%	27	35.5%
Total	76	100.0%	76	100.0%	76	100.0%	76	100.0%	76	100.0%

Fuente. Encuesta realizada a colaboradores de Ingemmet, 2020.

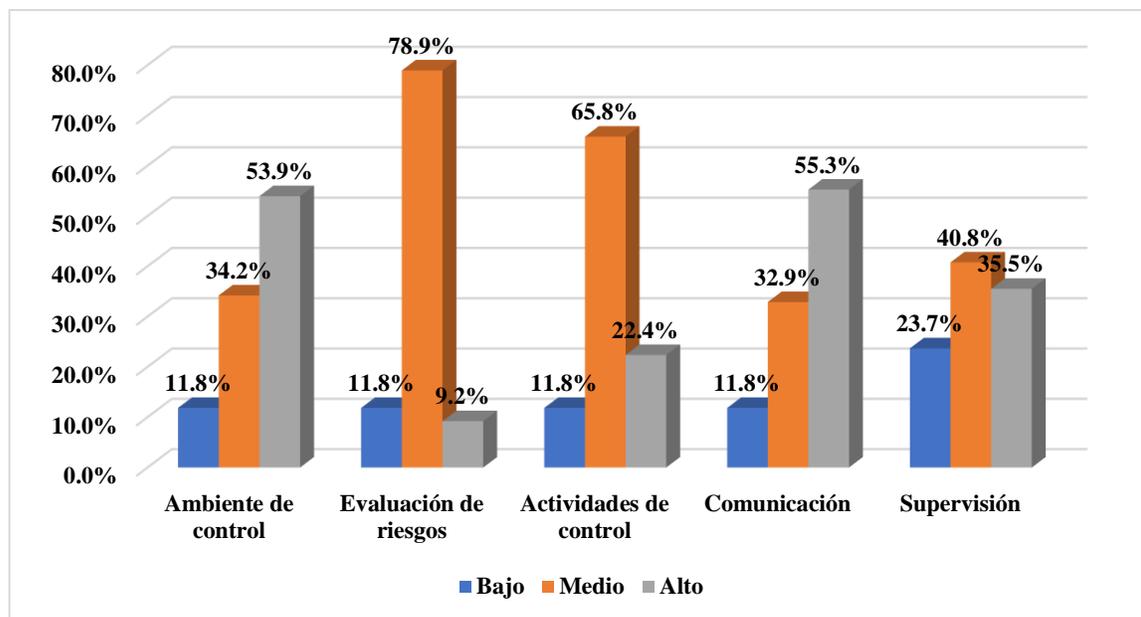


Figura 3. Niveles porcentuales de la variable control interno y sus dimensiones

En la dimensión de ambiente de control muestra un 53.9% como nivel alto, un 34.2% como nivel medio y un 11.8% como nivel bajo. Seguido de la dimensión evaluación de riesgo presentaron un 78.9% como nivel medio, un 11.8% como nivel bajo y solo un 9.2% como nivel alto. Por otro lado, en la dimensión de actividad de control mostraron un 65.8% como nivel medio, un 22.4% como nivel alto y un 11.8% como nivel bajo. Pero en cuanto a la dimensión comunicación los encuestados obtuvieron un 55.3% como nivel alto, un 32.9% como nivel medio y un 11.8% como nivel bajo. Y finalmente en la dimensión supervisión se pudo observar un nivel porcentual de 40.8% en nivel medio, un 35.5% en nivel alto y un 23.7% como nivel bajo.

Tabla 7

Niveles porcentuales de la variable gestión de compras

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	5	6.6%
Medio	32	42.1%
Alto	39	51.3%
TOTAL	76	100.0%

Fuente. Encuesta realizada a colaboradores de Ingemmet, 2020.

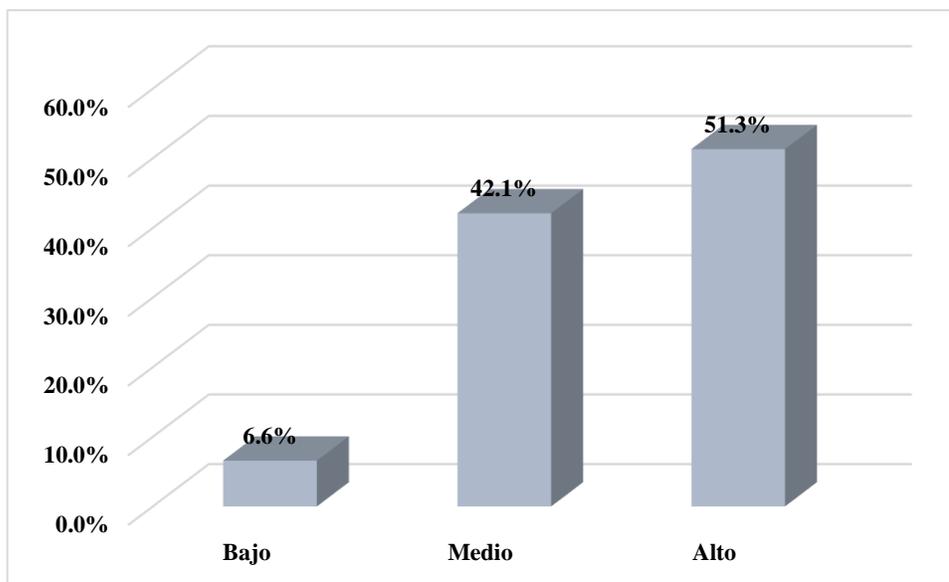


Figura 4. Niveles porcentuales de la variable gestión de compras

Se puede interpretar en la figura 4 que los colaboradores de la Ingemmet, en la variable gestión de compras se encontró que la Ingemmet, se encuentra en un 51.3% como nivel alto, un 42.1% en un nivel medio y un 6.6% como nivel bajo.

Tabla 8

Niveles porcentuales de las dimensiones de la variable Gestión de compras

Niveles	Organización		Previsión		Control	
	f	%	f	%	f	%
Bajo	6	7.9%	8	10.5%	8	10.5%
Medio	31	40.8%	43	56.6%	24	31.6%
Alto	39	51.3%	25	32.9%	44	57.9%
Total	76	100.0%	76	100.0%	76	100.0%

Fuente. Encuesta realizada a colaboradores de Ingemmet, 2020.

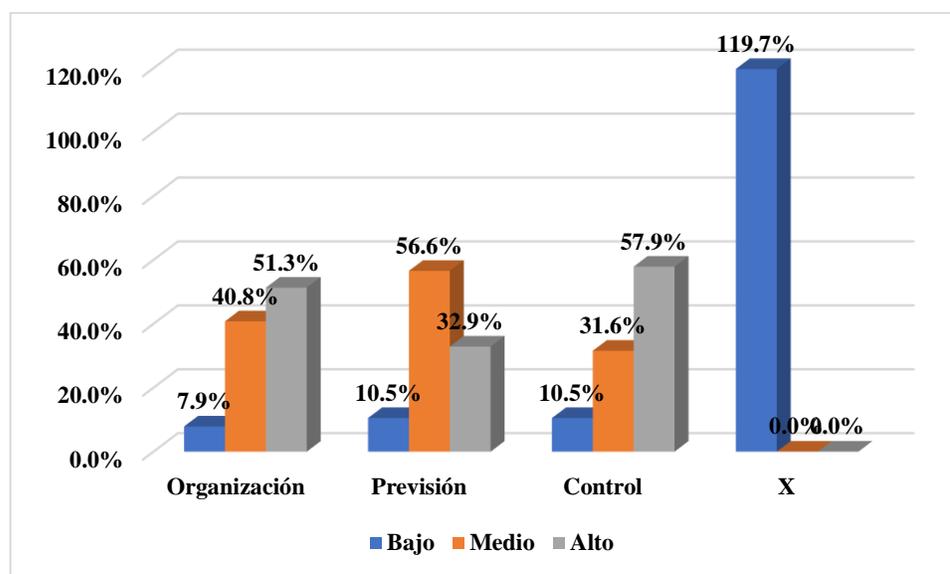


Figura 5. Niveles porcentuales de la variable Gestión de compras y sus dimensiones

En la dimensión organización se encuentran en un 51.3% como un nivel alto, un 40.8% como nivel medio y un 7.9% nivel bajo. Así mismo que en cuanto a la dimensión de previsión se evidenció que el 56.6% está en un nivel medio, un 32.9% en un nivel alto y un 10.5% en un nivel bajo y en la dimensión control obtuvieron un porcentaje de 57.9% en nivel alto, un 31.6% en un nivel medio y un 10.5% en nivel bajo.

Resultados inferenciales

Prueba de hipótesis

Hipótesis general

H_0 = No existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

H_1 = Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

Tabla 9

Relación control interno y gestión de compras

		Control interno	Gestión de compras
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,229*
	Gestión de compras	N	76
		Coefficiente de correlación	,229*
	Sig. (bilateral)	,046	
	N	76	

*. Esta correlación resulta significativa para un nivel 0,05 (.bilateral).

De acuerdo a los resultados de la prueba de Rho de Spearman para probar la hipótesis general, se tiene que esta fue de 0.229 indicando que existe una correlación positiva débil y la Sig. (bilateral), fue de 0.046 este es un valor inferior al $\alpha = 0.05$ lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis del investigador determinando que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019, ello significa que a mejor control interno la gestión de compras también será mejor.

Hipótesis específica uno

H_0 = No existe una relación significativa entre el entorno de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

H_1 = Existe una relación significativa entre el entorno de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

Tabla 10

Relación entorno de control y gestión de compras

		Entorno de Control	Gestión de compras	
Rho de Spearman	Entorno de control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,253*
		Sig. (bilateral)	.	,027
		N	76	76
	Gestión de compras	Coefficiente de correlación	,253*	1,000
		Sig. (bilateral)	,027	.
		N	76	76

*. Esta correlación resulta significativa para un nivel 0,05 (.bilateral).

En relación a los resultados inferenciales de la dimensión entorno del control interno y la variable gestión de compras, se tiene que el Rho de Spearman fue de 0.253 indicando una correlación positiva débil y el Sig. (bilateral) fue de 0.027 es decir inferior al $\alpha = 0.05$ lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis del investigador determinando que existe una relación significativa entre el entorno de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Es decir, cuando el entorno de control mejora, entonces la gestión de compras también se ve mejorada.

Hipótesis específica dos

H_0 = No existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

H_1 = Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

Tabla 11

Relación entre la evaluación de riesgos del control interno y la gestión de compras menores

		Riesgos de control	Gestión de compras
Rho de Spearman	Riesgos de control	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,309**
		N	76
	Gestión de compras	Coefficiente de correlación	,309**
		Sig. (bilateral)	,007
		N	76

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

En relación a los resultados inferenciales de la dimensión riesgo de control interno y la variable gestión de compras, se tiene que el Rho de Spearman fue de 0.309 indicando una correlación positiva media y el Sig. (bilateral) fue de 0.007 es decir inferior al $\alpha = 0.05$ lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis del investigador determinando que existe una relación significativa entre el riesgo de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Resultados que nos indica que si se identifica los riesgos en el área de gestión de compras, esta puede tener un mejor resultados.

Hipótesis específica tres

H_0 = No existe una relación significativa entre las actividades de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

H_1 = Existe una relación significativa entre las actividades de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

Tabla 12

Relación entre la evaluación de riesgos del control interno y la gestión de compras menores

			Actividades de control	Gestión de compras
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,207*
		Sig. (bilateral)	.	,073
		N	76	76
	Gestión de compras	Coefficiente de correlación	,207*	1,000
		Sig. (bilateral)	,073	.
		N	76	76

*. Esta correlación resulta significativa para un nivel 0,05 (.bilateral).

En relación a los resultados inferenciales de la dimensión actividades de control interno y la variable gestión de compras, se tiene que el Rho de Spearman fue de 0.207 indicando una correlación positiva débil y el Sig. (bilateral) fue de 0.073 es decir superior al $\alpha = 0.05$ lo que permite rechazar la hipótesis del investigador y aceptar la hipótesis nula determinando que no existe una relación significativa entre las actividades de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Lo que significa que las actividades de control no determinar una buena gestión de compra.

Hipótesis específica cuatro

H_0 = No existe una relación significativa entre la comunicación del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

H_1 = Existe una relación significativa entre la comunicación del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

Tabla 13

Relación entre la comunicación del control interno y la gestión de compras menores

		Comunicación de control	Gestión de compras
Rho de Spearman	Comunicación de control	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,198*
		N	76
	Gestión de compras	Coefficiente de correlación	,198*
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,086

*. Esta correlación resulta significativa para un nivel 0,05 (.bilateral).

En relación a los resultados inferenciales de la dimensión comunicación de control interno y la variable gestión de compras, se tiene que el Rho de Spearman fue de 0.198 indicando una correlación positiva débil y el Sig. (bilateral) fue de 0.086 es decir superior al $\alpha = 0.05$ lo que permite rechazar la hipótesis del investigador y aceptar la hipótesis nula determinando que no existe una relación significativa entre la comunicación de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Resultado que nos indica que la comunicación no se asocia o no determina una buena gestión de compras.

Hipótesis específica cinco

H_0 = No existe una relación significativa entre la supervisión del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

H_1 = Existe una relación significativa entre la supervisión del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

Tabla 14

Relación entre la supervisión del control interno y la gestión de compras menores

			Supervisión de control	Gestión de compras
Rho de Spearman	Supervisión de control	Coefficiente de correlación	1,000	,159*
		Sig. (bilateral)	.	,170
		N	76	76
	Gestión de compras	Coefficiente de correlación	,159*	1,000
		Sig. (bilateral)	,170	.
		N	76	76

*. Esta correlación resulta significativa para un nivel 0,05 (.bilateral).

En relación a los resultados inferenciales de la dimensión supervisión de control interno y la variable gestión de compras, se tiene que el Rho de Spearman fue de 0.159 indicando una correlación positiva débil y el Sig. (bilateral) fue de 0.170 es decir superior al $\alpha = 0.05$ lo que permite rechazar la hipótesis del investigador y aceptar la hipótesis nula determinando que no existe una relación significativa entre la comunicación de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Resultado que nos indica que la supervisión no determina una buena gestión de compra.

IV. DISCUSIÓN

La presente investigación se planteó como objetivo general, establecer la relación entre el control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019, para lo cual durante su proceso se llegó a obtener los resultados inferenciales que muestran que el Rho de Spearman fue de 0.229 indicando que existe una correlación positiva débil y la Sig. (bilateral), fue de 0.046 este es un valor superior al $\alpha = 0.05$ lo que permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis del investigador determinando que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

Para el desarrollo indagatorio se contó con la base teórica de Estupiñán (2015), quien afirmó que el control interno es una labor propia de quienes dirigen la organización que a su vez involucra a los colaboradores cuyas intervenciones forman parte del componente entorno de control. Este proceso es ejecutado con la intención de evaluar los riesgos involucrados en las actividades, para ello es importante que se distingan las actividades que implican el control como políticas y procedimientos. Al mismo tiempo distinguir los canales de comunicación por donde fluirá la información. De tal manera que proporcione seguridad a la información y además se pueda monitorear de manera efectiva el proceso (p.23).

Asimismo, referente a gestión de compras, tenemos el aporte teórico de Bureau (2009), quien la definió como el proceso de adquisición que se inicia cuando un bien o servicio es buscado fuera de la empresa y finaliza con los derechos y obligaciones establecidos con el proveedor. Ello implica que se realiza una adecuada organización teniendo en cuenta el déficit de materiales e insumos. Con ello se consigue prever las necesidades futuras y controlar de manera eficiente los costos e inventarios de la organización (p.102). Así como lo señaló Escudero (2014), la gestión de compras debe garantizar la calidad de los productos, reducir los cortos, aumentando los beneficios para la organización a través de la compra y gestionar todos los mecanismos y herramientas necesarias para establecer el lugar de almacenamiento, el transporte, la programación de

la adquisición y la optimización de los recursos humanos y financieros que se necesiten (p.48).

Considerando nuestros resultados encontramos coincidencia con la investigación de García (2018), quien indagó en una institución gubernamental en Ecuador, donde sus resultados muestran un alto nivel de control en su gestión de compras, por lo que concluyó que el sistema de control con respecto a la gestión de compras de esta institución pública se está realizando dentro de un estándar aceptable, en otras palabras esta institución está cumpliendo con la normatividad que exige su gobierno y las compras se alinean a este sistema. Por otro lado, Cedillo y Guamán (2017) presentaron un resultado adverso al referenciar que el control interno en esta institución es deficiente reflejándose en el control de la documentación para el pago de las obligaciones, produciendo un retraso en la misma, esto obedece a que no se está realizando un control eficiente en dicha institución, ocasionando retrasos en el pago y perjudicando también a los proveedores.

Sin embargo, en la investigación realizada por Cerna (2019) acerca del control interno y la gestión de contrataciones en una Municipalidad en el norte del país, se tiene que sus resultados fueron que encontró una relación entre las variables de su estudio, ello implica afirmar que en esta municipalidad se está cumpliendo con la normatividad exigida por la Contraloría y esta se encuentra realizando su labor dentro de los parámetros solicitados. Del mismo modo, Bazán (2018), también llegó a la misma conclusión por lo que se puede inferir que algunas organizaciones del Estado sí cumplen con la normatividad solicitada por el Estado.

En cuanto al objetivo específico uno de establecer la relación que existe el entorno de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Los resultados descriptivos mostraron que el nivel es alto en el 53.9%, ello indica que los trabajadores conocen el aspecto filosófico de la empresa como es la visión, misión y los valores de la organización. Así también, las políticas de control se encuentran establecidas, aspecto que sugiere que los directivos están involucrados en el control interno. En relación a los resultados inferenciales de la dimensión entorno del control interno y la variable gestión de compras, se tiene que el Rho de Spearman fue de 0.253

indicando una correlación positiva débil y el Sig. (bilateral) fue de 0.027 es decir inferior al $\alpha = 0.05$.

Para esta hipótesis, contamos con el aporte teórico de Estupiñán, (2015), quien definió la postura o filosofía administrativa y estilo de operación a adoptar en el control interno y a nivel de organización (p. 49). Además, Pirela (2005) citado por Navarro y Ramos (2016), indicó que las políticas y estrategias por las organizaciones como un proceso de control interno lo cual incluye un conjunto de características para un adecuado cumplimiento de los objetivos (p. 101). Finalmente, según la Ley N° 28716 (2006) el ambiente de control es comprendido como el entorno organizacional que es favorable para la ejecución de prácticas, valores y conductas que permiten el funcionamiento de una correcta gestión.

En base a estos resultados, podemos encontrar coincidencia con la investigación de García (2018), quien presentó un resultado similar al reportar que el nivel de confianza con respecto al ambiente control es de 76.22%. En este aspecto, también se tiene la investigación de Espinoza (2019), quien concluyó que el ambiente de control facilita la confiabilidad y transparencia de los procedimientos de contratación, ello en función de que los valores y cultura de la organización estuvo enfocado en el cumplimiento normativo y se tuvo el involucramiento de la dirección. De la misma manera, Bazán (2018) presentó resultados de mayor significancia al reportar que la correlación de Rho de Spearman fue de 0.753 con un Sig. de 0.005, lo que le permitió determinar la relación entre las variables en estudio.

En referencia al objetivo específico dos de establecer la relación que existe entre la evaluación de riesgos del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Los resultados descriptivos muestran que el 78.9% de encuestados mencionan que esta dimensión es de nivel medio. Ello significa que la institución ha identificado los riesgos de la actividad de compras y presentan mayor cuidado en este aspecto y en el desarrollo del mismo. En relación a los resultados inferenciales de la dimensión riesgo de control interno y la variable gestión de compras, se tiene que el Rho

de Spearman fue de 0.309 indicando una correlación positiva media y el Sig. (bilateral) fue de 0.007 es decir inferior al $\alpha = 0.05$.

En cuanto a la evaluación de riesgos, se tuvo como base teórica lo señalado por Estupiñán, (2015), quien señaló que comprende la identificación y análisis de los riesgos para el logro de los objetivos y la determinación de las estrategias para poder disminuir dichos riesgos, con la intención de implementar u manejar los cambios necesarios (p. 71). Asimismo, tenemos lo que establece la Ley N° 28716 (2006) la evaluación de riesgo implica el análisis, la identificación y administración de los de los elementos que pueden afectar el cumplimiento de la planificación, funciones y objetivos de las instituciones. En tanto Serrano (2016), indicó que hay un proceso que es repetitivo y dinámico que permite identificar cuáles son los riesgos que corre la organización de no alcanzar los objetivos que fueron planteados (p.149).

Encontramos similar resultado con la investigación de García (2018), al repostar que la evaluación de riesgo se identificó un nivel de confianza de 71%. Asimismo, en la investigación de Bazán (2018), también reportó resultados similares al mencionar que la evaluación de riesgo y desempeño laboral tuvieron una correlación de 0,560 y su Sig. (bilateral) de 0,008 aplicando el estadístico de Rho de Spearman. Determinando que en esta organización ha sido identificados los riesgos y tienen conocimiento de la importancia de identificar los riesgos en la gestión de compras.

En función al objetivo específico tres de establecer la relación que existe entre las actividades de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. En lo que respecta a los resultados descriptivos, se reportó que el nivel de mayor porcentaje en las actividades de control es de nivel medio en el 65.8%. Este porcentaje es alto, aspecto que se interpreta como que la organización tiene claro los objetivos y políticas de la organización y trabajan en el cumplimiento de las mismas. En relación a los resultados inferenciales de la dimensión actividades de control interno y la variable gestión de compras, se tiene que el Rho de Spearman fue de 0.207 indicando una correlación positiva débil y el Sig. (bilateral) fue de 0.073 es decir superior al $\alpha = 0.05$.

La base teórica de la presente investigación en cuanto a las actividades de control, tenemos a Estupiñán, (2015), que las definió como aquellas que son realizadas por la gerencia y los demás miembros de la organización con la finalidad de cumplir a diario con las actividades planificadas. Para ello es importante que se definan las políticas de control, definir los procedimientos a realizar, todo ello bajo un sistema de trabajo a adoptar (p. 72). Mientras que en la Ley N° 28716 (2006) las actividades de control implican las políticas y procedimientos que son empleadas por la gerencia y dirección de la organización con la finalidad de asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales por parte de los empleados.

Los resultados obtenidos guardan coincidencia con la investigación de Morocco (2019), sobre el control interno y la incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios de una universidad de Perú. Obteniendo dentro de sus resultados el 56% respondió que no cumplen con el ambiente de control, 47% no cumplen con la evaluación de riesgos. 57% no cumple con las actividades de control. 62% no cumple con la información y comunicación y 65% no cumple con la supervisión. Concluyendo que los factores que influyen en la deficiencia del control interno dentro de las instituciones públicas es la falta de sensibilización del personal al proceso dado el desconocimiento que manejan en relación a los beneficios, aunado a la ausencia de capacitación y formación para enfrentar los cambios.

Asimismo, con la investigación de Cerna (2019), en relación al control interno y la gestión de contrataciones en la Municipalidad de Barranca, que con los resultados obtenidos demostró que el nivel del sistema de control interno se encuentra en un 75% nivel regular, un 60% en ambiente de control, en evaluación regular en el 60%, actividad de control se obtuvo un 65% nivel regular, también marcaron un nivel regular de 70% en comunicación y supervisión. Concluyó que la gestión administrativa incide en el control interno permitiendo su buen funcionamiento en la mejora continua de todos sus componentes, es decir su ambiente de control, su evaluación de riesgos y su sistema de comunicación e información y la supervisión.

En lo relacionado al objetivo específico cuatro de establecer la relación que existe entre la comunicación del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. En lo que respecta a los resultados descriptivos se muestra que es de nivel alto en 55.3%. En este aspecto se puede apreciar en cuanto a los resultados que la comunicación es medianamente clara y los medios que se emplean tampoco son los más adecuados, lo que implica mejorar en estos aspectos para poder tener una mejor comunicación entre los miembros de la organización. En relación a los resultados inferenciales de la dimensión comunicación de control interno y la variable gestión de compras, se tiene que el Rho de Spearman fue de 0.198 lo cual es una correlación positiva débil y el Sig. (bilateral) fue de 0.086 es decir superior al $\alpha = 0.05$.

La base teórica de la presente investigación para la Comunicación, fue aportada por Estupiñán (2015), quien definió que el tipo de información que se debe tener en cuenta, esta debe ser precisa y confiable. En este aspecto también es necesario mencionar que los sistemas integrados deben ser confiables y están conformados por los programas electrónicos para este fin, de tal manera que la información pueda fluir en tiempo real sólo a las personas involucradas en el control interno (p. 73). Para la Ley N° 28716 (2006) la comunicación dentro del procedimiento de control interno es importante dado que permite la difusión de la información que da lugar a la integración, divulgación, procesamiento y registro de datos que son utilizados para la confiabilidad, transparencia y eficiencia de los procesos de gestión y control institucional.

Se encontró coincidencia con los resultados obtenidos en la investigación de Morocco (2019), sobre el control interno y la incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios de una universidad de Perú. Sus resultados reportaron que el 56% respondió que no cumplen con el ambiente de control, 47% no cumplen con la evaluación de riesgos. 57% no cumple con las actividades de control. 62% no cumple con la información y comunicación y 65% no cumple con la supervisión. También se demostró que el 47% de los encuestados respondió que el área usuaria no tiene conocimientos básicos en relación al proceso de adquisiciones. Concluyó que los factores que influyen en la deficiencia del control interno dentro de las instituciones públicas es la falta de sensibilización del

personal al proceso dado el desconocimiento que manejan en relación a los beneficios, aunado a la ausencia de capacitación y formación para enfrentar los cambios.

Asimismo, con la investigación de Cerna (2019), sobre el control interno y la gestión de contrataciones en la Municipalidad de Barranca, con sus resultados demostró que el nivel del sistema de control interno se encuentra en un 75% nivel regular, un 60% en ambiente de control, en evaluación regular en el 60%, actividad de control se obtuvo un 65% nivel regular, también marcaron un nivel regular de 70% en comunicación y supervisión. Concluyó que la gestión administrativa incide en el control interno permitiendo su buen funcionamiento en la mejora continua de todos sus componentes, es decir su ambiente de control, su evaluación de riesgos y su sistema de comunicación e información y la supervisión.

En lo relacionado al objetivo específico cinco de establecer la relación que existe entre la supervisión del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019. Los resultados descriptivos muestran que es de nivel medio en 40.8%. Este resultado refleja un mediano empleo de la supervisión en los procesos de compra, así también en los productos que ingresan al almacén y que son solicitadas por el área usuaria. En tal sentido, este es uno de los aspectos que presentan deficiencias en esta institución del Estado. En relación a los resultados inferenciales de la dimensión supervisión de control interno y la variable gestión de compras, se tiene que el Rho de Spearman fue de 0.159 indicando una correlación positiva débil y el Sig. (bilateral) fue de 0.170 es decir superior al $\alpha = 0.05$ lo que permite rechazar la hipótesis del investigador y aceptar la hipótesis nula determinando que no existe una relación significativa entre la comunicación de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.

La base teórica del presente objetivo, tenemos el aporte de Estupiñán (2015), quien señaló que la dimensión implica la evaluación continua y periódica que realiza la gerencia de las organizaciones con la finalidad de verificar la eficacia del diseño y operación de la estructura del control interno. Para ello es necesario que se emplea una metodología estándar y efectiva de tal forma que pueda identificar las deficiencias en todo el

procedimiento y se pueda emitir un informe de deficiencias objetivo (p. 77). Según Ley N° 28716 (2006) indica que la supervisión tiene como propósito la revisión y verificación actualizada sobre la atención y los logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones que son formuladas en los informes que son emitidos por el sistema nacional de control interno.

Se encontró coincidencia con los resultados obtenidos en la investigación de Cerna (2019), sobre el control interno y la gestión de contrataciones en la Municipalidad de Barranca, con sus resultados demostró que el nivel del sistema de control interno se encuentra en un 75% nivel regular, un 60% en ambiente de control, en evaluación regular en el 60%, actividad de control se obtuvo un 65% nivel regular, también marcaron un nivel regular de 70% en comunicación y supervisión. Concluyó que la gestión administrativa incide en el control interno permitiendo su buen funcionamiento en la mejora continua de todos sus componentes, es decir su ambiente de control, su evaluación de riesgos y su sistema de comunicación e información y la supervisión.

V. CONCLUSIONES

- Primero.** En relación al objetivo general, se concluye la relación positiva débil entre el control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019, habiéndose obtenido un p - valor (** $p < 0.01$), se calculó el indicador para la correlación en 0.229, representando alto correlación.
- Segunda.** En lo que respecta al objetivo específico uno, se demuestra que existe una relación positiva débil entre el entorno de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019, habiéndose obtenido un p - valor (** $p < 0.01$), es decir hay una correlación significativa, incluso, se calculó el indicador de relación en 0,253, representa el rango positivo medio en su correlación, lo cual confirma la primera hipótesis específica de la investigación.
- Tercera.** Acerca del objetivo específico dos, se evidencia que existe una relación significativa entre el riesgo de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019, habiéndose obtenido un p - valor (** $p < 0.01$), es decir hay una correlación significativa, asimismo, se calculó el coeficiente que estima su correlación en 0.309, representando el rango positivos medio en la correlación, lo cual confirma la segunda hipótesis específica de la investigación.
- Cuarto.** En lo que respecta al objetivo específico tres, se evidenció que no existe una relación significativa entre las actividades de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019, esta conclusión se sustenta en los resultaos de Rho de Spearman fue de 0.207 indicando una correlación positiva débil.
- Quinta.** En lo que respecta al objetivo específico cuatro, se evidenció que no existe una relación entre la comunicación del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019, esta conclusión se sustenta en los resultaos de Rho de Spearman fue de 0.198 indicando una correlación positiva débil.

Sexta. Acerca del objetivo específico cinco, se evidenció que no existe una relación entre la supervisión del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019, esta conclusión se sustenta en los resultados de Rho de Spearman fue de 0.159 indicando una correlación positiva débil y el Sig. (bilateral) fue de 0.170.

VI. RECOMENDACIONES

- Primera.** Se recomienda que el área de control de el Ingemmet tenga un papel más protagónico en las adquisiciones realizadas por la entidad, para que así el área de gestión en compras pueda realizar con mayor eficiencia las compras requeridas por las áreas usuarias, este control debe ser con mayor frecuencia para no cometer errores en las compras que se efectúan.
- Segunda.** Recomendar que la organización debe definir y sobre todo diseminar los valores de la organización, involucrando en ello a los directivos principalmente para poder ser como un ejemplo a seguir. De esta manera, la conducta de los colaboradores debería ceñirse a los valores de la organización.
- Tercera.** Se recomienda que al Ingemmet, identificar los riesgos relacionados a la gestión de compras ello basado en experiencias pasadas de compras y errores que se han cometido y que han producido devoluciones, gastos innecesarios, entre otros que podrían considerarse como indicios de posteriores perjuicios.
- Cuarta.** Recomendar en este aspecto la organización debe tener claras las políticas de control interno, esto se debe basar en la Ley 28716 para que estas sean los lineamientos bajo los cuales se debe basar las decisiones relacionadas a la gestión de compras.
- Quinta.** En cuanto a los medios de comunicación se recomienda que se deben emplear en Ingemmet son los formales y toda la actividad que se realiza en la gestión de compras deben ser registradas, valoradas y analizadas con frecuencia.
- Sexta.** Recomendar que la supervisión realizada por el área de control de Ingemmet debe tomar en cuenta una supervisión eficaz que cumpla con los lineamientos de la ley N° 28716, esta área debe ser más activa y llevar registros los cuales se puedan verificar e informar cualquier error o inconsistencia para poder identificar la causa de dicho error.

REFERENCIAS

- ABC Economía (2019). *La información financiera y sus retos en la era de la transformación digital*. Recuperado de <https://abceconomia.co/2019/09/17/la-informacion-financiera-y-sus-retos-en-la-era-de-la-transformacion-digital/>
- Abdulaziz, A. (2019). The relationship between internal control and internal audit recommendations, *Journal Spanish Journal of Finance and Accounting*, 48: 3, 341-362, DOI: 10.1080 / 02102412.2018.1537172. Recuperado de <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/02102412.2018.1537172>
- Agbenyo, W., Jiang, Y. & Komla, P. (2018). Assessment of Government Internal Control Systems on Financial Reporting Quality in Ghana: A Case Study of Ghana Revenue Authority. *International Journal of Economics and Finance*, 10 (11), 40-51. <https://doi.org/10.5539/ijef.v10n11p40>
- Alan, D. y Cortez, L. (2018). *Procesos y fundamentos de la investigación científica*. Editorial Utmach. Ecuador.
- Ayala, J. (2016). *Gestión de Compras*. Editorial Editex. México. Recuperado de <https://bit.ly/2WatmzH>
- Bateman, T. y Snell, S. (2004). *Administración. Una ventaja competitiva*. Cuarta edición. Editorial Mc Graw Hill. México.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica*. Editorial Profit. Barcelona, España. Recuperado de <https://bit.ly/2yPYv2w>
- Bazán, J. (2018). *Implementación del control interno y su influencia en el desempeño de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud del ejército del Perú* (Tesis de Maestría). Lima, Perú. Recuperado de <https://bit.ly/32dmGVd>
- Bausá, C. (2016). Tres controles efectivos a implantar para detectar y disuadir el fraude: el canal de denuncias, el análisis de datos y la autoevaluación del control interno. *Revista de Contabilidad y Dirección*. 23, 113 – 133. España. Recuperado de

https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/Tres_controles_efectivos_a_implantar_para_detectar_y_disuadir_el_fraude.pdf

- Benjamín, E. (2007). *Auditoría Administrativa - Gestión Estratégica del Cambio*. Segunda edición. Editorial Pearson Prentice Hall. México. Recuperado de <https://bit.ly/38Q06U8>
- Bozkus, S. & Caliyurt, K. (2018). Cyber security assurance process from the internal audit perspective. *Managerial Auditing Journal*, 33 (4), 360-376. <https://doi.org/10.1108/MAJ-02-2018-1804>
- Bureau, V. (2009). *Logística Integral*. Editorial Fundación Confemetal. Madrid, España.
- Cabezas, E., Andrade, D. y Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Ecuador.
- Carreño, A. (2011). *Logística de la A a la Z*. Fondo editorial PUCP. Universidad Católica del Perú. Lima, Perú. https://books.google.com.pe/books/about/Log%C3%ADstica_de_la_A_a_la_Z.html?id=B6DNDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp_read_button&redirect_esc=y#v=onepage&q&f=false
- Cedillo Tenecela, A. L., & Guamán Mejía, J. N. (2017). *Evaluación y propuesta de mejoramiento del sistema de control interno para el área financiera del Ministerio de Transporte y Obras Públicas (MTO) Subsecretaría Regional 6 provincia del Azuay*. Ecuador. Recuperado de <https://bit.ly/2AUIIRw>
- Cerna, A. (2019). *Sistema de control interno institucional y la gestión de contrataciones de la municipalidad provincial de Barranca, 2017*. Universidad Nacional de Barranca. Barranca, Perú. Recuperado de <https://bit.ly/32cA77Q>
- Chunchi, R. y Domínguez, N. (2016). *Auditoría y gestión al sistema de compras de compras públicas en el hospital regional Vicente Corral Moscoso, período 2014*. Ecuador. Universidad de Cuenca. Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/25514>

- Contraloría General de la Republica (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima, Perú. Recuperado de <https://bit.ly/2KKBQrb>
- Contraloría General de la Republica (s.f.). *Los tres pilares de la gestión pública limpia y eficiente*. Lima, Perú. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html
- Coopers y Lybrand e Instituto de Auditores Internos (1997). *Los nuevos conceptos del control interno. Informe COSO*. Ediciones Díaz de Santos. Madrid, España. Recuperado de <https://bit.ly/2Sh1849>
- Díaz, L. (2018). Gestión estratégica de proveedores para fortalecer el proceso de compras en la línea de negocios de reparación y mantenimiento de embarcaciones en COTECMAR. *Revista Científica Anfibios*, 1 (2), 44-52. <https://doi.org/10.37979/afb.2018v1n2.29>
- Echevarría, F. (2018). *Falta de controles internos y debilidad en la cultura ética, principales causas de fraude en las empresas*. Recuperado de <https://home.kpmg/co/es/home/media/Notas%20de%20prensa/2018/08/fraude-en-las-empresas.html>
- El Comercio (2015). *Contraloría: Solo 25% de entes públicos tienen control interno*. Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/peru/contraloria-25-entes-publicos-control-interno-205028>
- Enco, A. (2018). *La corrupción en los gobiernos regionales y locales*. Ministerio de Justicia y Derechos Humanos. Recuperado de <https://procuraduriaanticorruccion.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2018/09/LA-CORRUPCI%C3%93N-EN-GOBIERNOS-REGIONALES-Y-LOCALES.pdf>
- Espinoza, L. (2019). *Propuesta de metodología de implantación del sistema de control interno en los procedimientos de contratación directa en el poder judicial* (tesis de postgrado). Universidad del pacifico. Lima, Perú. Recuperado de

http://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2501/Luis_Tesis_maestria_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Tercera edición. Ediciones ECOE. Bogotá, Colombia. Recuperado de <https://bit.ly/2KFYUqP>
- Escudero, M. (2014). *Gestión de compras*. Ediciones paraninfo S.A. España. Recuperado de <https://bit.ly/32bhame>
- Fonseca, O. (2013). *Sistema de control interno para organizaciones*. Instituto de investigación en Accountability y control – IIICO. Lima, Perú. Recuperado de <https://bit.ly/3f1GnDu>
- Gamboa, J. Puente, S. y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8). 2016,487-502. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>
- García, N. (2018). *Evaluación y propuesta de mejora del control interno al sistema de compras de la empresa pública Farmacias Municipales Solidarias Farmasol EP, período 2017* (Tesis de Maestría). Ecuador. Universidad de Cuenca. Recuperado de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/31007>
- González, R. Cruz, K. (2020). Contraloría financiera en la contratación pública. Una revisión de los contratos de obras públicas del estado Venezolano. *Revista inquietud Empresarial*, 20 (1), 43-58. https://revistas.uptc.edu.co/index.php/inquietud_empresarial/article/view/9716/9400
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Revista Actualidad Contable FACES*, 19 (33), 15 – 41. Mérida, Venezuela. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

- Hernández, R. y Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Educación
- Iskandar, M. (2018). Impact of Internal Control System Structures According to (COSO) Model on the Operational Performance of Construction Companies in the Gaza Strip: An Empirical Study. *International Journal of Business and Management*; 13 (11), 176-192. DOI: <https://doi.org/10.5539/ijbm.v13n11p176>
- Ley N° 28716 (2006). Ley de control interno de las entidades del gobierno. *Diario Oficial el Peruano*. Lima, Perú. Recuperado de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- López, C. (2018). *Análisis control interno del proceso de compra del inventario de la lubricadora blanquita* (Tesis de Magister). Universidad de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/35843>
- Martínez, E. (2007). *Gestión de compras*. Negociación y estrategia de aprovisionamiento. Cuarta edición. FC Editorial. Recuperado de <https://bit.ly/2C5MDv1>
- Manco, J. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoria y la revisión fiscal*. Editorial Coryright. Recuperado de <https://bit.ly/2C21y9O>
- Mendoza, W. Delgado, M. García, T. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Ciencia*, 4 (4), 206-240. Ecuador. DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>. Recuperado de <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>.
- Mohamad, M. y Azlina, M. (2016). Detecting Financial Statement Fraud by Malaysian Public Listed Companies: *The Reliability of the Beneish M-Score Model*. *Jurnal Pengurusan*, 46, 23–32. Recuperado de <http://ejournal.ukm.my/pengurusan/article/view/8601>

- Morocco, Z. (2019). *El control interno y su incidencia en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios de la universidad nacional del altiplano de puno, periodo 2017*. Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú. Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11256/Morocco_Flores_Zuleyda_Ros_Mery.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Puteh, A., Mizan, K. y Nawawi, A. (2018). The impacto f weak internal control son fraud. *ResearchGate*, 1 (1) 96-107. Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/327955266_THE_IMPACT_OF_WEAK_INTERNAL_CONTROLS_ON_FRAUD
- Parí, S. (2019). *Sistema del control interno y su incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 U.I.T. en la Municipalidad Provincial de El Collao, en el año 2017*. Universidad Nacional del Altiplano. Lima, Perú. Recuperado de **URI:** <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10911>
- Publicaciones Vértice (2008). *Gestión del punto de venta*. Editorial Vértice. España. Recuperado de <https://bit.ly/2zGfbdh>
- Randal, E. & Yebba, A. (2017). The Roslyn School District Fraud: Improving School District Internal Control and Financial Oversight. *American Accounting Association*, 32 (4), 25-39. <https://doi.org/10.2308/iace-51753>
- Rodríguez Jiménez, A., & Pérez Jacinto, A. O. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios* (82), 1-26. doi:<https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Saleh, M. (2018). Effect of internal control on fraud prevention of the listed manufacturing industries in Nigeria. *International Journal of Business and Management*, 12 (2), 1-39. DOI: 10.5539/ijm.v12n2p151. Recuperado de <https://bit.ly/3fpzDiG>
- Salinas, S. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja*. Universidad Nacional de Loja. Ecuador. Recuperado de <https://bit.ly/38Myu29>

- Serrano, J. (2016). *El control interno de la administración pública: ¿Elemento de estancamiento o de desarrollo organizacional?*. D3 ediciones SA de CV. México. Recuperado de <https://bit.ly/2C60oKi>
- Tapia, C. Mendoza, S. Castillo, S. Guevara, E. (2019). *Fundamentos de auditoria. aplicación práctica de las normas internacionales de auditoria. Instituto mexicano de contadores públicos*. México. Recuperado de <https://bit.ly/2BTaE8Y>
- Terje, A. & Ortwin, R. (2018). Improving government policy on risk: Eight key principles. *Journal Reliability Engineering & System Safety*, 176 (1), 230-241. <https://doi.org/10.1016/j.res.2018.04.018>
- Trujillo, R. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. Universidad Externado de Colombia. Bogotá, Colombia. Recuperado de https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017-El_sistema_de_control_interno_en_el_estado_colombiano_como_instancia_integradora_Trabajo_de_grado.pdf
- Ujkani, S. & Nexhmie, V. (2019). An Overview on the Development of Internal Control in Public Sector Entities: Evidence from Kosovo. *International Journal of Economics and Business Administration*, 7 (4), 320-335. Recovered from <https://www.ijeba.com/journal/346/download>.
- Ventura, (2019). *Análisis de la incidencia del control interno en las compras iguales o inferiores a ocho (8) unidades impositivas tributarias en el marco de la ley de contrataciones del estado en la empresa electro puno S.A.A., periodos 2016 y 2017*. Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú. Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10070/Ventura_Huanca_Lucy_Marleny.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Veerankutty, F. Ramayah, T. & Azman, N. (2018). Information Technology Governance on Audit Technology Performance among Malaysian Public Sector Auditors. *Journal Social Sciences*, 7 (124), 1-19. <http://dx.doi.org/10.3390/socsci7080124>

ANEXOS

Anexos

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título: El control interno y gestión de compras menores a 8 UIT en Ingemmet en el año 2019							
Autor: Br. Gustavo Aquije Huamán (0000-0001-5435-9244)							
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES				
<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019?</p> <p>Problemas específicos ¿Cuál es la relación entre el entorno de control y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019?</p> <p>¿Cuál es la relación entre las actividades de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la comunicación del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la supervisión del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019?</p>	<p>Objetivo general Establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.</p> <p>Objetivos específicos. Establecer la relación que existe entre el entorno de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.</p> <p>Establecer la relación que existe entre la evaluación de riesgos del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.</p> <p>Establecer la relación que existe entre las actividades de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.</p> <p>Establecer la relación que existe entre la comunicación del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.</p> <p>Establecer la relación que existe entre la supervisión del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019</p>	<p>Hipótesis general Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.</p> <p>Hipótesis específicas Existe una relación significativa entre el entorno de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.</p> <p>Existe una relación significativa entre la evaluación de riesgos del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.</p> <p>Existe una relación significativa entre las actividades de control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.</p> <p>Existe una relación significativa entre la comunicación del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.</p> <p>Existe una relación significativa entre la supervisión del control interno y la gestión de compras menores a 8 U.I.T. en Ingemmet, Lima 2019.</p>	Variable 1: Control interno				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas valores	Niveles o rangos
			Entorno de control	Valores éticos. Aspectos filosóficos.	1 - 6	Muy de acuerdo (5)	Bajo (30 - 69) Medio (70 - 110) Alto (111 - 150)
			Evaluación de riesgos	Riesgos. Manejo de cambios.	7 - 12	De acuerdo (4)	
			Actividades de control	Sistema de trabajo. Procedimientos.	13 - 18	Ni en acuerdo ni en desacuerdo (3)	
			Comunicación	Información. Sistemas integrados.	19 - 24	En desacuerdo (2)	
			Supervisión	Metodología. Informe.	25 - 30	Muy en desacuerdo (1)	
			Variable 2: Gestión de compras				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas valores	Niveles o rangos
			Organización.	Tareas. Programación de compras.	1 - 6	Muy de acuerdo (5)	Bajo (18 - 41) Medio (42 - 66) Alto (67 - 90)
			Previsión.	Análisis económico de mercado. Política de proveedores	7 - 12	De acuerdo (4)	
			Control.	Análisis de costos. Evaluación de compras	13 - 18	Ni en acuerdo ni en desacuerdo (3)	
						En desacuerdo (2)	
						Muy en desacuerdo (1)	

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL
<p>ENFOQUE: Cuantitativo</p> <p>MÉTODO. Hipotético-deductivo</p> <p>TIPO: Básica</p> <p>NIVEL: Correlacional</p> <p>DISEÑO:</p> <p style="padding-left: 40px;">No experimental.</p> <p style="padding-left: 80px;">Transversal</p>	<p>Población censal:</p> <p>La población la constituye los trabajadores administrativos de Ingemmet.</p>	<p>Técnica:</p> <p>La encuesta</p> <p>Instrumentos:</p> <p>Cuestionario</p>	<p>DESCRIPTIVA: - Figuras de frecuencia - Figuras estadísticas</p> <p>INFERENCIAL: Para la prueba de Hipótesis se realizarán los cálculos estadísticos necesarios mediante las fórmulas de Correlación de Spearman:</p> $r_s = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$ <p>Dónde:</p> <p>r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman</p> <p>d = Diferencia entre los rangos (X menos Y)</p> <p>n = Número de datos</p>

Anexo 2. Instrumento de evaluación

Estimado (a) Usuario (a), mediante el presente cuestionario se desea obtener información respecto al **Control interno y su relación con la gestión de compras menores a 8 UIT en Ingemmet en el año 2019**, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo a todas las preguntas. Las respuestas son confidenciales y se mantendrá en reserva su identidad. Marque con una (X) la alternativa que considere pertinente en cada caso, tomando en cuenta la escala valorativa.

ESCALA VALORATIVA: Likert

CÓDIGO	CATEGORIA	VALOR
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

Nº	Ítems	Escala de Likert				
V1: Control interno						
D1: Ambiente de control						
1	La honestidad es un valor que se practica en la organización	1	2	3	4	5
2	La honradez es un valor que se practica en la organización	1	2	3	4	5
3	La integridad es un valor que se practica en la organización	1	2	3	4	5
4	Las jefaturas de la organización están comprometidas en efectuar un control eficiente	1	2	3	4	5
5	Los empleados conocen la misión de la organización	1	2	3	4	5
6	Los empleados conocen la visión de la organización	1	2	3	4	5
D2: Evaluación de riesgos						
D3: Actividades de control						
7	La organización cuenta con objetivos claros en el área de producción	1	2	3	4	5
8	La organización conoce los riesgos asociados al área de control	1	2	3	4	5
9	La organización cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados	1	2	3	4	5
10	Se han identificado inconsistencias en el área de gestión de compras	1	2	3	4	5
11	Se ha identificado compras que son incompatibles con las fichas técnicas de los productos	1	2	3	4	5
12	La organización ha implementado acciones para evitar malos manejos en la gestión de compras	1	2	3	4	5
13	La organización cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en la gestión de compras	1	2	3	4	5
14	La organización cuenta con un sistema de control de gestión de compras	1	2	3	4	5
15	El sistema de control de gestión de compras es fácil de vulnerar	1	2	3	4	5
16	La organización cuenta con políticas que facilitan el control	1	2	3	4	5

17	La organización cuenta con un procedimiento para evitar las compras que no cumplan las especificaciones técnicas	1	2	3	4	5
18	La organización cuenta con un procedimiento para tratar con las enfrentar los malos manejos en la gestión de compras	1	2	3	4	5

D4: Comunicación		Escala de Likert				
19	La información acerca de los objetivos de gestión de compras fluye entre el personal relacionado al área	1	2	3	4	5
20	El área de gestión de compras cuenta con formatos de control de las adquisiciones	1	2	3	4	5
21	El área de gestión de compras cuenta con un sistema integrado para el control de las adquisiciones	1	2	3	4	5
22	La información que fluye en el área de gestión de compras es confiable	1	2	3	4	5
23	Los procedimientos en la gestión de compras se encuentran estandarizados	1	2	3	4	5
24	El encargado de adquisiciones comunica cualquier inconveniente en la gestión de compras al jefe del área	1	2	3	4	5
D5: Supervisión		Escala de Likert				
25	El jefe de gestión de compras aplica las políticas de control en su área	1	2	3	4	5
26	El jefe de gestión de compras efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto adquirido	1	2	3	4	5
27	El jefe de gestión de compras cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc., en el momento de las adquisiciones	1	2	3	4	5
28	El personal de producción es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias	1	2	3	4	5
29	Existe mecanismo para que el personal de producción informe acerca de anomalías en la gestión de compras	1	2	3	4	5
30	El jefe de área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias en la gestión de compras	1	2	3	4	5

Gestión de compras

N°	Ítems	Escala de Likert				
V2: Gestión de compras						
D1: Organización						
1	La organización conoce las actividades que debe realizar para empezar el proceso de gestión de compras.	1	2	3	4	5
2	La organización conoce los productos, suministros y demás servicios que requiere la empresa en el año.	1	2	3	4	5
3	La organización define los objetivos de compra.	1	2	3	4	5
4	La organización cumple con los objetivos de compra	1	2	3	4	5
5	La organización define un programa de compras anual	1	2	3	4	5
6	Se realizan compras que no han sido programadas en el PAC	1	2	3	4	5
D2: Previsión		Escala de Likert				
7	La organización calcula el stock mínimo antes de preparar las compras	1	2	3	4	5
8	Las compras se realizan antes de que los productos y suministros se agoten o se malogren.	1	2	3	4	5
9	El área de gestión de compras conoce a los proveedores.	1	2	3	4	5
10	Antes de realizar las compras se hace un estudio de mercado.	1	2	3	4	5
11	La organización cuenta con una política de proveedores.	1	2	3	4	5
12	Antes de decidir por un proveedor se evalúa bajo un criterio de ranking de factores	1	2	3	4	5
D2: Control						
13	La organización conoce su estructura de costos	1	2	3	4	5
14	La organización se ajusta a un presupuesto previamente evaluado y elige por un proveedor que sea acorde con el mismo.	1	2	3	4	5
15	Se realiza inventario por lo menos una vez por año.	1	2	3	4	5
16	El encargado de gestión de compras conoce los items de su inventario y su stock en tiempo real	1	2	3	4	5
17	Las compras son evaluadas antes de ser recepcionadas en base a criterios de selección donde se tiene en cuenta el precio y la calidad	1	2	3	4	5
18	La productos son cotejados con la ficha técnica antes de ser ingresados al almacén, al mismo tiempo los servicios son pagados después de emitir un documento de conformidad.	1	2	3	4	5

Anexo 3. Confiabilidad del instrumento

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode ON

01:41 28/06/2020

Resultado2 [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

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

Resultado
 Registro
 Fiabilidad
 Título
 Notas
 Escala ALL VARI...
 Título
 Resumen de Estadísticas
 Registro
 Fiabilidad
 Título
 Notas
 Escala ALL VARI...
 Título
 Resumen de Estadísticas

/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL
 /MODEL=ALPHA.

Fiabilidad

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

Casos	Válido	N	%
	Válido	11	91,7
	Excluido ^a	1	8,3
	Total	12	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,935	30

RELIABILITY
 /VARIABLES=VAR00031 VAR00032 VAR00033 VAR00034 VAR00035 VAR00036 VAR00037 VAR00038 VAR00039
 VAR00040 VAR00041 VAR00042 VAR00043 VAR00044 VAR00045 VAR00046 VAR00047 VAR00048
 /SCALE ('ALL VARIABLES') ALL
 /MODEL=ALPHA.

➔ **Fiabilidad**

Escala: ALL VARIABLES

IBM SPSS Statistics Processor está listo | Unicode ON

01:41 28/06/2020

Resultado2 [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

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

Resultado
 Registro
 Fiabilidad
 Título
 Notas
 Escala ALL VARI...
 Título
 Resumen de Estadísticas
 Registro
 Fiabilidad
 Título
 Notas
 Escala ALL VARI...
 Título
 Resumen de Estadísticas

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,935	30

RELIABILITY
 /VARIABLES=VAR00031 VAR00032 VAR00033 VAR00034 VAR00035 VAR00036 VAR00037 VAR00038 VAR00039
 VAR00040 VAR00041 VAR00042 VAR00043 VAR00044 VAR00045 VAR00046 VAR00047 VAR00048
 /SCALE ('ALL VARIABLES') ALL
 /MODEL=ALPHA.

➔ **Fiabilidad**

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

Casos	Válido	N	%
	Válido	12	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	12	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,950	18

Anexo 4. Validación del instrumento



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO EN INGEMMET, SAN BORJA, LIMA 2019

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Ambiente de control								
1	La honestidad es un valor que se practica en la organización	X		X		X		
2	La honradez es un valor que se practica en la organización	X		X		X		
3	La integridad es un valor que se practica en la organización	X		X		X		
4	Las jefaturas de la organización están comprometidas en efectuar un control eficiente	X		X		X		
5	Los empleados conocen la misión de la organización	X		X		X		
6	Los empleados conocen la visión de la organización	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos								
7	La organización cuenta con objetivos claros en el área de producción	X		X		X		
8	La organización conoce los riesgos asociados al área de control	X		X		X		
9	La organización cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados	X		X		X		
10	Se han identificado inconsistencias en el área de gestión de compras	X		X		X		
11	Se ha identificado compras que son incompatibles con las fichas técnicas de los productos	X		X		X		
12	La organización ha implementado acciones para evitar malos manejos en la gestión de compras	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Actividades de control								
13	La organización cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en la gestión de compras	X		X		X		
14	La organización cuenta con un sistema de control de gestión de compras	X		X		X		
15	El sistema de control de gestión de compras es fácil de vulnerar	X		X		X		Codificar en sentido contrario
16	La organización cuenta con políticas que facilitan el control	X		X		X		
17	La organización cuenta con un procedimiento para evitar las compras que no cumplan las especificaciones técnicas	X		X		X		
18	La organización cuenta con un procedimiento para tratar con las enfrentar los malos manejos en la gestión de compras	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: Comunicación								
19	La información acerca de los objetivos de gestión de compras fluye entre el personal relacionado al área	X		X		X		
20	El área de gestión de compras cuenta con formatos de control de las adquisiciones	X		X		X		
21	El área de gestión de compras cuenta con un sistema integrado para el control de las adquisiciones	X		X		X		
22	La información que fluye en el área de gestión de compras es confiable	X		X		X		
23	Los procedimientos en la gestión de compras se encuentran estandarizados	X		X		X		
24	El encargado de adquisiciones comunica cualquier inconveniente en la gestión de compras al jefe del área	X		X		X		
DIMENSIÓN 5: Supervisión								
25	El jefe de gestión de compras aplica las políticas de control en su área	X		X		X		
26	El jefe de gestión de compras efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto adquirido	X		X		X		
27	El jefe de gestión de compras cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc., en el momento de las adquisiciones	X		X		X		

28	El personal de producción es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias	X		X		X	
29	Existe mecanismo para que el personal de producción informe acerca de anomalías en la gestión de compras	X		X		X	
30	El jefe de área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias en la gestión de compras	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Los ítems responden a las dimensiones y la codificación permitirá el análisis

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

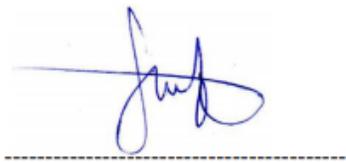
Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Carlos Alberto Jaimes Velásquez DNI: 42762905

Especialidad del validador: Licenciado en Estadística. Magister en Epidemiología

21 de junio del 20...

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: GESTIÓN DE COMPRAS MENORES A 8 UIT EN INGEMMET, SAN BORJA, LIMA 2019

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Organización							
1	La organización conoce las actividades que debe realizar para empezar el proceso de gestión de compras.	X		X		X		
2	La organización conoce los productos, suministros y demás servicios que requiere la empresa en el año.	X		X		X		
3	La organización define los objetivos de compra.	X		X		X		
4	La organización cumple con los objetivos de compra	X		X		X		
5	La organización define un programa de compras anual	X		X		X		
6	Se realizan compras que no han sido programadas en el PAC	X		X		X		Debe codificarse en sentido contrario
	DIMENSIÓN 2: Previsión	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La organización calcula el stock mínimo antes de preparar las compras	X		X		X		
8	Las compras se realizan antes de que los productos y suministros se agoten o se malogren.	X		X		X		
9	El área de gestión de compras conoce a los proveedores.	X		X		X		
10	Antes de realizar las compras se hace un estudio de mercado.	X		X		X		
11	La organización cuenta con una política de proveedores.	X		X		X		
12	Antes de decidir por un proveedor se evalúa bajo un criterio de ranking de factores	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Control	Si	No	Si	No	Si	No	
13	La organización conoce su estructura de costos	X		X		X		
14	La organización se ajusta a un presupuesto previamente evaluado y elige por un proveedor que sea acorde con el mismo.	X		X		X		
15	Se realiza inventario por lo menos una vez por año.	X		X		X		
16	El encargado de gestión de compras conoce los ítems de su inventario y su stock en tiempo real	X		X		X		
17	Las compras son evaluadas antes de ser recepcionadas en base a criterios de selección donde se tiene en cuenta el precio y la calidad	X		X		X		
18	La productos son cotejados con la ficha técnica antes de ser ingresados al almacén, al mismo tiempo los servicios son pagados después de emitir un documento de conformidad.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Los ítems responden a las dimensiones y la codificación permitirá el análisis

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Carlos Alberto Jaimes Velásquez DNI: 42762905

Especialidad del validador: Licenciado en Estadística. Magister en Epidemiología

21 de junio del 20

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE COMPRAS MENORES A 8 UIT EN INGEMMET, SAN BORJA, LIMA 2019

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1: Ambiente de control							
1	La honestidad es un valor que se practica en la organización	X		X		X		
2	La honradez es un valor que se practica en la organización	X		X		X		
3	La integridad es un valor que se practica en la organización	X		X		X		
4	Las jefaturas de la organización están comprometidas en efectuar un control eficiente	X		X		X		
5	Los empleados conocen la misión de la organización	X		X		X		
6	Los empleados conocen la visión de la organización	X		X		X		
	DIMENSION 2: Evaluación de riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La organización cuenta con objetivos claros en el área de producción	X		X		X		
8	La organización conoce los riesgos asociados al área de control	X		X		X		
9	La organización cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados	X		X		X		
10	Se han identificado inconsistencias en el área de gestión de compras	X		X		X		
11	Se ha identificado compras que son incompatibles con las fichas técnicas de los productos	X		X		X		
12	La organización ha implementado acciones para evitar malos manejos en la gestión de compras	X		X		X		
	DIMENSION 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
13	La organización cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en la gestión de compras	X		X		X		
14	La organización cuenta con un sistema de control de gestión de compras	X		X		X		
15	El sistema de control de gestión de compras es fácil de vulnerar	X		X		X		
16	La organización cuenta con políticas que facilitan el control	X		X		X		
17	La organización cuenta con un procedimiento para evitar las compras que no cumplan las especificaciones técnicas	X		X		X		
18	La organización cuenta con un procedimiento para tratar con las enfrentar los malos manejos en la gestión de compras	X		X		X		
	DIMENSION 4: Comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
19	La información acerca de los objetivos de gestión de compras fluye entre el personal relacionado al área	X		X		X		
20	El área de gestión de compras cuenta con formatos de control de las adquisiciones	X		X		X		
21	El área de gestión de compras cuenta con un sistema integrado para el control de las adquisiciones	X		X		X		
22	La información que fluye en el área de gestión de compras es confiable	X		X		X		
23	Los procedimientos en la gestión de compras se encuentran estandarizados	X		X		X		
24	El encargado de adquisiciones comunica cualquier inconveniente en la gestión de compras al jefe del área	X		X		X		
	DIMENSION 5: Supervisión	Si	No	Si	No	Si	No	
25	El jefe de gestión de compras aplica las políticas de control en su área	X		X		X		
26	El jefe de gestión de compras efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto adquirido	X		X		X		
27	El jefe de gestión de compras cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc., en el momento de las adquisiciones	X		X		X		

28	El personal de producción es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias	X		X		X	
29	Existe mecanismo para que el personal de producción informe acerca de anomalías en la gestión de compras	X		X		X	
30	El jefe de área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias en la gestión de compras	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: ENRIQUE FRAJO GUTIERREZ Rivasplata DNI: 40485609

Especialidad del validador: Dirección de Operaciones y Logística

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

22 de 06 del 2020



 Firma del Experto Informante.
 Especialidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN DE COMPRAS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Organización							
1	La organización conoce las actividades que debe realizar para empezar el proceso de gestión de compras.	X		X		X		
2	La organización conoce los productos, suministros y demás servicios que requiere la empresa en el año.	X		X		X		
3	La organización define los objetivos de compra.	X		X		X		
4	La organización cumple con los objetivos de compra.	X		X		X		
5	La organización define un programa de compras anual.	X		X		X		
6	Se realizan compras que no han sido programadas en el PAC.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Previsión							
7	La organización calcula el stock mínimo antes de preparar las compras.	X		X		X		
8	Las compras se realizan antes de que los productos y suministros se agoten o se malogren.	X		X		X		
9	El área de gestión de compras conoce a los proveedores.	X		X		X		
10	Antes de realizar las compras se hace un estudio de mercado.	X		X		X		
11	La organización cuenta con una política de proveedores.	X		X		X		
12	Antes de decidir por un proveedor se evalúa bajo un criterio de ranking de factores.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Control							
13	La organización conoce su estructura de costos.	X		X		X		
14	La organización se ajusta a un presupuesto previamente evaluado y elige por un proveedor que sea acorde con el mismo.	X		X		X		
15	Se realiza inventario por lo menos una vez por año.	X		X		X		
16	El encargado de gestión de compras conoce los ítems de su inventario y su stock en tiempo real.	X		X		X		
17	Las compras son evaluadas antes de ser recepcionadas en base a criterios de selección donde se tiene en cuenta el precio y la calidad.	X		X		X		
18	Los productos son cotejados con la ficha técnica antes de ser ingresados al almacén, al mismo tiempo los servicios son pazados después de emitir un documento de conformidad.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg: Enrique Feryo Gutierrez Ruzopita DNI: 40482609

Especialidad del validador: Dirección de Operaciones y Logística

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

... 22 de 06 del 2020



 Firma del Experto Informante.

 Especialidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: CONTROL INTERNO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control							
1	La honestidad es un valor que se practica en la organización	X		X		X		
2	La honradez es un valor que se practica en la organización	X		X		X		
3	La integridad es un valor que se practica en la organización	X		X		X		
4	Las jefaturas de la organización están comprometidas en efectuar un control eficiente	X		X		X		
5	Los empleados conocen la misión de la organización	X		X		X		
6	Los empleados conocen la visión de la organización	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos							
7	La organización cuenta con objetivos claros en el área de producción	X		X		X		
8	La organización conoce los riesgos asociados al área de control	X		X		X		
9	La organización cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados	X		X		X		
10	Se han identificado inconsistencias en el área de gestión de compras	X		X		X		
11	Se ha identificado compras que son incompatibles con las fichas técnicas de los productos	X		X		X		
12	La organización ha implementado acciones para evitar malos manejos en la gestión de compras	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control							
13	La organización cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en la gestión de compras	X		X		X		
14	La organización cuenta con un sistema de control de gestión de compras	X		X		X		
15	El sistema de control de gestión de compras es fácil de vulnerar	X		X		X		
16	La organización cuenta con políticas que facilitan el control	X		X		X		
17	La organización cuenta con un procedimiento para evitar las compras que no cumplan las especificaciones técnicas	X		X		X		
18	La organización cuenta con un procedimiento para tratar con las enfrentar los malos manejos en la gestión de compras	X		X		X		
	DIMENSIÓN 4: Comunicación							
19	La información acerca de los objetivos de gestión de compras fluye entre el personal relacionado al área	X		X		X		
20	El área de gestión de compras cuenta con formatos de control de las adquisiciones	X		X		X		
21	El área de gestión de compras cuenta con un sistema integrado para el control de las adquisiciones	X		X		X		
22	La información que fluye en el área de gestión de compras es confiable	X		X		X		
23	Los procedimientos en la gestión de compras se encuentran estandarizados	X		X		X		
24	El encargado de adquisiciones comunica cualquier inconveniente en la gestión de compras al jefe del área	X		X		X		
	DIMENSIÓN 5: Supervisión							
25	El jefe de gestión de compras aplica las políticas de control en su área	X		X		X		
26	El jefe de gestión de compras efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto adquirido	X		X		X		
27	El jefe de gestión de compras cuenta con una metodología para identificar falencias como cuellos de botellas, mermas, fallas, etc., en el momento de las adquisiciones	X		X		X		
28	El personal de producción es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias	X		X		X		

29	Existe mecanismo para que el personal de producción informe acerca de anomalías en la gestión de compras	X		X		X	
30	El jefe de área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias en la gestión de compras	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Mg. Willy Gastello Mathew DNI: 09635561

Especialidad del validador: Magister en Gestión Pública

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 *Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
 *Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

22 de 06 del 2020

Gastello

Firma del Experto Informante.

Especialidad

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN DE COMPRAS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: Organización							
1	La organización conoce las actividades que debe realizar para empezar el proceso de gestión de compras.	X		X		X		
2	La organización conoce los productos, suministros y demás servicios que requiere la empresa en el año.	X		X		X		
3	La organización define los objetivos de compra.	X		X		X		
4	La organización cumple con los objetivos de compra	X		X		X		
5	La organización define un programa de compras anual	X		X		X		
6	Se realizan compras que no han sido programadas en el PAC	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Previsión	Si	No	Si	No	Si	No	
7	La organización calcula el stock mínimo antes de preparar las compras	X		X		X		
8	Las compras se realizan antes de que los productos y suministros se agoten o se malogren.	X		X		X		
9	El área de gestión de compras conoce a los proveedores.	X		X		X		
10	Antes de realizar las compras se hace un estudio de mercado.	X		X		X		
11	La organización cuenta con una política de proveedores.	X		X		X		
12	Antes de decidir por un proveedor se evalúa bajo un criterio de ranking de factores	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Control	Si	No	Si	No	Si	No	
13	La organización conoce su estructura de costos	X		X		X		
14	La organización se ajusta a un presupuesto previamente evaluado y elige por un proveedor que sea acorde con el mismo.	X		X		X		
15	Se realiza inventario por lo menos una vez por año.	X		X		X		
16	El encargado de gestión de compras conoce los ítems de su inventario y su stock en tiempo real	X		X		X		
17	Las compras son evaluadas antes de ser recepcionadas en base a criterios de selección donde se tiene en cuenta el precio y la calidad	X		X		X		
18	La productos son cotejados con la ficha técnica antes de ser ingresados al almacén, al mismo tiempo los servicios son pazados después de emitir un documento de conformidad.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Existe suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: *Mg. Willy Gastello Mathew* DNE: *09635561*

Especialidad del validador: *Magister en Gestión Pública*

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

22 de 06 del 20-20

Gastello

Firma del Experto Informante.
Especialidad

2 1	5	4	4	5	4	5	4	5	5	2	2	4	5	4	2	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	3	5	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4		
2 2	1	1	1	1	1	1	2	3	2	2	2	2	1	1	3	2	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	3	3	3	4	3	2	5	2	2	3	3	5	
2 3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	1	5	5	2	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	3	4	3	3	2	2	3	5	2	1	2	2	5	2	3	5		
2 4	4	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	5	2	3	3	5	5	5	5	2	3	3	5	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4		
2 5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	2	1	4	4	2	5	5	3	5	4	5	5	5	4	4	5	3	4	5	3	1	1	1	1	1	1	3	3	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1		
2 6	5	4	4	5	4	5	4	5	5	2	2	4	5	4	2	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	2	5	5	5	4	4	5	4	5	5	
2 7	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	3	2	3	4	3	2	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	2	4	3	4	5	5	5	5	5	4	5	3	3	3	4	3	2	5	2	2	3	3	5	
2 8	4	4	4	3	4	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	4	3	2	3	3	4	2	2	1	3	3	2	3	3	4	4	3	4	3	3	2	2	3	5	2	1	2	2	5	2	3	5		
2 9	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	4	2	2	2	3	3	3	1	2	5	5	5	5	5	4	5	3	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	
3 0	4	4	4	3	3	3	3	2	3	2	2	4	4	4	3	3	3	4	4	3	5	4	4	4	3	3	4	3	3	3	5	5	5	5	5	4	5	3	3	1	2	2	2	2	2	1	1	1		
3 1	1	1	1	1	1	1	2	3	2	2	2	2	1	1	3	2	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1	3	1	2	1	5	5	5	5	5	4	3	4	4	2	5	5	5	4	4	5	4	5	5	
3 2	3	3	3	4	4	4	4	3	1	5	4	3	2	3	5	3	2	1	3	2	4	3	3	2	3	2	2	4	1	1	5	5	5	5	5	5	3	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	
3 3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	5	5	5	5	3	3	4	4	4	1	5	5	5	4	3	5	4	5	5	
3 4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
3 5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	3	2	3	4	3	2	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3 6	4	4	4	3	4	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	4	3	2	3	3	4	2	2	1	3	3	2	3	3	5	5	5	5	5	4	5	3	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
3 7	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	4	2	2	2	3	3	3	1	2	4	4	3	3	4	5	3	3	3	4	3	2	5	2	2	3	3	5		
3 8	4	4	4	3	3	3	3	2	3	2	2	4	4	4	3	3	3	4	4	3	5	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	3	3	2	2	3	5	2	1	2	2	5	2	3	5			
3 9	1	1	1	1	1	1	2	3	2	2	2	2	1	1	3	2	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1	3	1	2	1	5	5	5	5	5	4	5	3	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	
4 0	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	1	5	5	2	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	3	3	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1		
4 1	4	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	5	2	3	3	5	5	5	5	5	2	3	3	5	3	3	5	5	5	5	4	3	4	4	2	5	5	5	4	4	5	4	5	5	
4 2	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	2	1	4	4	2	5	5	3	5	4	5	5	5	4	4	5	3	4	5	3	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	

4 3	5	4	4	5	4	5	4	5	5	2	2	4	5	4	2	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	5	3	5	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4						
4 4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	3	2	3	4	3	2	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	2	4	3	4	4	4	3	3	4	5	3	3	3	4	3	2	5	2	2	3	3	5					
4 5	4	4	4	3	4	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	4	3	2	3	3	4	2	2	1	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	5	5	3	4	4	4	4	3	3	4	5	2	3	2		
4 6	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	4	2	2	2	3	3	3	1	2	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4				
4 7	4	4	4	3	3	3	3	2	3	2	2	4	4	4	3	3	3	4	4	3	5	4	4	4	3	3	4	3	3	3	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4					
4 8	1	1	1	1	1	1	2	3	2	2	2	2	1	1	3	2	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1	3	1	2	1	5	5	5	5	5	4	5	3	5	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4			
4 9	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	1	5	5	2	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	3	3	4	5	3	3	3	4	3	2	5	2	2	3	3	5				
5 0	4	4	4	3	3	3	3	2	3	2	2	4	4	4	3	3	3	4	4	3	5	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	3	3	2	2	3	5	2	1	2	2	5	2	3	5						
5 1	1	1	1	1	1	1	2	3	2	2	2	2	1	1	3	2	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1	3	1	2	1	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4					
5 2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	1	5	5	2	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	1	2	2	2	1	1	3	3	1	2	2	2	2	2	1	1	1					
5 3	4	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	5	2	3	3	5	5	5	5	5	2	3	3	5	3	3	5	5	5	5	5	4	3	4	4	2	5	5	5	4	4	5	4	5	5			
5 4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	2	1	4	4	2	5	5	3	5	4	5	5	5	4	4	5	3	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	4	4	4	1	5	5	5	4	3	5	4	5	5
5 5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	2	2	4	5	4	2	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	3	3	4	4	4	4	1	5	5	5	4	3	5	4	5	5				
5 6	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	3	2	3	4	3	2	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	2	4	3	4	3	5	5	5	5	4	4	3	5	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4			
5 7	4	4	4	3	4	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	4	3	2	3	3	4	2	2	1	3	3	2	3	3	5	5	5	5	5	4	5	3	3	3	4	3	2	5	2	2	3	3	5				
5 8	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	4	2	2	2	3	3	3	1	2	4	4	3	4	3	3	2	2	3	5	2	1	2	2	5	2	3	5					
5 9	4	4	4	3	3	3	3	2	3	2	2	4	4	4	3	3	3	4	4	3	5	4	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4	4	4	4				
6 0	1	1	1	1	1	1	2	3	2	2	2	2	1	1	3	2	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1	3	1	2	1	1	2	2	2	1	1	3	3	1	2	2	2	2	2	2	1	1	1					
6 1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	1	5	5	2	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	3	4	4	2	5	5	5	4	4	5	4	5	5			
6 2	4	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	5	2	3	3	5	5	5	5	2	3	3	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4				
6 3	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	2	1	4	4	2	5	5	3	5	4	5	5	5	4	4	5	3	4	5	3	3	5	5	5	5	4	4	3	5	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4			
6 4	4	4	4	3	3	3	3	2	3	2	2	4	4	4	3	3	3	4	4	3	5	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	5	3	3	3	4	3	2	5	2	2	3	3	5				

65	1	1	1	1	1	1	2	3	2	2	2	2	1	1	3	2	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1	3	1	2	1	4	4	3	4	3	3	2	2	3	5	2	1	2	2	5	2	3	5	
66	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	1	5	5	2	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	3	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4
67	4	4	5	5	4	2	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	5	2	3	3	5	5	5	5	2	3	3	5	3	3	5	5	5	5	5	5	3	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	
68	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	2	1	4	4	2	5	5	3	5	4	5	5	5	4	4	5	3	4	5	3	5	5	5	3	3	4	4	4	1	5	5	5	4	3	5	4	5	5	
69	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	2	1	4	4	2	5	5	3	5	4	5	5	5	4	4	5	3	4	5	3	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5
70	5	4	4	5	4	5	4	5	5	2	2	4	5	4	2	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
71	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	2	1	4	4	2	5	5	3	5	4	5	5	5	4	4	5	3	4	5	3	3	5	5	5	5	4	4	3	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	
72	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	2	1	4	4	2	5	5	3	5	4	5	5	5	4	4	5	3	4	5	3	4	4	3	3	4	5	3	3	3	4	3	2	5	2	2	3	3	5	
73	5	4	4	5	4	5	4	5	5	2	2	4	5	4	2	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	3	4	3	3	2	2	3	5	2	1	2	2	5	2	3	5	
74	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	3	2	3	4	3	2	3	4	4	4	4	3	3	4	4	3	2	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	
75	4	4	4	3	4	3	3	2	3	2	3	2	2	2	3	3	4	3	2	3	3	4	2	2	1	3	3	2	3	3	5	5	5	5	5	4	5	3	3	1	2	2	2	2	2	1	1	1	
76	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	4	2	2	2	3	3	3	1	2	4	4	3	3	4	5	3	3	3	4	3	2	5	2	2	3	3	5	

Anexo 6. Carta de presentación



"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres"
"Año de la Universalización de la Salud"

Lima, 25 de junio de 2020
Carta P. 278-2020-EPG-UCV-LN-R05L01/JINT

Lic.
Rafael Cárdenas Vanini
Director de Oficina de Administración
INSTITUTO GEOLÓGICO, MINERO Y METALÚRGICO - INGEMMET

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar a **AQUIJE HUAMAN, GUSTAVO**; identificado con DNI N° 10630712 y con código de matrícula N° 7002293303; estudiante del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA quien, en el marco de su tesis conducente a la obtención de su grado de MAESTRO, se encuentra desarrollando el trabajo de investigación titulado:

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE COMPRAS MENORES A 8 UIT EN INGEMMET, SAN BORI A, LIMA 2019

Con fines de investigación académica, solicito a su digna persona otorgar el permiso a nuestro estudiante, a fin de que pueda obtener información, en la institución que usted representa, que le permita desarrollar su trabajo de investigación. Nuestro estudiante investigador **AQUIJE HUAMAN, GUSTAVO** asume el compromiso de alcanzar a su despacho los resultados de este estudio, luego de haber finalizado el mismo con la asesoría de nuestros docentes.

Agradeciendo la gentileza de su atención al presente, hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi mayor consideración.

Atentamente,



Dr. Carlos Ventura Orbegoso
Jefe
ESCUELA DE POSGRADO
UCV FILIAL LIMA
CAMPUS LIMA NORTE

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.



Anexo 7. Resolución jefatural



RJ . N° 1788-2020-UCV-EPG-LN

RESOLUCIÓN JEFATURAL N° 1788-2020-UCV-EPG-LN

Los Olivos, 16 de junio de 2020

VISTO:

El informe presentado por el (la) docente Dr. (a) CARLOS SIXTO VEGA VILCA de la Experiencia Curricular "Diseño y Desarrollo del Trabajo de Investigación" del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA, a la Jefatura de la Escuela de Posgrado de la Filial Lima Norte de la Universidad César Vallejo, solicitando la inscripción del proyecto de investigación:

CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE COMPRAS MENORES A 8 UIT EN INGEMMET, SAN BORJA, LIMA 2019

presentado por el (la) estudiante:

Bach. **AQUIE HUAMAN, GUSTAVO**

CONSIDERANDO:

Que, el artículo 7° del Reglamento de Investigación de Posgrado indica: "B sistema de Evaluación de la Investigación implica el seguimiento de los trabajos de investigación, desde su concepción hasta su obtención de los resultados para su sustentación y publicación".

Que, el artículo 14° del Reglamento de Investigación de Posgrado indica: "La vigencia del proyecto es un año. En caso de exceder el tiempo considerado, el interesado deberá remitirse a los procedimientos de investigación de la Escuela de Posgrado".

Que, el artículo 17° del Reglamento de Investigación de Posgrado indica: "B proyecto de tesis es elaborado por un estudiante bajo la asesoría del docente metodólogo, dentro del cronograma y normatividad académica establecida y culmina, previa evaluación, con opinión favorable del docente metodólogo y la obtención de la resolución del proyecto".

Que, el artículo 35° del Reglamento de Investigación de Posgrado indica: "B docente se constituye en asesor metodólogo, responsable del monitoreo y evaluación del diseño y desarrollo del proyecto de tesis".

Que, el (la) estudiante ha cumplido con todos los requisitos académicos y administrativos necesarios para inscribir su proyecto de tesis.

Que, el proyecto de investigación cuenta con la opinión favorable del docente metodólogo de la experiencia curricular de "Diseño y Desarrollo del Trabajo de Investigación".

Que, estando a lo expuesto y de conformidad con las normas estatutarias y reglamento vigente;

SE RESUELVE:

Art. 1°.- Aprobar el proyecto de tesis **CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE COMPRAS MENORES A 8 UIT EN INGEMMET, SAN BORJA, LIMA 2019**, presentado por el (la) Bach. **AQUIE HUAMAN, GUSTAVO**, con Código: 7002293803, el mismo que contará con un plazo máximo de un año para su ejecución.

Somos la universidad de los
que quieren salir adelante.



Art. 2º.- Registrar el proyecto de tesis dentro del archivo de la línea de investigación: *GESTION DE POLITICAS PUBLICAS*, correspondiente al Programa de *MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA*.

Art. 3º.- Designar al Mtro(a). Dr(a). CARLOS SIXTO VEGA VILCA como asesor metodólogo del proyecto de tesis *CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE COMPRAS MENORES A 8 UIT EN INGEMMET, SAN BORJA, LIMA 2019*.

Regístrese, com úniquese y archívese.



Dr. Carlos Ventura Orbegoso
Jefe
Escuela de Posgrado – Campus Lima Norte