



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**“Control Interno y las Adquisiciones de Bienes menores a 8
UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019”**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

Baños Huanca, Sulenka Pierina (ORCID: 0000-0001-5755-2947)
Quispe Auccapuma, Yesenia Cleofe (ORCID: 0000-0003-0964-9108)

ASESOR:

Dr. Sandoval Nizama, Genaro Edwin (ORCID: 0000-0002-0001-4567)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

Callao – Perú

2021

Dedicatoria

A mi hija Mayli Ariana Flores Baños y a mi madre Victoria Huanca, por ser parte de mi vida, son mi motor y motivo para seguir logrando mis objetivos, metas y sueños, uno de ellos fue estudiar una carrera profesional y ser alguien en la vida consiguiendo lo propuesto con su apoyo y motivación. Este trabajo se los dedico como muestra de mi gran amor y cariño.

Bach. Sulenka Pierina Baños Huanca

A mis padres Lorenzo Quispe y Cleofe Auccapuma, porque aprendí de ellos grandes cosas principalmente la FE, valores y muchas cosas más. Son aquellas personas que siempre estuvieron a mi lado dándome su cariño, apoyo y amor. Por estas circunstancias les dedico este trabajo como muestra de mi cariño y amor hacia ellos porque fueron parte de este proyecto de vida.

Bach. Yesenia Cleofe Quispe Auccapuma

Agradecimientos

Mi agradecimiento se dirige a quien ha forjado mi camino y me ha dirigido por el sendero correcto, a Dios, el que en todo momento está conmigo ayudándome aprender de mis errores y a no cometerlos otra vez. Eres quien guía el destino de mi vida.

A mi compañera Yesenia Quispe, por su constante apoyo y dedicación en la elaboración de nuestro proyecto de investigación.

Bach. Sulenka Pierina Baños Huanca

En primer lugar, le agradezco a Dios por brindarnos salud y superar todos problemas y a mis padres por siempre estar conmigo y apoyarme en todas mis decisiones, alentarme y confiar en mí. A mi compañera, Sulenka Baños, por la paciencia y el apoyo constante para conseguir este logro propuesto.

Bach. Yesenia Cleofe Quispe Auccapuma

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimientos	iii
Índice de tablas	vi
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
1.1. Realidad problemática	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
Antecedentes Internacionales.....	5
Antecedentes Nacionales	7
Antecedentes Locales.....	10
III. METODOLOGÍA.....	26
3.1 Tipo y diseño de investigación	26
3.2 Variables y operacionalización.....	28
3.3 Población, muestra y muestreo.....	30
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	31
3.5 Procedimientos	31
3.6 Métodos de análisis de datos.....	31
3.7 Aspectos éticos.....	31
IV. RESULTADOS.....	33
4.1. Presentación y fiabilidad del instrumento aplicado	33
4.1.1. Presentación del instrumento.....	33
4.1.2. Fiabilidad del instrumento.	33
4.2. Resultados de las dimensiones de la variable Control interno	35
a) Ambiente de control.....	35

b) Evaluación de riesgos.....	36
c) Actividades de control.....	37
d) Información y comunicación	38
e) Supervisión	39
f) Variable Control interno	40
g) Comparación promedio de las dimensiones del Control interno.....	41
4.3. Resultados de las dimensiones de la variable Adquisiciones de bienes.....	42
a) Disposiciones específicas.....	42
b) Contrato y ejecución	43
c) Resultado variable Adquisiciones de bienes.....	44
d) Comparación promedio de las dimensiones de la variable adquisiciones de bienes	45
4.3. Prueba de Normalidad	46
V. DISCUSIÓN.....	55
VI. CONCLUSIONES	60
VII. RECOMENDACIONES	62
REFERENCIAS	64
ANEXOS	68

Índice de tablas

Tabla 1. Descripción de la Baremación y escala de interpretación	33
Tabla 2. Estadísticas de fiabilidad	34
Tabla 3 Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk de las puntuaciones generales de los cuestionarios del Control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT... 46	
Tabla 4 Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk de las puntuaciones generales de los cuestionarios de las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT	47
Tabla 5 Correlación de Spearman	48
Tabla 6 Correlaciones de Control interno y las adquisiciones de bienes	49
Tabla 7 Correlaciones de ambiente de Control y las adquisiciones de bienes.....	50
Tabla 8 Correlaciones de evaluación de riesgos y las adquisiciones de bienes	51
Tabla 9 Correlaciones de las actividades de control y las adquisiciones de bienes.	52
Tabla 10 Correlaciones de la Información y comunicación y las adquisiciones de bienes.....	53
Tabla 11 Correlaciones de la supervisión y las adquisiciones de bienes	54

Índice de figuras

Figura 1 Ambiente de control	35
Figura 2 Evaluación de riesgos	36
Figura 3 Actividades de control	37
Figura 4 Información y comunicación.....	38
Figura 5 Supervisión	39
Figura 6 Control interno	40
Figura 7 Comparación de la variable Control interno	41
Figura 8 Disposiciones específicas	42
Figura 9 Contrato y ejecución	43
Figura 10 Adquisiciones de bienes	44
Figura 11 Comparación promedio de la variable Adquisiciones de bienes	45

Resumen

La presente investigación intitulada “Control Interno y las Adquisiciones de Bienes menores a 8 UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019”, tuvo como objetivo identificar la relación entre el control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019. De metodología de investigación básica, descriptiva – correlacional y de enfoque cuantitativo, no experimental – transaccional. Obteniendo como resultado un coeficiente de correlación de 0.567, el cual significa que existe una correlación positiva media, por tanto, el control interno impacta positivamente en las adquisiciones de bienes menores a 8UIT, así mismo se obtuvo que el 60% de los encuestados consideran que el control interno es malo y el 62,5% consideran que la adquisición de bienes es mala. Llegando a la conclusión de que el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión se relacionan significativamente con las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente en el año 2019.

Palabras clave: Control Interno, Adquisiciones, Bienes

Abstract

The present investigation entitled "Internal Control and Acquisitions of Goods under 8 UIT of the Institute of Water and Environment Management, year 2019", aimed to identify the relationship between internal control and the acquisitions of goods under 8 UIT of the Institute of Water and Environment Management, year 2019. Basic research methodology, descriptive - correlational and quantitative approach, not experimental - transactional. Obtaining as a result an correlation coefficient of 0.567, which means that there is a medium positive correlation, therefore, internal control positively impacts the acquisitions of goods less than 8UIT, likewise it was obtained that 60% of the respondents consider that internal control is bad and 62.5% consider that the acquisition of goods is bad. Concluding that the control environment, risk assessment, control activities, information and communication and supervision are significantly related to the acquisitions of goods less than 8UIT from the Institute of Water and Environment Management in the year 2019.

Keywords: Internal Control, Procurement, Goods

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El Perú en la actualidad es un considerable adquisidor de bienes y servicios, esto gracias al desarrollo y estabilidad de la economía peruana. Los gobiernos Regionales, Locales y Central se conforman como los más importantes adquirentes de bienes y servicios en la economía Peruana, mediante concursos públicos, licitaciones públicas, adjudicaciones directas públicas y privadas, adjudicaciones de menor cuantía; dichas actividades generan un interés excepcional, ya que entorno a ellas se administran intereses públicos y privados que exponen estos procedimientos a una serie de amenazas de control interno.

El Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA) no cuenta con el Órgano de Control Institucional – OCI, y que, al ser un órgano de control de la administración pública, es imprescindible su instalación para una adecuada aplicación del Sistema de Control Interno (SCI). La carencia de una organización en todas sus actividades y procedimientos los cuales no están debidamente implementados origina que los procesos de contratación en la compra de bienes y servicios se demoren perjudicando la administración de los recursos que se le asigna a la entidad.

Perú La Ley N ° 28716-Ley de Control Interno de Entidades Estatales tiene como meta; determinar los principios que regulen el desarrollo, ratificación, implementación, operación, mejoramiento y análisis del control interno de las Organizaciones Públicas, con el fin de proteger y potenciar los sistemas de gestión y operatividad con las medidas y labores de control previo y siguiente, frente a comportamientos impropios o corruptos, generando que prevalezca el apropiado y transparente cumplimiento de objetivos de la entidad.

Asimismo, la Ley N ° 30225 ("Ley de Contratación Nacional") tiene como objetivo determinar estándares para optimizar el valor de los recursos públicos invertidos en la contratación de bienes, servicios, proyectos y mejoras en el desempeño, de acuerdo a los resultados de su administración. De manera

oportuna, la realización de estas actividades puede lograr los objetivos estatales y tener un efecto favorable en la calidad de vida de los ciudadanos.

Según la investigación de Dávila (2021), la contratación pública se está involucrando cada vez más en diversas economías de otros países. Por ejemplo, en los estados que forman parte de la OCDE, las adquisiciones del sector público representan un aproximado del 13% de PIB. En Latinoamérica, el nivel promedio de contratación pública del PBI es bajo, aproximadamente el 8%, es importante que los países fortalezcan el sistema de contratación pública para eliminar el despilfarro y las malas prácticas en contra de los principios morales, en el uso de los recursos estatales.

Formulación del problema:

Problema general

¿Cuál es la relación del Control Interno y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA); año 2019?

Problemas específicos

- > ¿Cuál es la relación el ambiente de control y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del IMA, año 2019?
- > ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del IMA, año 2019?
- > ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del IMA, año 2019?
- > ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del (IMA, año 2019?
- > ¿Cuál es la relación entre la supervisión y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de IMA, año 2019?

Objetivos:

Objetivo general

Identificar la relación entre el control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA), año 2019.

Objetivos específicos:

- > Identificar la relación entre el ambiente de control y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del IMA, año 2019.
- > Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del IMA, año 2019.
- > Identificar la relación entre las actividades de control y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del IMA, año 2019.
- > Identificar la relación entre la información y comunicación y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del IMA, año 2019.
- > Identificar la relación entre la supervisión y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del Instituto de IMA, año 2019.

Justificación del estudio

En la actualidad el IMA - Cusco, carece de un Órgano de Control Institucional, asimismo la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República LEY 27785 (2018) en el artículo 3 inciso b indica que los Gobiernos Regionales y locales e instituciones, organizaciones que pertenecen a los mismos, por los recursos y bienes materia de su intervención accionaria.

El presente estudio se justifica por conveniencia, ya que será útil para el IMA y pueda detectar los obstáculos que se presentan, respecto al control interno en referencia a las compras de bienes menores a 8 UIT.

Esta investigación tendrá un impacto social porque ayudará a la institución estudiada a mejorar y obtener un control interno efectivo para la obtención de bienes, promoviendo así la percepción de las personas sobre un buen control interno, ya que gracias a ello se podrá seguir ejecutando el presupuesto. Además, tiene valor teórico porque toma en cuenta el hecho de que diferentes investigadores nos brindan datos sobre las variables de estudio.

De lo anterior, se observa la necesidad de realizar esta investigación con el propósito de brindar información sobre el control interno y adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del IMA –Cusco

Hipótesis:

Hipótesis general

Existe relación entre el control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA), año 2019.

Hipótesis específicas

- > Existe relación entre el ambiente de control y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del IMA, año 2019.
- > Existe relación entre el control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del IMA, año 2019.
- > Existe relación entre las actividades de control y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del IMA, año 2019.
- > Existe relación entre la información y comunicación y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del IMA, año 2019.
- > Existe relación entre la supervisión y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del IMA, año 2019.

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes Internacionales

Según Aburto (2016) en su trabajo de investigación titulado “*Evaluación del Control Interno en el Proceso de Adquisiciones de la Fundación Nuestros Pequeños Hermanos Nicaragua en el año 2016*”, Su propósito fue analizar los controles internos implementados en el proceso de Adquisición realizado por la *Fundación Nuestros Pequeños Hermanos, Nicaragua para el 2016*. El trabajo de investigación se enmarcó en un estudio de campo de naturaleza descriptiva, evaluativa, complementada con bibliografía y registros documentales; se realizó mediante un proceso de observación directa donde se desarrollaron las actividades, como resultado se logró la detección de controles frágiles e inadecuados, por consiguiente se sugiere reestructurar los métodos actuales aplicados, a través de la aplicación de una guía de modalidades de compras, el cual pueda brindar indicaciones para llevar a cabo las actividades y mejorar la eficacia, efectividad y beneficios económicos de las entidades. pág. 7 y 51

En su tesis Lazcano (2014) titulada “*Manual de Evaluación del Control Interno Procedimientos de Adquisición de Bienes y Servicios para la Universidad Mayor de San Andrés (Área Desconcentrada Facultad Técnica)*”, su objetivo general es desarrollar el "Manual de Evaluación para el Control Interno de los Procedimientos para la Adquisición de Bienes y Servicios para la Universidad Mayor de San Andrés (Área Desconcentrada Facultad Técnica)". Este estudio se puede utilizar para el análisis de todas las áreas descentralizadas de la Universidad Mayor de San Andrés. Asimismo, permitirá identificar dificultades y excepciones de control interno, con el propósito de proponer recomendaciones, y potenciar el control interno relacionado con los procesos. La metodología que se utilizó es el método deductivo – inductivo, por consiguiente, un estudio organizado, razonable y consistente del problema en análisis, adoptando una perspectiva de presunciones lógicas y constatadas, mediante la revisión de las carpetas de contratos de bienes y servicios del Área Desconcentrada de la Facultad Técnica,

encontramos que existen procesos inviables por los diversos métodos de contratación y cuantías. pág. 13 y 52

En su investigación Sánchez (2010) denominada *“Control Interno de Bienes de larga Duración y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Contraloría General del Estado, Dirección Regional 3, año 2010”*, el objetivo general fue Analizar el Control Interno de Bienes de periodos prolongados para determinar la Toma de Decisiones pertinente para el proceso adecuado de la Contraloría General del Estado, dirección regional 3, año 2010. El tipo de estudio es la asociación de variables, descriptivas y explicativas, con un nivel de investigación descriptivo. El tema en análisis es exploratorio, pues genera la extensión y descentralización, para determinar nuevas metodologías de selección, que son necesarios en la organización, lo cual es esencial para la estructura organizacional. Los resultados obtenidos en control interno carecen de la aplicación de cada procedimiento, solo dan cuenta de la mitad, o sea incompletos, dando lugar a información incompleta, lo cual todas deben cumplir con la ubicación, el desconocimiento del código que provoca la pérdida de bienes, desconocimiento, carencia de documentación para la entrega y recepción de bienes, ausencia de control regular como la toma física de al menos una vez por año de parte del custodio y la inexistencia del control interno de bienes. pág. 13 y 53

En la tesis de Chungara y David (2013) *“Evaluación del Control Interno relacionado con los Procesos de Compras y Ventas en Bodegas Mariani S.R.L.”*, el objetivo fue emitir un informe respecto al Control Interno Relacionado con los Procesos de Compras y Ventas en Bodegas Mariani S.R.L. y Evaluar si el Control Interno está bien aplicado, moderadamente aplicado o inadecuadamente aplicado. La presente investigación se fundamentó en el estudio Descriptivo e Inductivo, llegando a la conclusión de la evaluación implementada a los procesos de compras y ventas en Bodegas Mariani S.R.L., se determina que la aplicación, implementación y procesos del Control Interno está parcialmente aplicado, ya que no cumple satisfacer las exigencias de la organización. No obstante, se tienen los controles (Reglamentación, manuales y otros), los cuales permanecen desactualizados y en algunos casos no se

disponen de ellos, por lo que no se han distribuido; generando que el personal de operaciones comerciales no los comprenda. pág. 17 y 18

Garrido (2011) en su estudio, "*Sistema de control interno (SCI) en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido*" Su objetivo general es brindar un SCI para el proceso de manejo del área de cajero. Determinando que el área de cajero se considera un área poderosa, es decir, tiene una cantidad considerable de flujo de información, lo que la convierte en un área significativa, es decir, se debe considerar en la solución de dificultades potenciales en la organización. Esta propuesta ayuda a optimizar el desarrollo de sus actividades mediante la utilización de un sistema automatizado que gestiona el control interno del área indicada, contribuyendo así a reducir la pérdida de tiempo, dificultades o incongruencias durante la auditoría. pág. 15

En la presente investigación cada antecedente internacional aporta de manera teórica, visto que favorece la evaluación del contexto de las entidades de otros países relacionados al control interno; además, ayuda a definir las dimensiones de la variable de control interno y cada una de estas investigaciones hacen uso de 5 dimensiones igual o similar a la presente investigación.

Antecedentes Nacionales

Según la investigación de Río (2018) que tiene como título, "Incidencia del control interno en las compras hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017", que tuvo como objetivo determinar la incidencia entre el control interno y las compras hasta 8 UIT de la entidad en análisis. Con respecto a la muestra, estuvo constituida por 39 subalternos de los proyectos especiales Huallaga Central y Bajo Mayo; en la recopilación de información se utilizó el cuestionario; el estudio fue de tipo no experimental y tuvo un diseño correlacional causal. Como parte de los resultados después de aplicar la prueba de Rho Spearman, se obtuvo que el valor "P" (0.000) es menor que el rango de error permisible, que es 0.05, y el valor obtenido para el coeficiente de correlación entre el método especificado y la variable es 0.764, lo que demuestra que se trata de un efecto positivo considerable, por consiguiente, el impacto de un menor control interno

en compras menores a 8 UIT. Tiene como conclusión que el 49% de los trabajadores califica como bajas las variables de control interno, y el 54% de los encuestados cree que las variables de adquisición son bajas, esto debido a que la administración general de la organización no ha implementado una política de control interno, además, no ha instaurado reglas de cumplimiento; con un deficiente control de herramientas que mejoran la compra de bienes y servicios. Pág. 11

Según Flores y Ocas (2018) en la tesis titulada "*Control interno en los Procesos de Contrataciones y Adquisiciones del Municipio Distrital de Baños del Inca*", El objetivo general fue determinar cómo los controles internos inciden en los procedimientos de adquisiciones y contrataciones del Municipio Distrital de Baños del Inca (2018), y evaluar las dimensiones, metas, objetivos, planes anuales y cumplimiento contractual, requisitos técnicos mínimos, instrumentos de control, procesos de selección y adecuado cumplimiento del contrato. El tipo de estudio es elemental, porque trata de hallar soluciones en los procedimientos de contratación y adquisición en el área de investigación Baños del Inca 2018, lo cual es de nivel explicativo, ya que al describir el proceso de control interno, contratación y adquisición se explica la razón del porqué una influye en la otra de manera satisfactoria. Como resultado, entre el 100% de los subalternos, el 23,64% señalan que el control interno se encontraba en un nivel bajo, mientras que el 61,82% estima que el control interno se encontraba en un nivel alto, y el 14,54% manifiesta que el ambiente de control se presenta en un nivel muy alto. Asimismo del 100% de los colaboradores, el 4,50% consideran que el nivel de control interno en el proceso de contratación fue muy bajo; mientras que el 59,10% señalan que es moderado, el 29,10% indicó que era bueno y el 7,30% señaló que era muy bueno. Esto significa que en el 59,10% de colaboradores predomina como moderado los procesos de selección. pág. 15

Morocco (2017) en su estudio "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", este estudio tuvo el propósito de evaluar la influencia del control interno en el proceso de compra directa de bienes y servicios, utilizándose la metodología analítica,

descriptiva y deductiva, con el tipo de estudio no experimental, ex post facto, con los métodos de investigación y recolección de información mediante, observaciones directas, encuestas, entrevistas y estudio documental; los resultados que se obtuvieron fueron estadísticamente analizados desde cada objetivo y son los siguientes: el control interno es inadecuado en el proceso de adquisiciones directas en los elementos del ambiente de control en un 56% de ambiente de control, 47% evaluación de riesgos, 57% en actividades de control, 62% en información y comunicación, finalmente un 65% en monitoreo, la cual estima una calificación de “Muy bajo” de acuerdo a la ejecución del control interno, a causa de la ausencia de ética profesional, determinación, calidad profesional y responsabilización del propietario y de los funcionarios. pág. 9

En la tesis de Alfredo (2017) *“Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipio Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017”*, El propósito es precisar el vínculo entre el control interno y los procesos de compras y contratos de en el Municipio Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017. El tipo y diseño de este artículo son descriptivos de corte transversal y se extraen conclusiones para confirmar la correspondencia entre las variables: control interno, procesos de adquisiciones y contratos en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios es 0,773, para el coeficiente R de Pearson, con valor de alfa= 0,052 para control interno y 0,083 para el proceso de adquisiciones y contrataciones para el estado, indicando que el 76% del personal encuestado se encuentra en el nivel MODERADO, control interno y las actividades de adquisiciones y contrataciones del estado (nivel MODERADO), $R^2 = 0,597$ indicando que el proceso de compras dependerán del 59,7% del nivel en el que se encuentre el control interno en el Municipio Provincial de Tambopata, Madre de Dios – 2017. pág. 16 y 533

El autor Paitan y Mitma (2016) señala es su tesis *“El Control Interno y las Compras Directas de Bienes y Servicios del Municipio del Distrito de Ascensión – Huancavelica, primer semestre 2016”*, Tuvo como propósito identificar el vínculo entre el control interno y la disposición de bienes y

servicios en el Municipio Distrital de Ascensión – Huancavelica, en el primer semestre 2016. Con respecto al método de la investigación, pertenece al tipo aplicada, de nivel correlacional, de diseño no experimental y transaccional de tipo descriptivo correlacional. En esta investigación se extraen las siguientes conclusiones: se ha precisado que el control interno está negativamente relacionado con las adquisiciones directas de bienes y servicios en el distrito y ciudad de Ascensión-Huancavelica en el primer semestre del 2016. La fuerza de la relación encontrada es $r = -29\%$ y la probabilidad de correlación es $p. = 0.0 < 0.05$, por lo que la relación es negativamente débil. Pág. 9

En su investigación Alanya y Inga (2015) titulada *“Implementación del Control Interno en el Proceso de Adquisiciones Directas de la Dirección Regional de Educación Huancavelica”*, su propósito está orientado a plantear la aplicación del Control Interno para mejorar los procesos de compras directas de la Dirección Regional de Educación Huancavelica. El tipo de investigación es aplicado, nivel de investigación descriptivo – explicativo, concluye que el Control Interno forma parte de un instrumento desarrollado para garantizar una gestión efectiva de los recursos públicos, cumpliendo las normas legales propias del sistema nacional de control, lo que es fácilmente aplicable a la Dirección Regional de Educación Huancavelica. pág. 16

Cada antecedente nacional es de vital importancia en esta investigación, tiene aportes teóricos de la variable control interno y adquisiciones de bienes en el sector público, conocer la situación actual del control interno y adquisiciones en el sector público en el Perú, además ayuda a efectuar un análisis adecuado para definir las dimensiones de cada variable haciendo uso de normativas establecidas en el país.

Antecedentes Locales

La autora Dongo (2018) en su tesis *“Proceso de Control y Compras Directas de la Dirección Regional de Salud Cusco – 2018”*, como objetivo tuvo precisar el vínculo entre los procesos de control y compras directas de la Directiva Regional de Salud. Su estudio tiene de un método cuantitativo, de

diseño no experimental, de corte transversal y tipo correlacional, para la recopilación de datos se utilizaron diversos instrumentos: como técnica el cuestionario, como instrumentos la entrevista y el cuestionario de control y compras directas; la información obtenida fue ordenada y procesada con "Statistical Package for the Social Sciences" (SPSS 24), asimismo se usó para analizar la información la prueba estadística χ^2 . Como conclusión del total de 50 personas, la mayoría del personal está de acuerdo con el proceso de control y están en ni de acuerdo ni en desacuerdo, con las compras directas, por lo que se relacionan de manera adecuada, en las pruebas de χ^2 se tiene una significancia de ,001. Pág. 14 y 34

Según Phoccohuanca (2018) en su investigación *"El Control Interno en la Oficina de Logística del Municipio del Distrito de Maranganí en el año 2017"*, con el objetivo general de determinar cuál es la situación del Control Interno del Municipio del Distrito de Maranganí. La metodología utilizada es de tipo básica, de enfoque cuantitativo, diseño no experimental y de alcance descriptivo como resultado es que el objetivo de la investigación se encuentra en la etapa primaria de implementación, como se presenta en la Tabla 1 y Tabla 28 el equipo responsable de este departamento ignora el SCI, a causa de la carencia de capacitación, falta de comprensión de sus tareas; determinadas en la Ley de Contrataciones del Estado. pág. 12

Según Paz & Carrión (2016) en su trabajo *"Eficacia del control interno en el desarrollo del proceso de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad provincial del Cusco, periodo 2016"*, El propósito es precisar las posibles situaciones de riesgos o debilidades que puedan revelarse en el proceso de control interno desde la perspectiva de los funcionarios públicos como el área de usuarios, trabajadores del área de control interno y el equipo del departamento de suministros. Sobre esta base, se proponen las medidas de mejora necesaria e implementación de mecanismos de control específicos desde el sistema de gestión y la asociación al diagrama de flujo de operación, a partir del cual podemos determinar la naturaleza, control y toma de decisiones, además de utilizarlo para mejorar el nivel gerencial. Mejorar los procesos internos de adquisición y operación de la organización mediante el

establecimiento de controles específicos y mecanismos reales de control interno en las situaciones críticas del área de adquisición, lo que propicia la adecuada y efectiva administración de recursos, bienes y operaciones. Enmarcado en la normativa vigente. pág. 2

Según Orosco & Rozas (2016) en su tesis “El Sistema Nacional de Control y Conductas Irregulares Existentes en la Zona Logística del Municipio el Cusco en el año 2016” tiene como propósito informar si se presentan comportamientos irregulares y el rol del Sistema Nacional de Control en la reducción de estas irregularidades en el Municipio de la Provincia del Cusco. Enfocándose en la Oficina de Logística del Municipio del Cusco en el año 2016, para el proceso de investigación se utilizó un método cuantitativo y el diseño fue no experimental. Para concluir, las organizaciones que integran el Sistema Nacional de Control entienden en cierta medida un factor que previene irregularidades en el Área Logística XIV, del Municipio Provincial del Cuzco, puesto que los individuos que trabajan de la entidad señalaron que en términos de conductas de reducción de irregularidades, su contribución es mínima. pág. 8

Los antecedentes locales en el Región del Cusco aportan de manera teórica y práctica en la investigación, porque da a conocer la realidad y realiza aportes para la defición de las dimensiones en cuanto al control interno y las adquisiciones de bienes en esta región, cabe mencionar que el aporte practico es cuando estas investigaciones son aplicadas, por lo cual podemos deducir que las entidades públicas de la Región acceden a realizar este tipo de investigaciones en su personal.

Control

“El control es la comprobación, inspección, fiscalización e intervención”.
Real Academia Española s.f.

Hay dos tipos: CGR externa e interna (2014).

- > El control externo es un conjunto de políticas, reglas, metodologías y procesos técnicos, aplicados por la Contraloría General de la República u otras agencias del sistema nacional de control.

- > El control interno es un proceso de administración integral llevado a cabo por los propietarios, funcionarios y empleados de una Institución. Tiene como objetivo enfrentar las amenazas en la operación de administración y proporcionar la garantía de que cuando se cumpla con la misión de la entidad, se alcanzarán las metas de la institución. En otras palabras, es en sí misma una gestión destinada a minimizar el riesgo.

Agüero, Barriento y Delgado (2009) citado por Ríos (2017) Mencionaron que la palabra control tiene significados, los cuales son los siguientes:

- > El control es una función coercitiva y obligatoria: se utiliza para compensar determinadas desviaciones o actitudes inaceptables. En este sentido, presenta una característica negativa restrictiva, en muchas circunstancias se considera como coerción, limitación, represión y persuasión.
- > Manejo como sistema de ajuste automático: se aplica para precisar un nivel de continuidad, que se produce automáticamente en diferentes organizaciones. El mecanismo de control alcanza a identificar probables desviaciones o malversación, y puede generar inmediatamente la regulación necesaria para volver a la normalidad. Se puede decir que mientras esté bajo control, esto es normal.
- > Control como función de gestión: Este control está inmerso en el proceso de gestión y en lo que ocurre en la planificación, organización y gestión.

Control interno

Para CGR (2020) Es significativo organizar e implementar un conjunto de procedimientos, actividades, planificaciones, reglas, estándares, registros, organizaciones y metodologías en cada institución nacional, incluyendo los comportamientos de autoridades y personal, que contribuyan al logro de las metas organizacionales. Además de promover una gestión eficaz, eficiente, de ética y con transparencia.

Meléndez (2016) menciona en su libro que el control interno es una herramienta administrativa, que incluye la planificación organizacional y todas las metodologías adoptadas o implementadas por la institución de manera concertada durante el proceso continuo que lleva a cabo la gerencia, directiva y personal de la entidad. Para la protección y seguridad de sus activos y patrimonio, favorecer su efectividad operativa y potenciar la optimización de su rentabilidad.

Para la Institución Americana de Contadores Públicos Titulados (AICPA), incluye planes organizacionales, además de todas las estrategias y medidas de cooperación desempeñadas en una organización, para amparar sus bienes, verificar la veracidad y exactitud de la contabilidad, mejorar la efectividad operativa y adherencia a las estrategias prescritas por la gerencia Meléndez (2016).

Según la Resolución de Contraloría R.C.N°320-2006-CG(2006), se clasifica en 5 componentes las cuales son:

- > Clima de Control
- > Analizar los Riesgos
- > Procedimientos de Control
- > Información y Comunicación
- > Monitoreo

Ambiente de control

La Contraloría General de la República CGR (2014) en su publicación señala que es un conjunto de estándares, procesos y estructuras que son el cimiento para implementar controles internos apropiados en la Institución. Desde el mayor nivel de la organización, los funcionarios deben enfatizar la relevancia del control interno, incluyendo los estándares de comportamientos deseados.

En el estudio de Santa (2014), el entorno de control como el pilar de los demás elementos del control interno. Proporciona disciplina y estructura. El entorno de control marca el matiz de la entidad. El departamento de gestión

delega la autoridad y responsabilidades, que constituye el patrón de comportamiento de la entidad y los gerentes que desarrollan políticas para influir en la forma en que se controla.

CGR (2014) menciona que “El ambiente de control está integrado por cinco criterios pág. 33”.

- > Organización con determinación, integralidad y principios
- > Autonomía del monitoreo de Control Interno
- > Estructura organizacional adecuada para la realización de metas
- > Profesionalismo
- > Responsabilidad del Control Interno

Evaluación de riesgos

Para Santa (2014) el análisis de riesgos, es detectar y estudiar las amenazas relacionadas con la entidad. Cada institución le hace frente a diversos tipos de amenazas derivadas de fuentes externas e internas, las cuales ocasionan la probabilidad de que un evento ocurra y obstaculice la realización de la meta institucional. La gerencia debe plantear objetivamente las metas de la entidad. Además, la gerencia también debe contemplar la adecuación de los objetivos en la organización y considerar el efecto de los probables cambios en la organización a nivel interno y externo.

CGR (2014) menciona que “La evaluación de riesgos está conformada por cuatro criterios” pág. 33.

- > Objetivos claros
- > Gestión de riesgos que perjudican los objetivos
- > Detección de estafas en el análisis de riesgos
- > Supervisión de cambios que podrían afectar al SC

Actividades de control

Define a Santa Claus (2014) como procedimientos establecidos mediante políticas y procesos. Define Santa (2014) como las acciones determinadas

mediante normas y procesos que ayudan y aseguran que las instrucciones de la gerencia se cumplan para moderar los riesgos que puedan tener un impacto en las metas.

Para Betancur y López (2007) referido por Santa (2014) Los procedimientos de control son observables en las normas institucionales y deben desarrollarse en todos los niveles de estrategia, administración y operaciones. Es decir, debe existir un conjunto de normas y estándares de acciones que controlen tanto el proceso de información contable como las operaciones de la organización (recursos financieros y humanos), que beneficiará el control del proceso.

CGR (2014) plantea que “Los procedimientos de control está compuesto los siguientes principios” pág. 33.

- > Determinación y procesos de control para moderar riesgos.
- > Controles para las TIC para respaldar la continuación de los objetivos organizacionales.
- > Implementación de los procesos de control mediante normas y procesos.

Información y comunicación

La información es esencial para que la organización cumpla con la responsabilidad de control interno y respalde el cumplimiento de sus objetivos. La gerencia requiere información de calidad, derivadas de fuentes internas y externas para respaldar las funciones de otros elementos de control interno. La comunicación es un procedimiento continuo e reiterativo, ya que proporciona, comparte y se obtiene la información pertinente. La comunicación interna es una forma de difundir información en toda la empresa, lo que facilita a los empleados obtener de la alta dirección una información precisa sobre los deberes de control. La comunicación externa tiene dos propósitos: satisfacer las necesidades y expectativas de las partes interesadas externas, transmitir información externa relevante desde el interior de la organización al exterior de la organización y brindar información interna necesaria desde el interior hacia el exterior de la

organización en respuesta a los requerimientos y expectativas de grupos de intereses externos. Santa (2014).

CGR (2014) menciona que “La Información y comunicación están compuestas por tres principios” pág. 33.

- > Información de calidad para el Control Interno
- > Comunicación de la información para respaldar el Control Interno
- > Comunicación a terceras partes respecto los asuntos perjudican el Control Interno.

Actividades de supervisión

Para Santa (2014) “El monitoreo debe realizarse mediante dos procesos, tales como: actividades de evaluación para asegurar el normal desempeño de las medidas de control, Mantilla (2018) señaló que la supervisión incluye actividades administrativas y supervisoras regulares y otras acciones personales para cumplir con las obligaciones. Asimismo, es necesario revisar las actividades de control a lo largo del tiempo, ya que toda empresa tiene departamentos que se encuentran en constante desarrollo y necesitan ser mejoradas o modificadas.

CGR (2014) menciona que “Los procedimientos de monitoreo están compuestos por dos principios” pág. 33.

- > Análisis para la verificación del Control Interno
- > Comunicación de defectos del Control Interno

Beneficios del control interno CGR, s.f.

- > disminuir los riesgos de corrupción
- > Alcanzar los objetivos y metas determinadas
- > Impulsar el desarrollo de la organización
- > Optimizar la eficiencia, eficacia y diaphanidad en las operaciones
- > Garantizar la ejecución del marco normativo
- > Amparar los recursos y bienes del Estado, y el apropiado uso de los mismos

- > Disponer de información fiable y apropiada
- > Promover la práctica de principios y valores
- > Impulsar la respuesta de los funcionarios por la misión y objetivos encomendados y el uso de los bienes y recursos otorgados

Fases del control interno CGR, s.f.

- > **Planificación:** Se parte del compromiso formal de la alta dirección y la composición de la comisión encargada de llevar a cabo el trámite. También incluye acciones encaminadas a desarrollar un diagnóstico del estado de control interno de la organización, que contribuya a desarrollar un plan de trabajo que garantice su implantación y asegure la efectividad de su operación.
- > **Ejecución:** Desarrolla los procesos programados en el plan de trabajo, que se dan en dos niveles consecutivos: el nivel de entidad y el nivel de proceso. En el primer nivel, se determinan las políticas y reglamentos de control requerido para proteger los objetivos organizacionales en el marco del reglamento de control interno y los elementos determinados. En la segunda fase, con base en los procesos clave de la organización, luego de determinar los objetivos y los riesgos que dificultan el logro de los objetivos, se evalúan los controles existentes para asegurar que puedan responder a los riesgos asumidos por la administración.
- > **Evaluación:** Acciones de mejora continua, el objetivo es realizar el proceso de implementación adecuada y su funcionamiento eficaz de las acciones.

Contrataciones del estado

Ley de Contrataciones del Estado LEY N°30225 (2019) Establece normas y lineamientos que las entidades del sector público deben cumplir en el proceso de contratación de bienes, servicios, consultoras y proyectos. El propósito de esta ley es determinar normas encaminadas a optimizar el valor de la inversión de recursos públicos y fomentar estrategias de gestión por resultados en la adquisición de bienes, servicios y proyectos para el cumplimiento de estas

normas. Lograr los objetivos públicos a tiempo, al mejor precio, calidad, además de tener un impacto positivo en la calidad de vida de los ciudadanos.

Principios:

- > Libertad de concurrencia
- > Objetividad.
- > Diafanidad.
- > Marketing.
- > Profesionalismo.
- > Eficacia y Eficiencia.
- > Actualización de tecnología.
- > Sostenibilidad ambiental y social.
- > Imparcialidad.
- > Honradez

Métodos de contratación

La Ley de Contrataciones del Estado LEY N°30225 (2019) los procesos de selección y estos deben acatar las reglas que imponen las contrataciones y los acuerdos o compromisos internacionales que incluyan disposiciones sobre contratación pública.

- > Licitación pública y concurso público: se emplea para la contratación de bienes y proyectos; y, el concurso público para la contratación de servicios. En ambos casos, se ponen en práctica las contrataciones con valor estimado de bien en soles es menor o igual a 400,000.00.
- > Adjudicación Simplificada: Se aplica para la adquisición de bienes y servicios, con excepción de los servicios a ser proporcionados por consultores individuales, así como para la ejecución de proyectos, cuyo valor estimado o referencial en soles mayor a 33,600.00 o menor o igual a 400,000.00.
- > Selección de Consultores Individuales: se emplea para la contratación de servicios de consultoría, el cual no requiere de los colaboradores ni de especialistas, de modo que la calificación del individuo natural que

- proporcione el servicio, como condiciones esenciales deberá cumplir con el contrato que determina el reglamento, siempre que su valor estimado en soles para la contratación es 33,600.00 y menor o igual a 40,000.00.
- > Comparación de precios: Se podrá aplicar en la contratación de bienes y servicios de pronta disponibilidad, diferentes a los de consultoría, que no sean elaborados o proporcionados conforme a las determinaciones del contratante, siempre que tenga un estándar específico en el mercado, de acuerdo a las reglas y la cantidad en soles para la contratación de bienes mayor a 33,600.00 y menor o igual a 63,000.00.
 - > Subasta Inversa Electrónica: Se podrá aplicar en la contratación de bienes y servicios comunes que tengan ficha técnica y se encuentren incluidos en el Listado de Bienes y Servicios Comunes. El monto en soles para la contratación de bien es menor o igual a 33,600.00.
 - > Contratación Directa: Proceso de selección que excepcionalmente, faculta a las Entidades a contratar directamente con un determinado abastecedor, según los supuestos previstos en el artículo 27 de la Ley de Contrataciones del Estado y el monto en soles para la contratación de bien es menor o igual a 33,600.00.

Contratación directa menores a 8 UIT

Decreto Legislativo N°1444 (2019), señala que se rigen al monitoreo del Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE), los siguientes hipótesis excluidas de la aplicación de la Ley.

- > Las Adquisiciones, cuyas cantidades son similares o inferiores a 8 UIT, en vigencia al instante de la transacción. Lo mencionado en el presente literal no es válido aplicarse en adquisiciones de bienes y servicios que estén incluidos en la revista electrónica de Acuerdo Marco.
- > La Adquisición de servicios estatales, solo cuando no haya la posibilidad de adquirir con más de un abastecedor.
- > Los contratos de cooperación y otros de origen análogo, suscritos entre instituciones, siempre que se brinden los bienes y servicios o

proyectos los bienes, servicios u obras propias de la función que por Ley les corresponde, y que el interés no sea por fines de lucro. Los acuerdos del presente literal, en ninguna circunstancia se usan para fines de encargo de realización de las actuaciones preparatorias y/o del procedimiento de selección.

- > Las adquisiciones ejecutadas conforme a los requisitos y procesos determinados de la organización internacional, país o entidad cooperativa en base a la donación de una organización internacional, países o entidades cooperativas, siempre que estas donaciones representen al menos el 25% del monto total de las contrataciones involucradas en el acuerdo firmado para tal efecto o deriven de organismos multilaterales financieros.
- > Las adquisiciones que hace el Perú con otro país, siempre que aquel país mencionado realice prestaciones de bienes, servicios y obras por medio de sus organismos propios, entidades u organizaciones de propiedad pública.
- > Las adquisiciones ejecutadas con suministradores no domiciliados en el país, como requisitos deben cumplir los siguientes criterios:
 - i) Se debe comprobar la incapacidad de ejercer la contratación mediante los métodos de contratación de la presente Ley
 - ii) El mayor valor de las prestaciones se realice en territorio extranjero.
 - iii) El ente rector del sistema nacional de salud señala que la contratación más de 14 resulta favorable para la satisfacción de las necesidades de los usuarios del sistema. Las contrataciones se deben efectuar de acuerdo a los acuerdos internacionales vigentes.
- > La adquisición de seguros patrimoniales con abastecedores no domiciliados siempre que cada entidad sustente en que es más beneficioso satisfacer sus necesidades para cumplir con el contrato de acuerdo con sus compromisos internacionales vigentes. Para lograr ello, la Entidad debe comprobar que la empresa de seguros a contratar integra un Estado clasificado con grado de inversión,

que es monitoreada por la autoridad facultada de su nación y que cuenta con la categorización de menor riesgo. Las normas establecen los requisitos aplicables a estas contrataciones.

Disposiciones específicas para contrataciones de bienes hasta ocho (08) unidades impositivas tributarias – UIT

La resolución directoral ejecutiva N° 034-2017 -GR Cusco PER IMA/de aprueba la directiva que regula el proceso de adquisición de compras directas. Denominado, compras transparentes en el instituto de manejo de agua y medio ambiente.

Finalidad

Establecer los procedimientos que permitan atender de manera oportuna el requerimiento de bienes y servicios de las diversas unidades usuarias del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente. determinando los procesos de selección y las adquisiciones directas por montos iguales o menores a ocho (08) unidades impositivas tributarias; dentro del marco legal de la Ley de contrataciones del Estado. así como su respectivo reglamento. (p.3)

Artículo 7.- Disposiciones específicas para las contrataciones iguales o inferiores a ocho (08) unidades impositivas tributariaS.(p.5)

Generalidades

a) Las contrataciones por montos iguales o inferiores a 8UIT, son aquellas adquisiciones no programables en el PAC, que se realizan mediante acciones directas, no encontrándose sujetas a cumplimiento de los requisitos de la Ley de Contrataciones del Estado, pero si sometidas a supervisión de la OSCE.

b) Las unidades y órganos del IMA, en ningún caso podrán optar por este procedimiento de contratación de bienes y servicios; para evitar la realización de los procesos de selección señalados en la Ley de Contrataciones del Estado. La adquisición de bienes o contratación de servicios por montos de hasta 1 UIT, podrán ejecutarse con dos (02) cotizaciones. La adquisición de bienes o

contratación de servicios por un monto mayor a 1 Ull hasta 8 Ull, deberá contar con tres (03) cotizaciones, como mínimo. (p.5)

Presentación del Requerimiento

a) El requerimiento será elaborado por el órgano usuario, siendo este el encargado de definir, con precisión y bajo responsabilidad, los Términos de Referencia y/o especificaciones técnicas del bien y/o servicio a contratar. Deberá contener los siguientes requisitos. (p.5)

- Términos de referencia en cuanto a servicios.
 - Especificaciones técnicas en caso de bienes.
 - Firma del responsable del gasto o requerimiento.
 - Certificación presupuestal, con la asignación y habilitación de recursos para el giro posterior de las órdenes correspondientes.
 - Firma de la Dirección de Administración que aprueba el gasto.
 - La determinación de cualquier otra característica que ayude a la adquisición del bien o contratación del servicio. Determinación de un valor referencial aproximado al del mercado. No mayor al 25% del costo real.
 - En los cuadros de necesidades no deberá haber marcas ni modelos.
- (p.6)

b) El requerimiento se realizará únicamente los días lunes y martes de cada semana. quedando prohibido realizar requerimientos en otros días de la semana; excepcionalmente y en caso de emergencia. con autorización de la dirección ejecutiva. se aceptará los requerimientos en otros días de la semana.

c) El requerimiento se realizará mediante formato predeterminado. un (01) original y tres (03) copias. las mismas que serán distribuidas de la siguiente manera:

1. Original. para la unidad de logística.

2 Copia. para el área usuaria.

3.Copia. para el expediente de pago.

4. 03 Copia. para la unidad de presupuesto. que hace el control

Presupuestario (p.6)

d) Los requerimientos adjuntando. el Certificado de disponibilidad presupuestal, deben ser presentados a la dirección de administración. para luego derivarlos a la unidad de Logística. que se encargara del proceso de adquisición.

e) No se admitirá requerimientos parciales o enmendados. ni requerimientos para la regularización de adquisiciones o contrataciones. (p.6)

Según Rios (2018) se tiene:

- Cotizaciones y cuadro comparativo
- Certificación del financiamiento

Contrato y ejecución

Conformidad De La prestación

a) El Área usuaria será la responsable de emitir la conformidad del servicio. la misma que deberá ser conforme los términos de referencia que solicitó,

b) En caso de bienes. otorgará la conformidad el responsable de almacén. para bienes que cuenta con características especiales. se solicitará el apoyo de la unidad,

c) Una vez otorgada la conformidad, se procederá a gestionar el pago. para lo cual le alcanzará la siguiente documentación,

1. Copia de requerimiento.

2. La Orden de Servicio y/o de Compra.

3. El contrato. según corresponda

4. Copia de la Guía de Remisión. de ser el caso.
5. Informe de aplicación de penalidades. en aplicación del Art. 9 Inc. s). por la unidad de logística
6. Conformidad del servicio o bien adquirido.
7. Otros documentos referidos a la atención. (p.8)

Pago

Según Rios (2018) menciona que la Oficina de Tesorería realiza el trámite del giro del pago con abono a la cuenta CCI del Proveedor y prepara el comprobante de pago, el cual es suscrito por el Jefe de la referida oficina, el Jefe de la Unidad de logística.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Basándonos en los tipos de estudios, el presente estudio responde al tipo de investigación Básica que según Hernández, Fernández y Baptista (2014) “Se lleva a cabo con la finalidad de potenciar el conocimiento teórico de una ciencia sin que importe directamente por sus probables aplicaciones o resultados reales”

Nivel de investigación

La presente investigación tiene un alcance de investigación Descriptiva – Correlacional, que según Hernández, Fernández, y Baptista (2014). Descriptiva “Intenta determinar las características y propiedades esenciales de cualquier fenómeno bajo análisis. Describe tendencias de un grupo o población”. Pág. 92 y Correlacional “para correlacionar variables a través de patrones predecibles del grupo o población”. Pág. 93

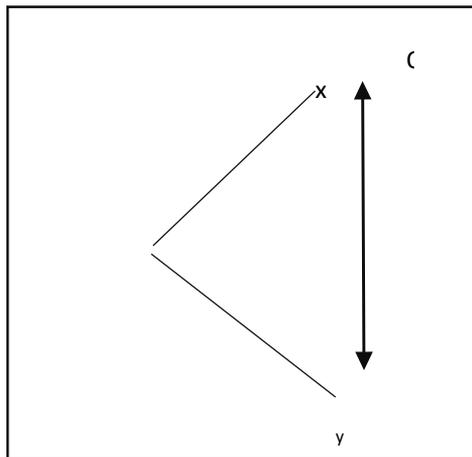
Enfoque de investigación

La presente investigación se ajusta al enfoque cuantitativo, que según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) “Utiliza la recopilación de datos para comprobar las premisas fundamentadas en mediciones numéricas y análisis estadísticos para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” Pág. 4

Diseño de investigación

La presente investigación es No experimental – Transaccional que según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) “Detallan las relaciones entre dos o más rangos, conceptos o variables en un momento establecido, ya sea en términos correlacionales, o en función de la relación causa-efecto” Pág.

El esquema es el siguiente:



Dónde:

M: Muestra

Ox: Control interno

Oy: Adquisiciones menores a 8 UIT

r : Relación entre control interno y adquisiciones menores a 8 UIT

3.2 Variables y operacionalización

	VARIABLE	COMCEPTO	DIMENSION	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
V1	CONTROL INTERNO	Según la Resolución de Contraloría R.C.N°320-2006-CG(2006), que aprueba las Normas de Control Interno° Es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable en la consecución de la misión de la entidad" pág. 332144 Para el establecimiento de los indicadores de la presente investigación nos basamos a la Resolución de Contraloría R.C.146-2019-CG (2019) que indican 17 principios a aplicar. pág. 9	Ambiente de Control	Entidad comprometida con integridad y valores	ESCALA LIKERT
				Independencia de la supervisión del Control Interno	
				Estructura organizacional apropiada para objetivos	
				Competencia profesional	
			Evaluación de riesgos	Responsable del Control Interno	
				Objetivos claros.	
				Gestión de riesgos que afectan los objetivos	
				Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.	
			Actividades de control	Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.	
				Desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	
				Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales	
				Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	
				Información de calidad para el Control Interno	

			Información y Comunicación	Comunicación de la información para apoyar el Control Interno Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	
			Supervisión	Evaluación para comprobar el Control Interno Comunicación de deficiencias de Control Interno	
V2	ADQUISICION DE BIENES MENORES A 8UIT	La Ley de Contrataciones del Estado LEY N°30225 (2019) Procedimiento de selección que excepcionalmente, faculta a las Entidades a contratar directamente con un determinado proveedor, según los supuestos previstos en el artículo 27 de la Ley de Contrataciones del Estado y el monto en soles para la contratación de bienes menor o igual a 33,600.00. Cabe mencionar que el autor Ríos (2018) en su investigación considera dos dimensiones y cada una compuesta por tres indicadores, estas extraídas de la ley de contrataciones del estado .	Disposiciones específicas	Disposiciones específicas	ESCALA LIKERT
				Cotizaciones y cuadro comparativo	
				Certificación del financiamiento	
			Contrato y ejecución	Contrato y ejecución	
				Conformidad	
				Pago	

Fuente: Autoría propia.

3.3 Población, muestra y muestreo.

Población

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) "Conjunto de todos los casos que cumplen con establecidas determinaciones" Pág. 174

La población es de 44 colaboradores del IMA - Cusco.

Muestra

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) es un "Subgrupo del universo o población del cual se recogen los datos y que debe ser representativo de ésta" Pág. 173

En donde:

N = 40 (Población en estudio).

P = 0,50 = 50% (Calificación de la probabilidad de éxito o aceptación).

Q = 0,50 = 50% (Margen de desacierto).

E = 0,05 Error maestro o precisión que se expresa en %.

Z = 1,96 con un nivel de confianza de 95 % (El valor Z se obtiene en la tabla de distribución normal).

FÓRMULA:

$$n_o = \frac{Z^2 \cdot P \cdot Q}{E}$$

$$n_o = \frac{1,96^2 \times 0,5 \times 0,5}{0,05^2}$$
$$n_o = 384,16$$

$$n = \frac{n_o}{1 + \frac{n_o}{N}}$$

$$n = \frac{384,16}{1 + \frac{384,16}{44}}$$
$$n = 40$$

La muestra será de 40 colaboradores del IMA – Cusco.

Muestreo

Será de tipo probabilístico, según Hernández, Zapata y Mendoza (2013) “es un subgrupo de la población en el que todos los componentes tienen la probabilidad de ser escogidos”. Pág. 175

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas e instrumentos que se usarán para la recogida y tratamiento de la información son las siguientes:

Técnica: Encuesta

Instrumento: Cuestionario

3.5 Procedimientos

Para procesar los datos se utilizó Microsoft Word 2019 (texto) y para el vaciado de datos se utilizó Microsoft Excel 2019 (cuadros y gráficos), el procesamiento electrónico se realizará con el programa estadístico SPSS versión 26.

3.6 Métodos de análisis de datos

El estudio de los datos consiste en la realización de las operaciones a las que el investigador someterá los datos con el propósito de alcanzar los objetivos del estudio Hernández (2012)

Se usara el análisis descriptivo que tiene como finalidad detallar un conjunto de datos, obteniendo así los parámetros que diferencian las características de un conjunto de datos.

3.7 Aspectos éticos

Esta investigación se realiza aplicando conocimientos de terceros los cuales son reconocidos mediante citas textuales y no textuales, así mismo se brindan aportes propios que surgen ante la indagación y la aplicación de las teorías en el trabajo de campo.

Así mismo la información de la entidad donde se desarrolla todo el proyecto de investigación ha autorizado mediante carta formal la difusión de datos seleccionados en relación con ella, ya que ofrece información analizada a nivel tributario para el beneficio de su representada. Por otro lado, se busca contribuir en el ámbito académico de los futuros profesionales.

IV. RESULTADOS

4.1. Presentación y fiabilidad del instrumento aplicado

4.1.1. Presentación del instrumento

Para precisar la relación entre el control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA año 2019, fue descrita mediante un cuestionario dirigido a 40 encuestados para las variables a investigar.

Escala de interpretación descriptiva

Para interpretar las tablas y figuras estadísticas se empleó la siguiente escala de interpretación:

Tabla 1. Descripción de la Baremación y escala de interpretación

TABLA DE BAREMACIÓN	
MEDIDA	VALORES
Malo	1 – 2, 3
Regular	2,4 – 3,6
Bueno	3,7 - 5

Fuente: Elaboración propia

4.1.2. Fiabilidad del instrumento.

Con el propósito de calcular la fiabilidad del cuestionario para precisar la relación entre el control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019, se empleó “la medida de congruencia interna denominada Alfa de Cronbach” (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 208), para lo cual se consideró lo siguiente:

- Siempre que el coeficiente Alfa de Cronbach sea mayor o igual a 0.7; de modo que, el instrumento es confiable; en consecuencia, las mediciones son permanentes y consistentes.
- Siempre que el coeficiente Alfa de Cronbach sea menor a 0.7;

entonces, el instrumento no es confiable; en consecuencia, las mediciones manifiestan viabilidad heterogénea.

El Alfa de Cronbach se consiguió mediante el programa estadístico SPSS, con el que se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 2. Estadísticas de fiabilidad

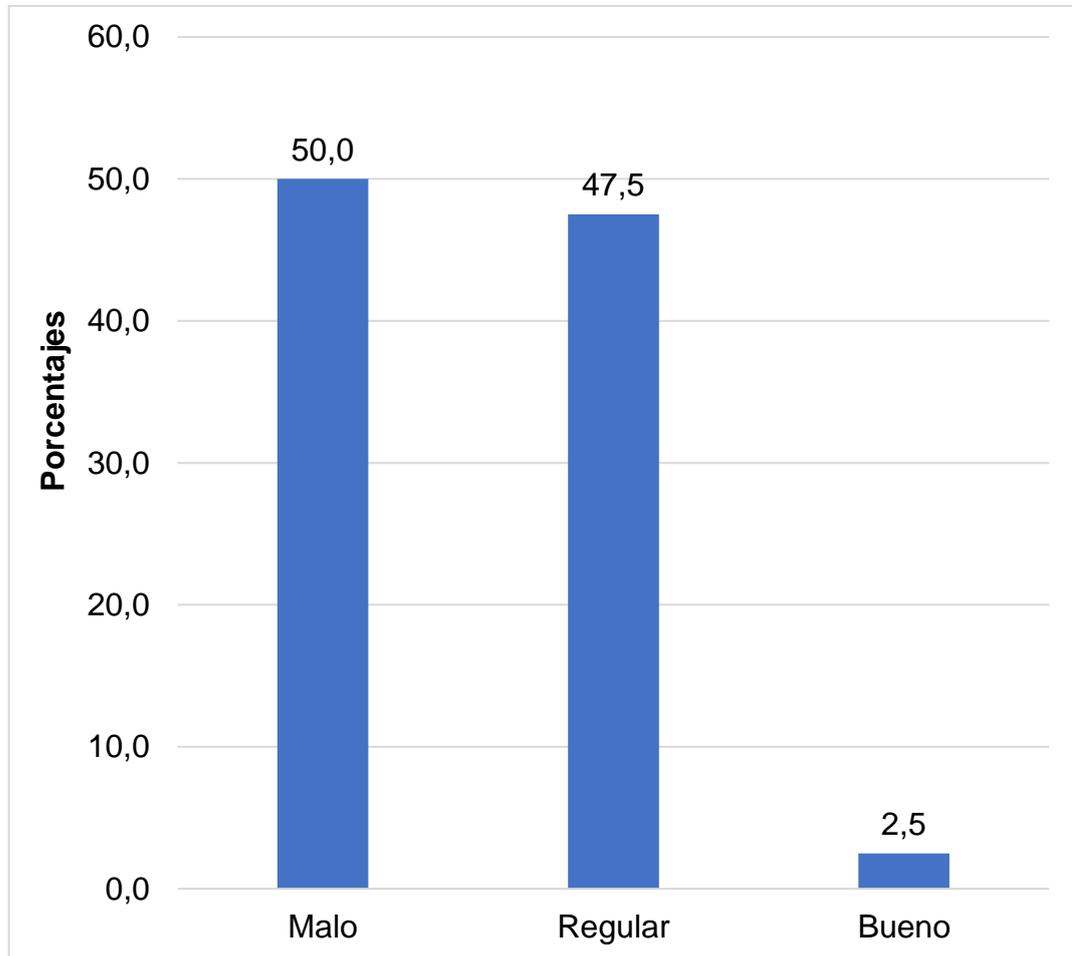
	Alfa de Cronbach	N° de elementos
Control interno y las Adquisiciones de bienes menores a 8UIT	0.912	47

Fuente: Elaboración propia

Se aprecia que el Alfa de Cronbach es 0.912 para los ítems considerados en las variables. Al ser un valor superior a 0.8 se determina que la confiabilidad del instrumento es elevada.

4.2. Resultados de las dimensiones de la variable Control interno

a) Ambiente de control



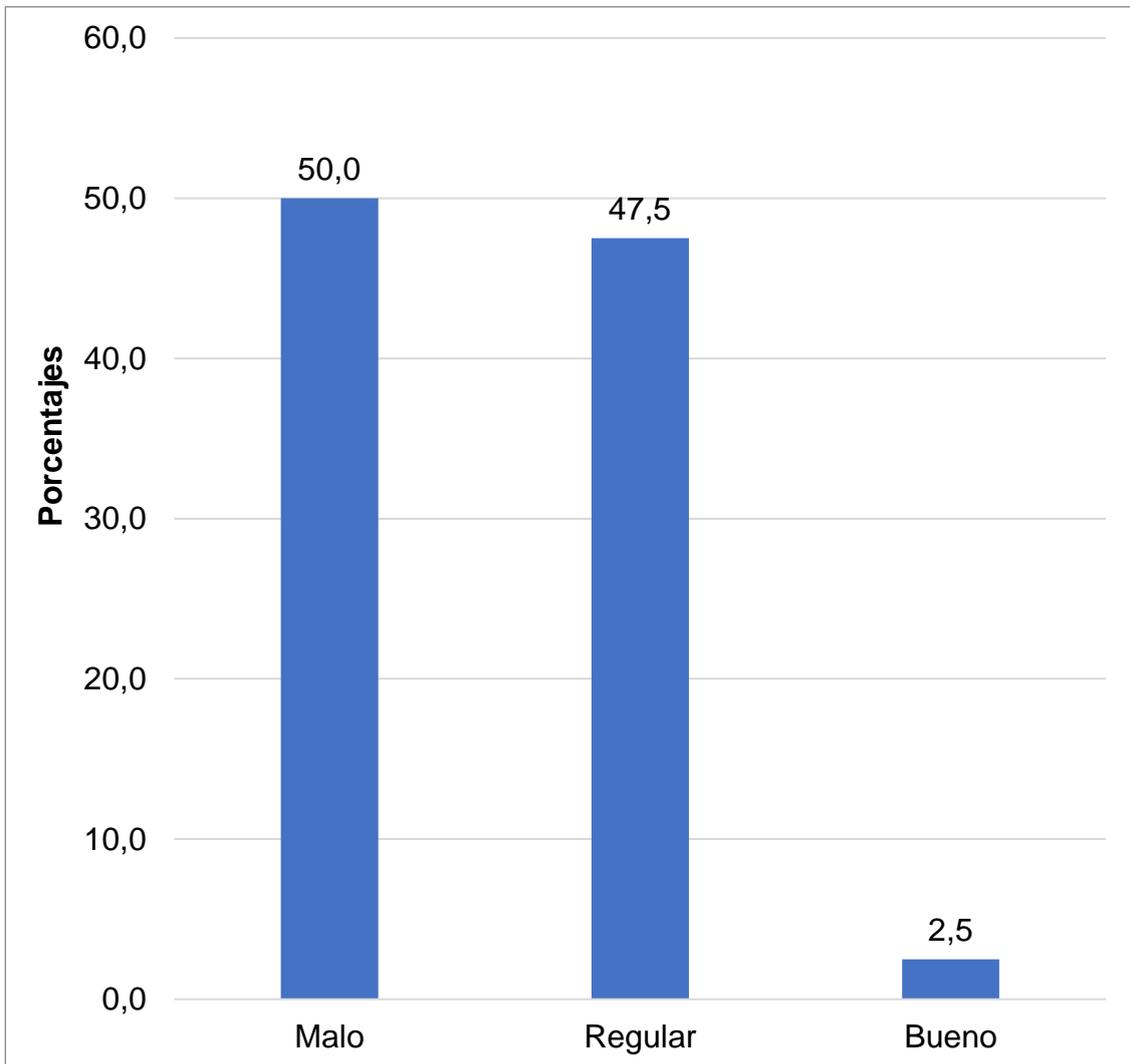
Fuente: Elaboración propia

Figura 1 Ambiente de control

Interpretación y análisis:

Se visualiza en la figura 1 que el 50% consideran que el Ambiente de control del IMA, año 2019 es malo, mientras que el 47,5% considera que es regular y el 2,5% buena. Debido a que en el ambiente de control no se visualiza que haya unos buenos procesos, estructuras y normas que sirvan de base para llevar un adecuado control interno.

b) Evaluación de riesgos



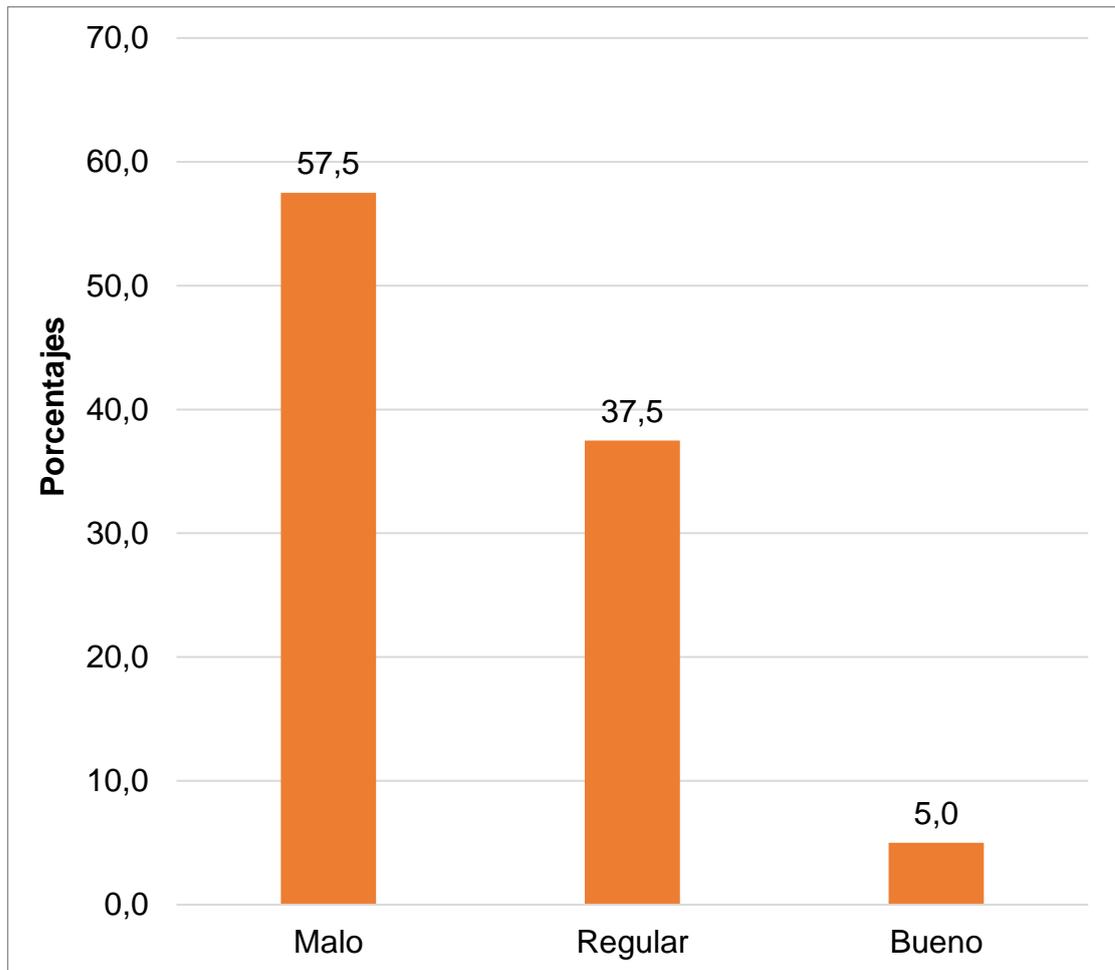
Fuente: Elaboración propia

Figura 2 Evaluación de riesgos

Interpretación y análisis:

Se visualiza en la figura 2 que el 50% consideran que la evaluación de riesgos del IMA, año 2019 es malo, mientras que el 47,5% considera que es regular y el 2,5% buena. Se puede observar que no se identifican los riesgos relevantes de la organización y también que no podría enfrentar riesgos internos y externos.

c) Actividades de control



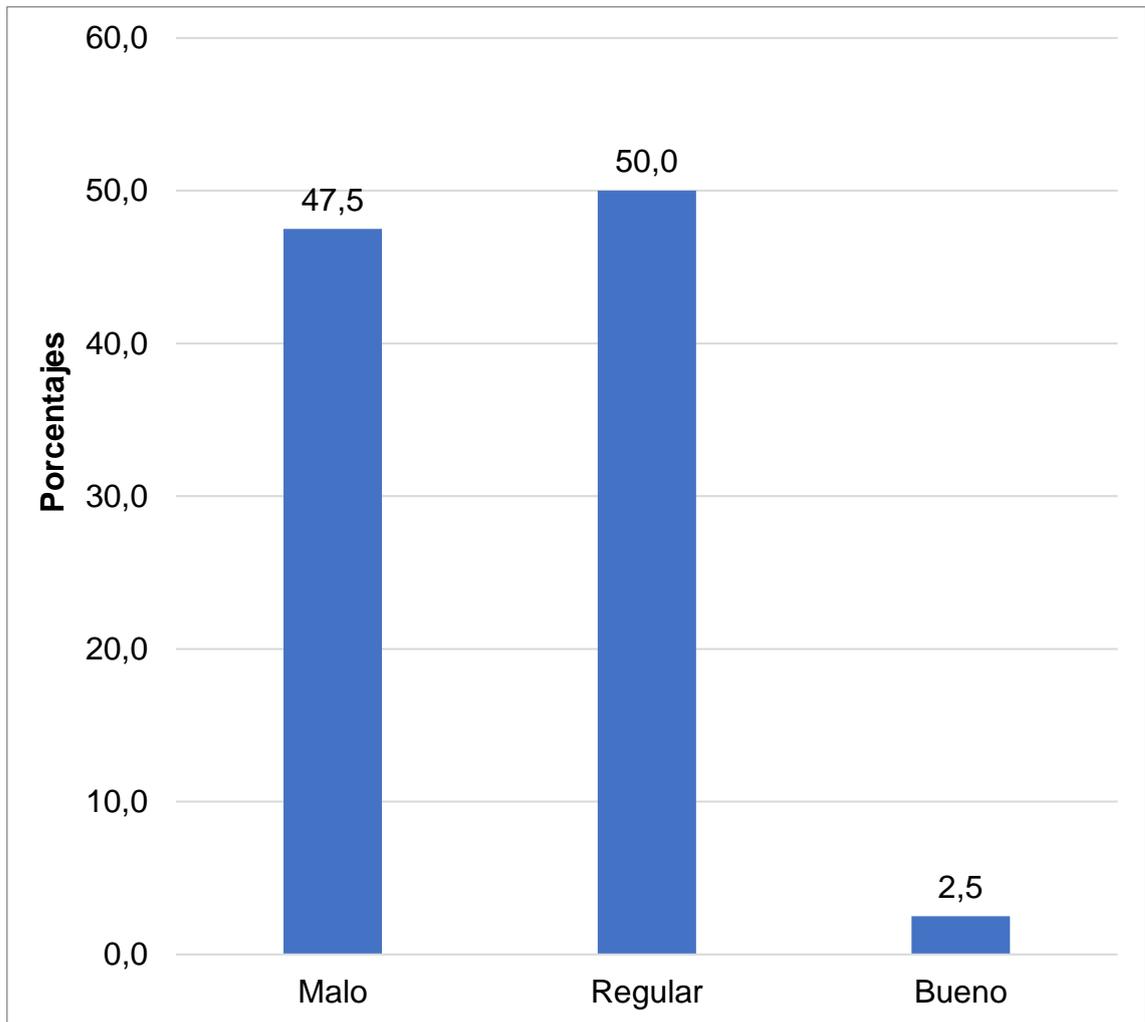
Fuente: Elaboración propia

Figura 3 Actividades de control

Interpretación y análisis:

Se visualiza en la figura 3 que el 57,5% consideran que las actividades de control del IMA, año 2019 es malo, mientras que el 37,5% considera que es regular y el 5% buena. Se observa que no cuenta con buenas políticas ni procedimientos y no están desarrolladas para todos los niveles como son estratégico administrativo y operacional

d) Información y comunicación



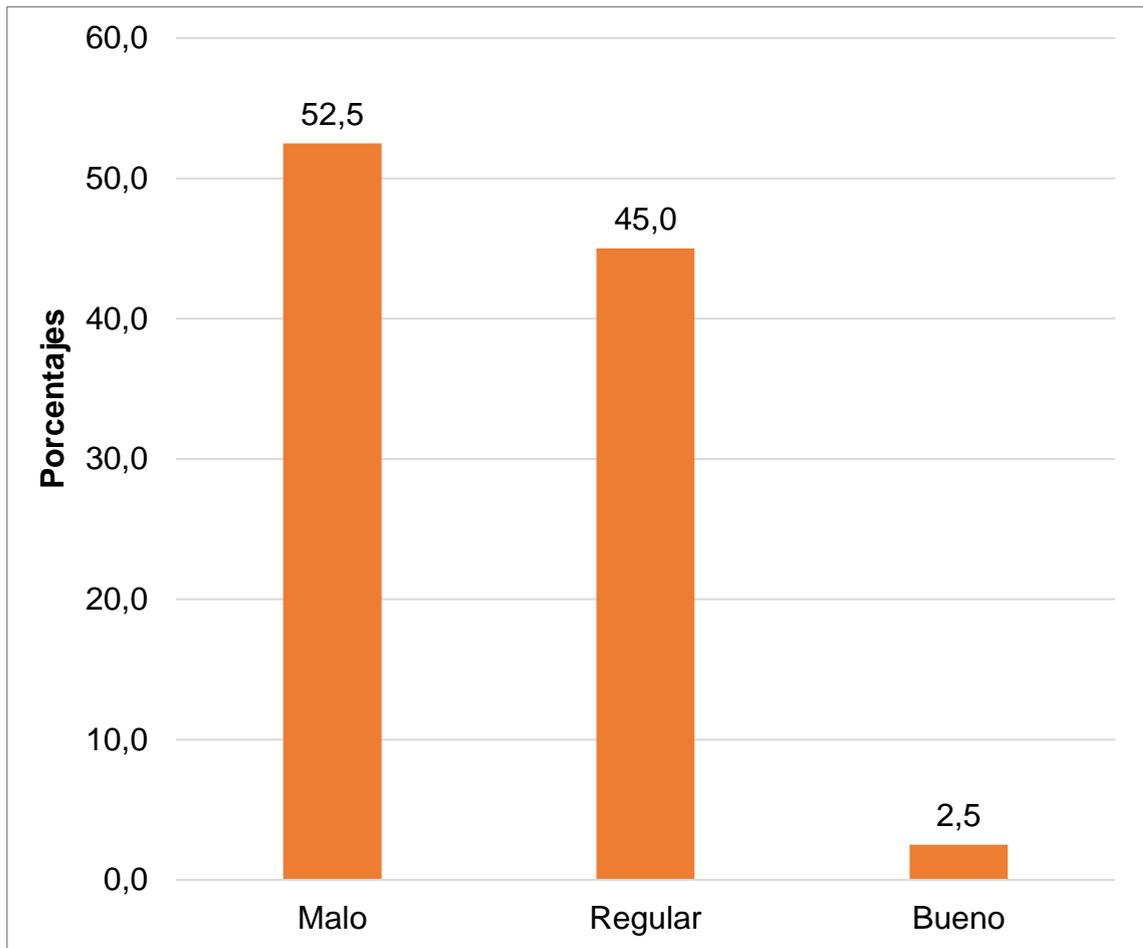
Fuente: Elaboración propia

Figura 4 Información y comunicación

Interpretación y análisis:

Se visualiza en la figura 4 que el 47,5% consideran que la información y comunicación del IMA, año 2019 es malo, mientras que el 50% considera que es regular y el 2,5% buena. Se observa que no hay una buena comunicación e información ya que la información no se difunde a través de toda la entidad y por ende no lleva una responsabilidad en el control interno.

e) Supervisión



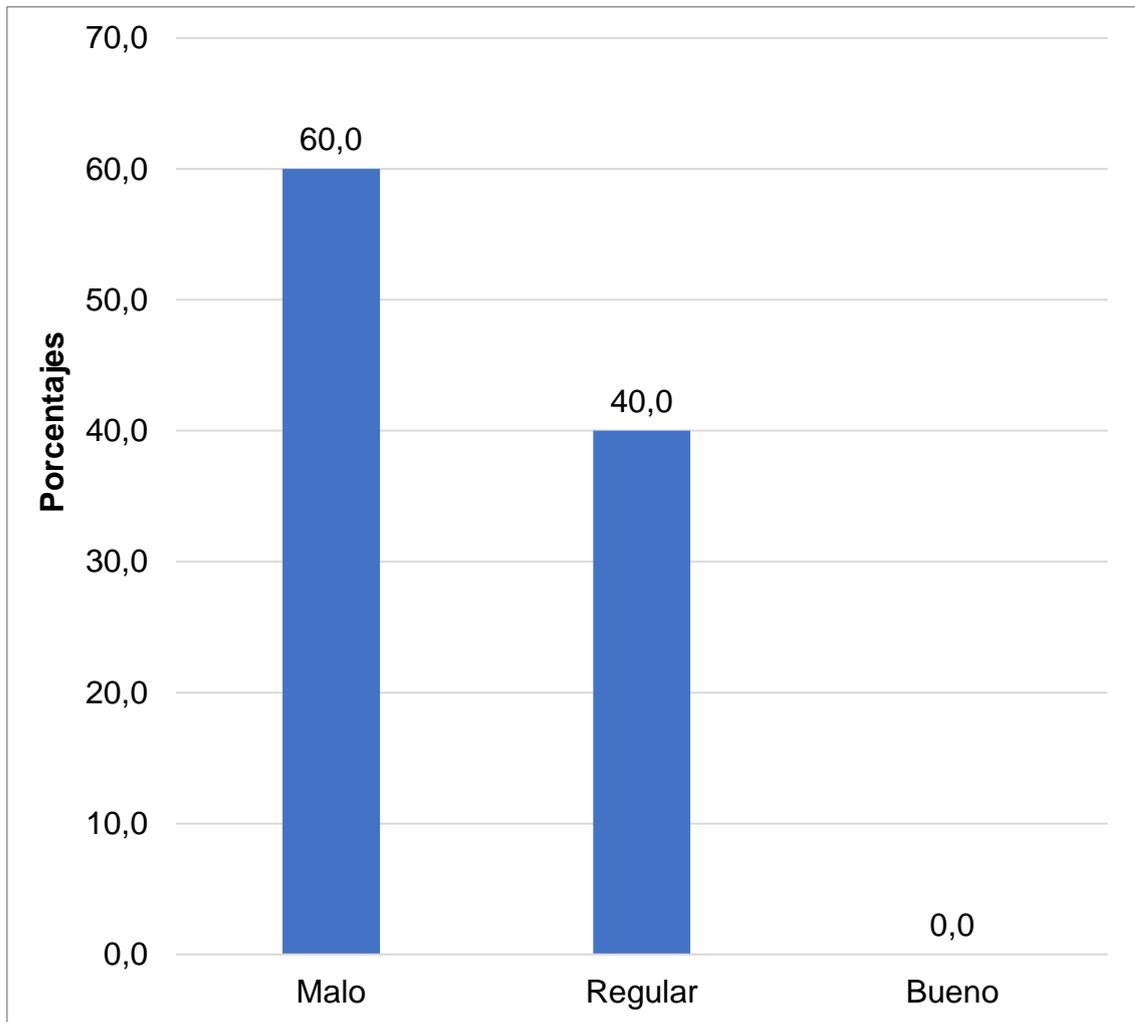
Fuente: Elaboración propia

Figura 5 Supervisión

Interpretación y análisis:

Se visualiza en la figura 5 que el 52,5% consideran que la supervisión del IMA, año 2019 es malo, mientras que el 45% considera que es regular y el 2,5% buena. Se observa que no cuenta con procedimientos de actividades de revisión y evaluación que aseguren un buen funcionamiento de todos los controles

f) Variable Control interno



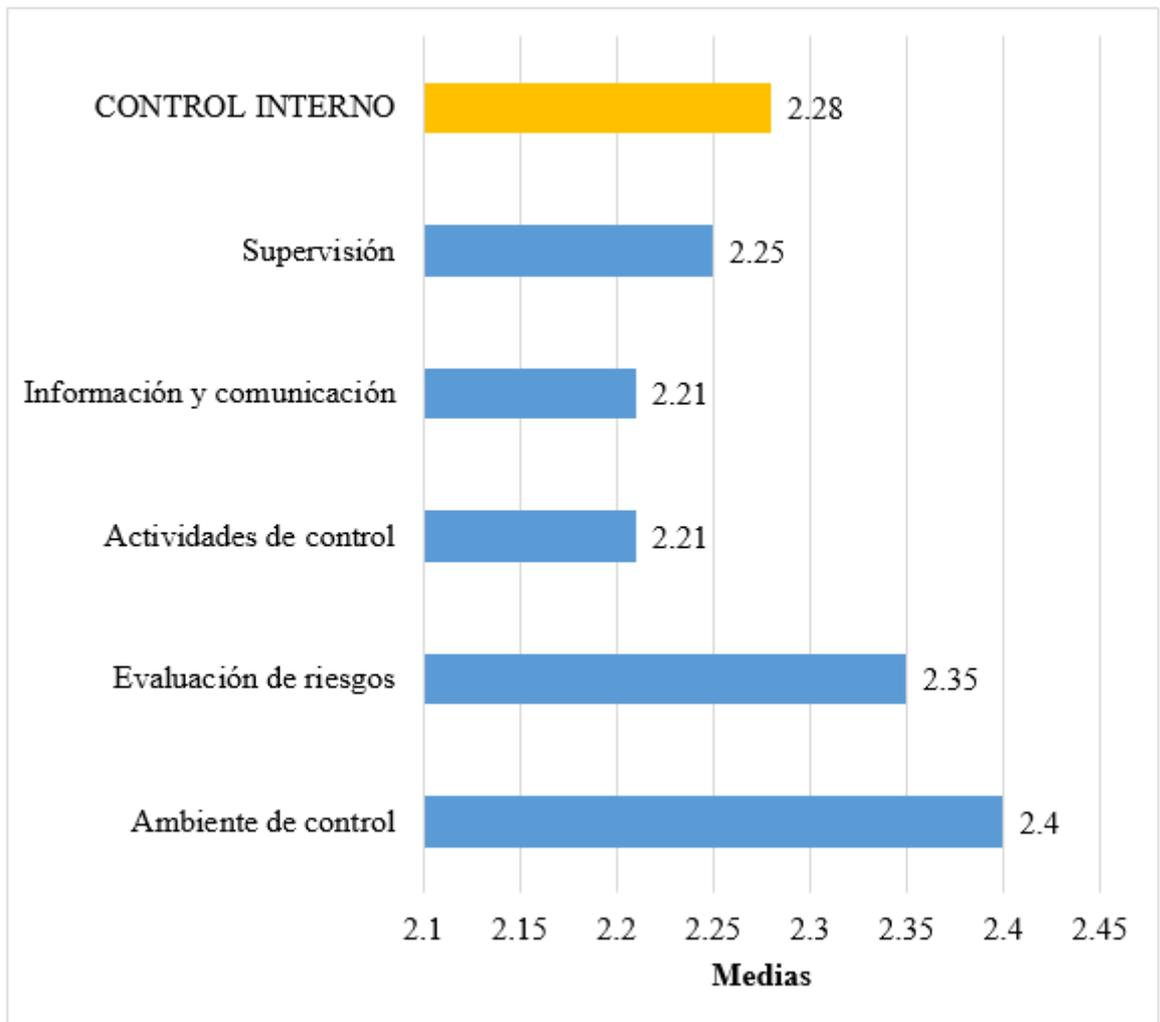
Fuente: Elaboración propia

Figura 6 Control interno

Interpretación y análisis:

Se visualiza en la figura 6 que el 60% consideran que el control interno del IMA, año 2019 es malo, mientras que el 40% considera que es regular y ningún encuestado que en buena. No cumple con las acciones, actividades, planes y políticas que contribuyan al cumplimiento de los objetivos y por ende la gestión no es eficaz ni eficiente ya que también no cuenta con un OCI.

g) Comparación promedio de las dimensiones del Control interno



Fuente: Elaboración propia

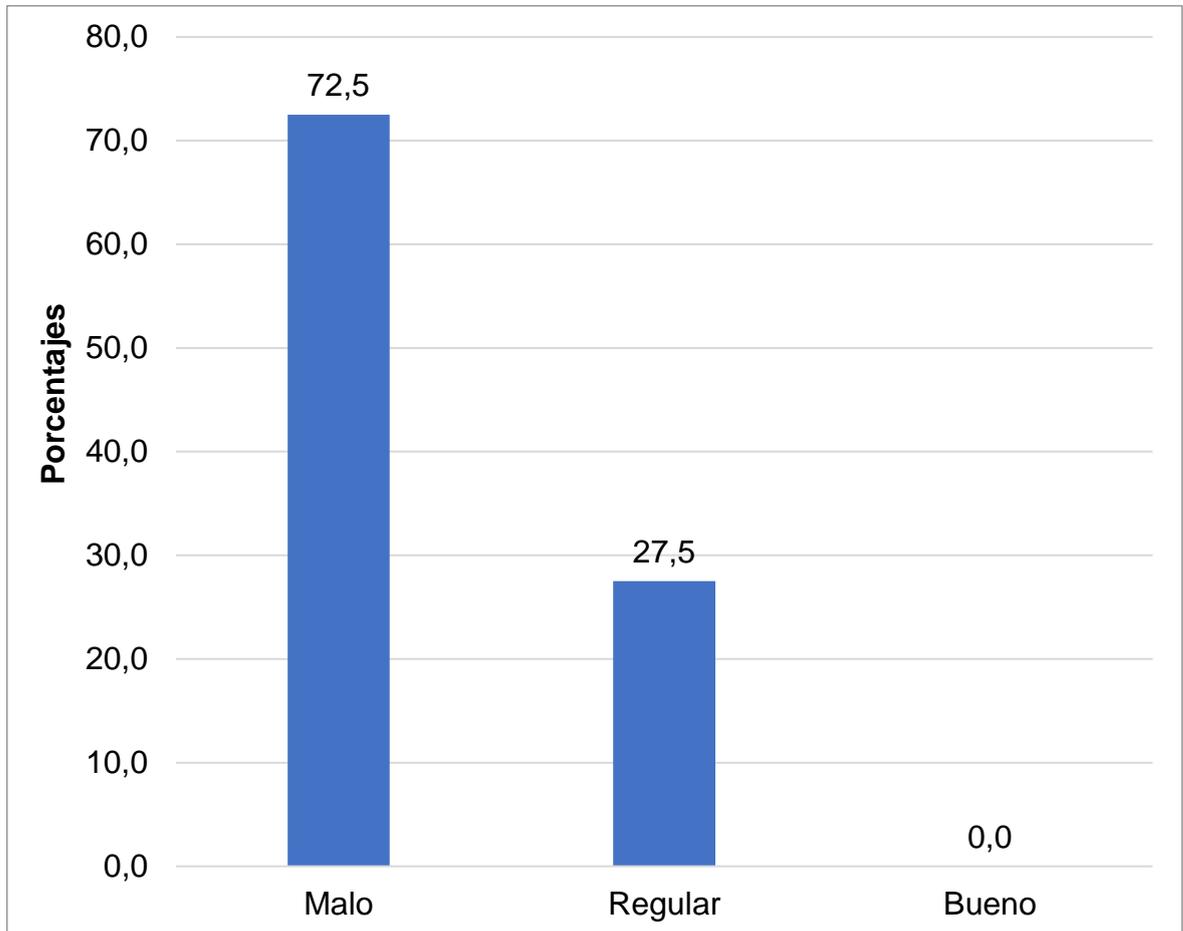
Figura 7 Comparación de la variable Control interno

Interpretación y análisis:

Los puntajes promedios evaluados en las dimensiones de la variable control interno evidencian que las dimensiones: Evaluación de riesgos, Procedimientos de control, Información, comunicación y Monitoreo presentan una calificación promedio de 2,35; 2,21; 2,21 y 2,25 respectivamente calificándolos como malos y la dimensión ambiente de control presenta una calificación promedio de 2,40 calificándolo como regular.

4.3. Resultados de las dimensiones de la variable Adquisiciones de bienes

a) Disposiciones específicas



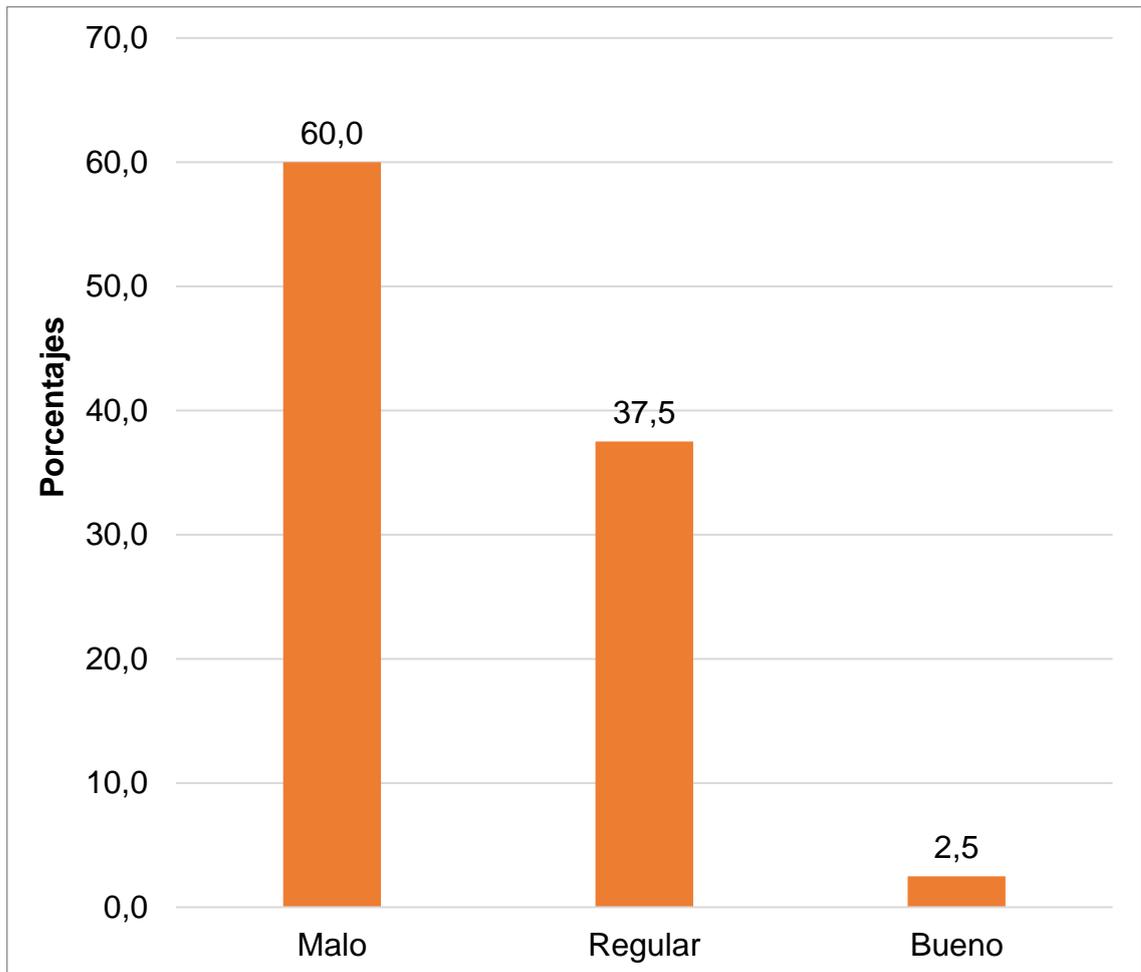
Fuente: Elaboración propia

Figura 8 Disposiciones específicas

Interpretación y análisis:

Se visualiza en la figura 8 que el 72,5% consideran que las disposiciones específicas del IMA, año 2019 es malo, mientras que el 27,5% considera que es regular y ningún encuestado que en buena. Ya que el IMA no cuenta con un OCI, los requerimientos no son atendidos de manera oportuna a el área usuaria, por lo tanto las disposiciones específicas son malas.

b) Contrato y ejecución



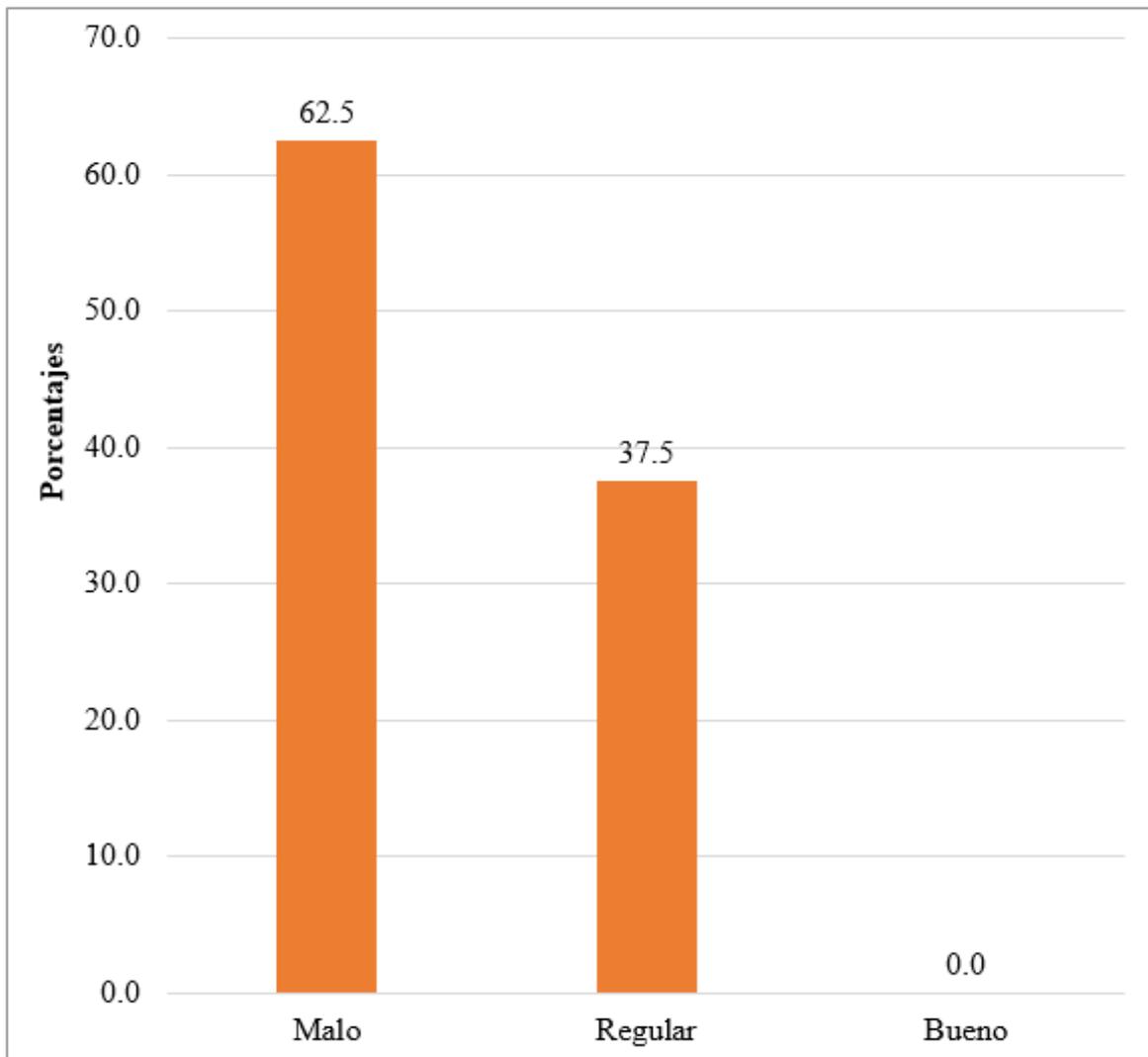
Fuente: Elaboración propia

Figura 9 Contrato y ejecución

Interpretación y análisis:

Se visualiza en la figura 9 que el 60% consideran que el contrato y ejecución del IMA, año 2019 es malo, mientras que el 37,5% considera que es regular y 2,5% buena. Al momento de dar la conformidad para los pagos hacia los proveedores, este se demora considerablemente teniendo una mala ejecución al momento de dar el pago a los proveedores es por eso que es necesario que el IMA cuente con un OCI para que así se pueda llevar un mejor control de el contrato y la ejecución.

c) Resultado variable Adquisiciones de bienes



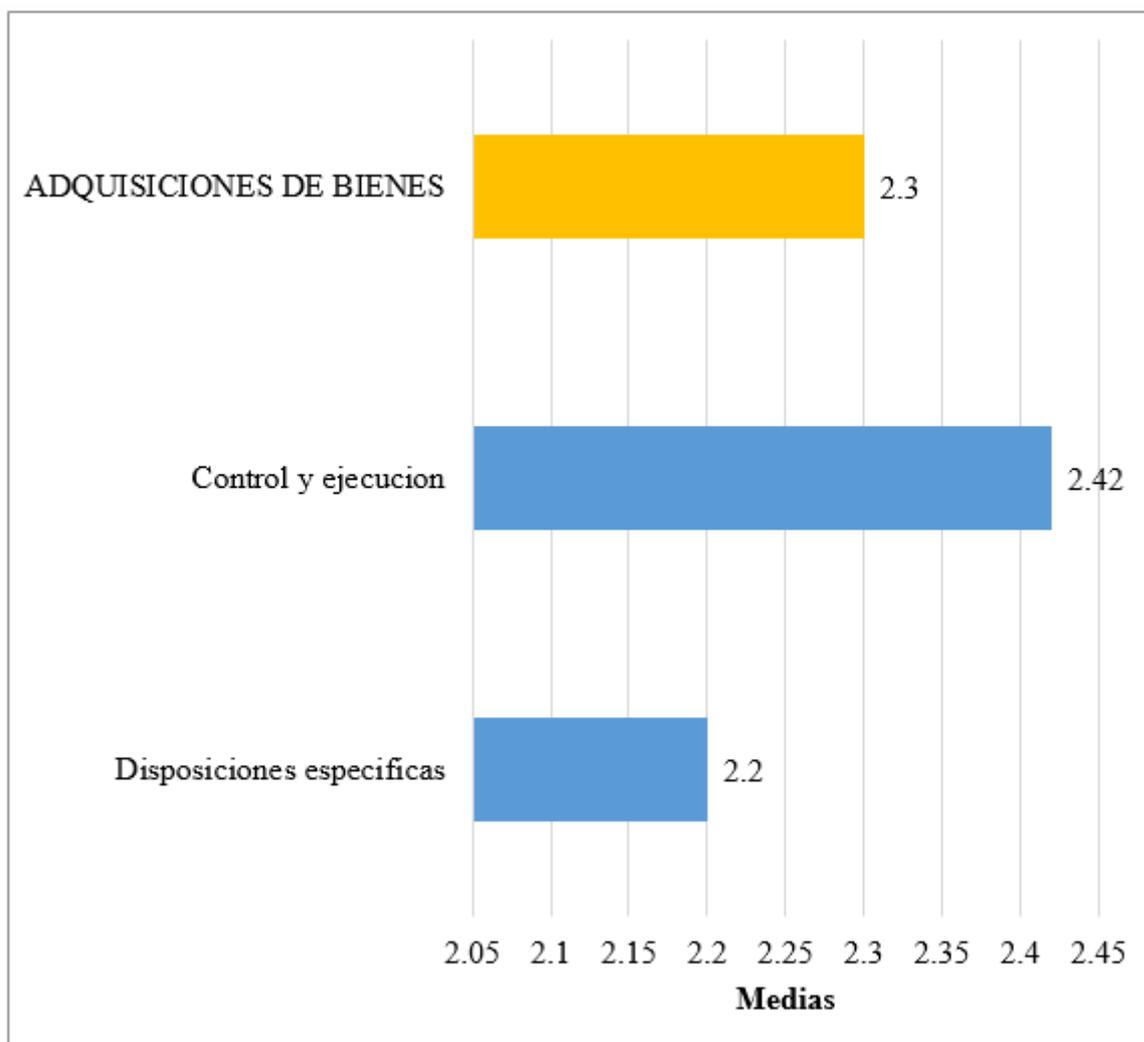
Fuente: Elaboración propia

Figura 10 Adquisiciones de bienes

Interpretación y análisis:

Se visualiza en figura 10 que el 62,5% consideran que las adquisiciones de bienes del IMA, año 2019 es malo, mientras que el 37,5% considera que es regular.

d) Comparación promedio de las dimensiones de la variable adquisiciones de bienes



Fuente: Elaboración propia

Figura 11 Comparación promedio de la variable Adquisiciones de bienes

Interpretación y análisis:

Los puntajes promedios evaluados en las dimensiones de la variable Adquisiciones de bienes evidencian que la dimensión: Disposiciones específicas presenta una calificación promedio de 2,20 calificándolo como malo, la dimensión Control y ejecución con una calificación de 2,42 como regular.

4.3. Prueba de Normalidad

Para verificar la hipótesis, se utilizará una prueba normal con el propósito de precisar un valor "p" que represente el nivel de significancia y se logre aceptar la hipótesis alterna, y poder permitir el tipo de distribución entorno a las variables y dimensiones utilizadas en este estudio de investigación.

Hay 2 tipos de prueba de normalidad, la de Kolmogorov-Smirnov, que pertenecen a muestras mayores a 50 y la de Shapiro-Wilk, que pertenece a muestras menores a 50.

El estudio anterior utilizó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, ya que la muestra estuvo conformada por 40 individuos. Asimismo la prueba examina si el valor de "p" es menor que 0.05. se rechaza la hipótesis negativa (Ho) y se acepta la hipótesis alternativa (H1). De modo que la conclusión es que la variable o la dimensión estudiada es anormal, por lo que se deberá aplicar una prueba no paramétrica.

Prueba de Normalidad de las Variables

Tabla 3 Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk de las puntuaciones generales de los cuestionarios del Control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT.

Factor	Shapiro-Wilk	
	Z de K - S	Sig. (P)
V1 Control Interno	0,623	0,000
D1 Ambiente de Control	0,704	0,000
D2 Evaluación de riesgos	0,704	0,000
D3 Actividades de control	0,705	0,000
D4 información y comunicación	0,706	0,000
D5 Supervisión	0,700	0,000

Nota: $p < 0.05$ (Significancia) Fuente: Autoría propia

Interpretación

En la tabla 3, se presentaron los valores obtenidos en la prueba Shapiro-Wilk, la cual se utilizó debido a que el tamaño de la muestra de estudio fue de 40 usuarios, se encontró que la variable Control interno y las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo no presentaron un ajuste a una distribución normal ($p > 0.05$). En tal sentido los puntajes obtenidos para el contraste de la hipótesis se utilizó el estadístico de correlación de Pearson.

Tabla 4 Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk de las puntuaciones generales de los cuestionarios de las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT

Factor	Shapiro-Wilk	
	Z de K - S	Sig. (P)
V2 Adquisiciones de bienes	0,614	0,000
D1 Disposiciones específicas	0,559	0,000
D2 Contrato y ejecución	0,677	0,000

Nota: $p < 0.05$ (Significancia)

Fuente: Autoría propia

Interpretación

En la tabla 4, se presentaron los valores obtenidos en la prueba Shapiro-Wilk, la cual se utilizó debido a que el tamaño de la muestra de estudio fue de 40 usuarios, se encontró que la variable Adquisiciones de bienes y las dimensiones: Disposiciones específicas y contrato y ejecución no presentaron un ajuste a una distribución normal ($p > 0.05$). en tal sentido los puntajes obtenidos para el contraste de la hipótesis se utilizó el estadístico de correlación de Pearson.

Prueba de Hipótesis

Teniendo en cuenta que las escalas son ordinales, la prueba no paramétrica utilizada en este estudio es la correlación de Spearman. Esta prueba permite establecer la relación entre variables o categorías y los coeficientes de correlación que presentan según la siguiente tabla

Tabla 5 Correlación de Spearman

Magnitud de correlación	Significado
-1.00	Correlación negativa perfecta
-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
-0.10	Correlación negativa muy débil
0.00	No existe correlación alguna entre las variables
+0.10	Correlación positiva muy débil
+0.25	Correlación positiva débil
+0.50	Correlación positiva media
+0.75	Correlación positiva considerable
+0.90	Correlación positiva muy fuerte
+1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2014)

Hipótesis general

H1: Existe relación entre el control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

H0: No existe relación entre el control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

- Si el p-valor (sig.) > 0.05, se acepta la hipótesis nula.
- Si el p-valor (sig.) < 0.05, no se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 6 Correlaciones de Control interno y las adquisiciones de bienes

Correlaciones		Control interno		Adquisición de bienes
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,567**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Adquisición de bienes	Coefficiente de correlación	,567**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 26

Interpretación:

Se observa en la tabla una Sig. Bilateral de $0.000 < 0,05$, por tanto, no se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Además, propone un coeficiente de correlación de 0.567, el cual significa que existe una correlación positiva media, por ello se concluye que el control interno impacta positivamente en las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

Hipótesis específica 1

H1: Existe relación entre el ambiente de control y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

H0: No existe relación entre el ambiente de control y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

- Si el p-valor (sig.) > 0.05, se acepta la hipótesis nula.
- Si el p-valor (sig.) < 0.05, no se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 7 Correlaciones de ambiente de Control y las adquisiciones de bienes

Correlaciones		Ambiente de control	de Adquisición de bienes
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	,557**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40
	Adquisición de bienes	Coeficiente de correlación	,557**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40

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

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 26

Interpretación:

Se aprecia en la tabla una Sig. Bilateral de 0.000 < 0.05, por lo que no se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa. Además, su coeficiente de correlación es de 0.557, lo que significa que existe una correlación positiva promedio, por lo que se concluye que el ambiente de control tiene un impacto positivo en la compra de bienes menores a 8 UIT del IMA, en el año 2019.

Hipótesis específica 2

H1: Existe relación entre la evaluación de riesgos y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

H0: No existe relación entre la evaluación de riesgos y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

- Si el p-valor (sig.) > 0.05, se acepta la hipótesis nula.
- Si el p-valor (sig.) < 0.05, no se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 8 Correlaciones de evaluación de riesgos y las adquisiciones de bienes

Correlaciones		Evaluación de riesgos	de Adquisición de bienes
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	,441**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40
	Adquisición de bienes	Coeficiente de correlación	,441**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	40

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

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 26

Interpretación:

Se aprecia en la tabla una Sig. Bilateral de 0.000 < 0,05, por lo que, no se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. También, propone un coeficiente de correlación de 0.441, el cual significa que existe una correlación positiva débil, por ello se concluye que la evaluación de riesgos impacta positivamente en las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

Hipótesis específica 3

H1: Existe relación entre las actividades de control y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

H0: No existe relación entre las actividades de control y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

- Si el p-valor (sig.) > 0.05, se acepta la hipótesis nula.
- Si el p-valor (sig.) < 0.05, no se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 9 Correlaciones de las actividades de control y las adquisiciones de bienes

Correlaciones			Actividades de control	Adquisición de bienes
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	,537**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Adquisición de bienes	Coefficiente de correlación	,537**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 26

Interpretación:

Se aprecia en la tabla una Sig. Bilateral de $0.000 < 0,05$, por lo que, no se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Asimismo, propone un coeficiente de correlación de 0.537, el cual significa que existe una correlación positiva media, por ello se concluye que las actividades de control impactan positivamente en las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

Hipótesis específica 4

H1: Existe relación entre la información, comunicación y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

H0: No existe relación entre la información y comunicación y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

- Si el p-valor (sig.) > 0.05, se acepta la hipótesis nula.
- Si el p-valor (sig.) < 0.05, no se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 10 Correlaciones de la Información y comunicación y las adquisiciones de bienes

Correlaciones		Información comunicación	Adquisición de bienes
Rho de Spearm an	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,284**
		N	40
	Adquisición de bienes	Coefficiente de correlación	,284**
		Sig. (bilateral)	,046
		N	40

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

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 26

Interpretación:

Se aprecia en la tabla una Sig. Bilateral de 0.046 < 0,05, por lo que, no se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. También, presenta un coeficiente de correlación de 0.284, el cual significa que existe una correlación positiva débil, por ello se concluye que la Información y comunicación impactan positivamente en las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

Hipótesis específica 5

H1: Existe relación entre la supervisión y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

H0: No existe relación entre la supervisión y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

- Si el p-valor (sig.) > 0.05, se acepta la hipótesis nula.
- Si el p-valor (sig.) < 0.05, no se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Tabla 11 Correlaciones de la supervisión y las adquisiciones de bienes

Correlaciones		Supervisión	Adquisición de bienes	
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	,336**
		Sig. (bilateral)	.	,034
		N	40	40
	Adquisición de bienes	Coefficiente de correlación	,336**	1,000
		Sig. (bilateral)	,034	.
		N	40	40

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

Fuente: Elaboración propia reporte SPSS versión 26

Interpretación:

Se aprecia en la tabla una Sig. Bilateral de 0.034 < 0,05, por lo que, no se acepta la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Además, presenta un coeficiente de correlación de 0.336, el cual significa que existe una correlación positiva débil, por ello se concluye que la Supervisión impacta positivamente en las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019.

V. DISCUSIÓN

El desarrollo de la investigación tomó relevancia establecer la relación entre el control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente (IMA) año 2019. Se aprecia que presenta una relación positiva media, moderada entre el control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA indicado con ello que se presenta una relación significativa con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,567 y un Sig (bilateral) de 0,000. Los datos contrastan con la investigación de Río (2018) en su trabajo de investigación sobre la Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017, obteniendo de los resultados después de la ejecución de la prueba de Rho Spearman, que el valor “P” (0,000) el resultado fue menor al margen de error permitido, es decir 0,05, igualmente se observó que el valor obtenido para el coeficiente de correlación de las variables fue de 0,764, Por consiguiente se señala que tiene influencia positiva significativa, o sea, que al menor control interno este incidiera en que las adquisiciones sean menores a las 8 UIT, esto se debe a que la dirección general de la entidad no ha precisado políticas de control interno, además, no se ha determinado normas de cumplimiento; teniendo deficiencias del manejo de herramientas que mejoren la adquisición de bienes y servicios.

Así mismo se puede observar que en la investigación de Alfredo (2017) en su trabajo de investigación sobre el control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios-2017 los resultados también coinciden con nuestra investigación en donde existe relación significativa entre las variables control interno y procesos de adquisición y contratación para el Estado, obteniéndose un índice de 0,773 en el coeficiente R de Pearson, con valor de alfa= 0,052 para control interno y 0,083 para procesos de adquisición y contratación para el estado en los niveles de confiabilidad de 95%. Además, el resultando señala que el 76% de los encuestados señalan que el control interno es de nivel REGULAR y los procesos de adquisición y contratación para el estado siendo de nivel REGULAR. Asimismo, el $R^2=0,597$, señala que el proceso de adquisición va

depender de un 59,7% de los niveles en que se encuentra el control interno en el Municipio de la Provincia de Tambopata, Madre de Dios – 2017.

En referencia a la relación de la primera dimensión ambiente de control y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT, se observa que existe una relación positiva media, moderada indicando con ello que existe una relación significativa con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,557 y un Sig (bilateral) de 0,000. Difieren de la investigación de Paitan y Mitma (2016) en su tesis sobre el Control Interno y las Adquisiciones Directas de Bienes y Servicios del Municipio distrital de Ascensión – Huancavelica, primer semestre 2016, obteniendo de sus resultados que existe una relación negativa entre el control interno en su componente ambiente de control y las adquisiciones directas de bienes y servicios del Municipio Distrital de Ascensión - Huancavelica, primer semestre 2016, con una correlación de Pearson de -0.27. De otro lado Alanya y Inga (2015) en su investigación acerca de la Implementación del Control Interno en el Proceso de Adquisiciones Directas de la Dirección Regional de Educación Huancavelica considera que en La Dirección de Educación del Distrito de Huancavelica no cuenta con un buen ambiente de control porque no se ha difundido a través de la capacitación y conocimiento del Código de Ética en las funciones públicas que establece la Ley N ° 27815 y la difusión de los temas de control interno relacionados. Por lo tanto, funcionarios de esta entidad y el servidor carecen de interés respecto a los manuales y herramientas de gestión. De acuerdo con la investigación de PIMENTEL (2011), propuso un plan permanente de sensibilización y capacitación en control gubernamental para promover el fortalecimiento, actualización e implementación del sistema de Control Interno de la Entidad.

En referencia a la relación de la segunda dimensión evaluación de riesgos y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT, se observa que existe una relación positiva débil indicando con ello que existe una relación significativa con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,441 y un Sig (bilateral) de 0,000. De acuerdo a la investigación de Paitan y Mitma (2016) en su tesis sobre el Control Interno y las Adquisiciones Directas de Bienes y Servicios del Municipio distrital de Ascensión – Huancavelica, primer semestre

2016, difieren con sus resultados obteniendo en el cual concluyen que existe una relación negativa entre el control interno en su componente evaluación de riesgos y las adquisiciones directas de bienes y servicios del Municipio Distrital de Ascensión - Huancavelica, primer semestre 2016, con una correlación de Pearson de -0.20. Quien demuestra que en esta institución son otros factores que se relacionan con las adquisiciones directas de bienes y servicios.

Por otro lado se guarda relación con nuestro trabajo de investigación Phoccohuanca (2018) en su investigación sobre el Control Interno en la Oficina de Logística del Municipio Distrital de Maranganí en el año-2017, de acuerdo al nivel de implementación de la Evaluación de Riesgos en la oficina de logística del Municipio Distrital de Maranganí periodo 2017, en etapa de inicio, tenemos en la tabla 1 hasta la tabla 21, en las que se aprecia que en la gestión y moderación de riesgos, no se realiza una evaluación óptima de los riesgos de la oficina.

En cuanto a la tercera dimensión que hace referencia a las actividades de control y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA Ambiente, año 2019, se aprecia que existe una correlación positiva media, moderada indicando con ello que existe una relación significativa con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,537 y un Sig (bilateral) de 0,000. De acuerdo a la investigación de Paitan y Mitma (2016) en su tesis sobre el Control Interno y las Adquisiciones Directas de Bienes y Servicios del Municipio distrital de Ascensión – Huancavelica, primer semestre 2016, difieren con sus resultados obteniendo en el cual concluyen que existe una relación negativa entre la actividad de control gerencial y las compras directas de bienes y servicios del Municipio Distrital de Ascensión - Huancavelica, primer semestre 2016, con una correlación de Pearson de -0.38, por lo que dicha relación es negativa débil. Además, se ha establecido que respecto a la actividad de control gerencial predomina el nivel regular (57.6% de los casos).

De otro lado Alanya y Inga (2015) en su investigación acerca de la Implementación del Control Interno en el Proceso de Adquisiciones Directas de la Dirección Regional de Educación Huancavelica considera que en la institución

no se ha establecido políticas y procedimientos para las adquisiciones menores a 3 UIT, asimismo no fomentan la gestión adecuada de la documentación en consecuencia Los archivos de la entidad están en riesgo de perderse, deteriorarse o sustraerse, igualmente los sistemas y aplicaciones informáticos no son aptos para las funciones de los trabajadores, de hecho, los trabajadores no garantizan la realización de los objetivos de la entidad. En resumen, GARRIDO (2011) mencionó que el sistema de control interno debe estar orientado a aplicaciones optimizadas en el tiempo y organización de la información como parte de la estrategia de control interno para alcanzar las metas. Según ZARPAN (2012), debido a la falta de actividades de control, existen riesgos en el área de suministro, como la obtención de productos innecesarios, costos excesivos, pérdida de bienes e información poco confiable.

Por otra parte, en la cuarta dimensión que hace referencia a información, comunicación y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019, se aprecia que existe una correlación positiva débil indicando con ello que existe una relación significativa con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,284 y un Sig (bilateral) de 0,046. Difieren de la investigación de Paitan y Mitma (2016) en su tesis sobre el Control Interno y las Adquisiciones Directas de Bienes y Servicios del Municipio distrital de Ascensión – Huancavelica, primer semestre 2016, Se ha establecido que la comunicación no tiene nada que ver con la compras directas de bienes y servicios del Municipio Distrital de Ascensión-Huancavelica en el primer semestre de 2016, la relación encontrada es negativamente débil. La fuerza de la relación encontrada es $r = -25\%$, por lo que la relación es débilmente negativa. Asimismo, se ha establecido que en términos de comunicación, predomina el nivel regular (66,7% de los casos).

En cuanto a la quinta dimensión que hace referencia a la supervisión y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA, año 2019, se aprecia que existe una correlación positiva débil indicando con ello que existe una relación significativa con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,336 y un Sig (bilateral) de 0,034. Difieren de la investigación de Paitan y Mitma (2016) en su tesis sobre el Control Interno y las Adquisiciones Directas de Bienes y

Servicios de la Municipalidad distrital de Ascensión – Huancavelica, primer semestre 2016, donde se ha establecido que la supervisión no tiene relación con las compras directas de bienes y servicios del Municipio Distrital de Ascensión – Huancavelica, Primer Semestre 2016; Toda vez que la relación hallada es de forma negativa débil. La intensidad de la relación encontrada de $r=-23\%$ por lo que dicha relación es negativamente débil. Además, se ha establecido que respecto al monitoreo predomina el nivel regular (72.7% de los casos).

CONCLUSIONES

Primero: Se establece que el control interno se relaciona significativamente con las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA en el año 2019. Se presenta una relación positiva media, moderada con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,567 y un Sig (bilateral) de 0,000. El 60% consideran que el control interno del IMA, año 2019 es malo, mientras que el 40% considera que es regular y ningún encuestado que es buena.

Segundo: Se ha determinado que el ambiente de control se relaciona significativamente con las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA año 2019. Existe una relación positiva media, moderada con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,557 y un Sig (bilateral) de 0,000. El 50% considera que el Ambiente de control del IMA, año 2019 es malo, mientras que el 47,5% considera que es regular y el 2,5% buena.

Tercero: Se ha determinado que la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA en el año 2019. Existe una relación positiva débil con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,441 y un Sig (bilateral) de 0,000. El 50% consideran que la evaluación de riesgos del IMA en el año 2019 es malo, mientras que el 47,5% considera que es regular y el 2,5% buena.

Cuarto: Se determinó que las actividades de control se relacionan significativamente con las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA año 2019. Existe una relación positiva media, moderada con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,537 y un Sig (bilateral) de 0,000. El 57,5% consideran que las actividades de control del IMA, año 2019 es malo, mientras que el 37,5% considera que es regular y el 5% buena.

Quinto: Se determinó que la información y comunicación se relacionan significativamente con las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA año 2019. Existe una relación positiva débil con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,284 y un Sig (bilateral) de 0,046. El 47,5% consideran

que la información y comunicación del IMA, año 2019 es malo, mientras que el 50% considera que es regular y el 2,5% buena.

Sexto: Se determinó que el monitoreo se relaciona significativamente con las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del IMA año 2019. Existe una relación positiva débil con un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,336 y un Sig (bilateral) de 0,034. El 52,5% consideran que la supervisión del IMA, año 2019 es malo, mientras que el 45% considera que es regular y el 2,5% buena.

RECOMENDACIONES

Primero: Se recomienda implementar el Órgano de Control Interno para el IMA con el propósito de lograr los objetivos planificados de manera apropiada, eficaz y eficiente. Se sugiere que los directivos, durante el proceso de contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT, se enfoquen principalmente en los controles deficientes, además formulen normas de control para mejorar la gestión de riesgos en el proceso de actividades y tareas que se desempeñan para la Adquisición de bienes y servicios para cumplir con los objetivos de la organización.

Segundo: A lo referente al ambiente de control se recomienda a los funcionarios de la oficina de logística llevar a cabo un estudio riguroso del control interno, de cada uno de los elementos y ponerlos en práctica en la ejecución de contrataciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT de forma objetiva conforme a los estándares y reglas de control interno y cumpliendo con la ley nacional de contrataciones y adquisiciones estatales, además de otras normas o reglamentación necesaria, minimizando los riesgos derivados del posible comportamiento inapropiado de funcionarios.

Tercero: Se sugiere potenciar las capacidades de los colaboradores para identificar y analizar los riesgos a los que se expone la entidad en el proceso de adquisición de bienes y servicios, y formular las medidas de respuesta adecuadas, implementar un clima organizacional que sea beneficioso para el suministro de bienes y servicios. Identificar puntos de control mediante la formulación de medidas, procedimientos y políticas que puedan acreditar la mejora de los componentes de control interno, por ejemplo: normas de control interno aprobadas por la Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG.

Cuarto: Se sugiere, fomentar en el personal de la entidad una cultura de control interno con la práctica de valores éticos, comportamientos y buenas prácticas, además establecer actividades de control propicio para mejorar el proceso de adquisiciones de bienes y servicios menores o iguales a 8 UIT. Prestar atención a los requerimientos de los usuarios de manera oportuna, viabilizar el ciclo de ejecución presupuestaria y obtener sustento normativo.

Quinto: Se sugiere al departamento de logística de la entidad precisar canales de comunicación y difusión con enfoque sistémico y regular que garanticen la actuación masiva de los abastecedores potenciales, teniendo en cuenta el procedimiento interno para la formulación de cotizaciones, metodología de selección de proveedores y recusación de resultados.

Sexto: Se sugiere al jefe y funcionarios de la Unidad de Logística, que se tome en cuenta las deficiencias identificadas debido a la carencia de ejecución de las normas de control interno, con el objetivo de supervisar y favorecer los procesos de Control Interno a través de la implementación de políticas, lineamientos de Control Interno que favorezcan los procesos para las adquisiciones menores o iguales a 8 UIT. Implementando mecanismos de control que permitan estudiar la programación de las contrataciones de bienes y servicios, implementar un proyecto para la adquisición de bienes y prestación de servicios cuyos montos sean menores o iguales a ocho 8 UIT con el propósito de potenciar los mecanismos y procedimientos a seguir para la atención oportuna de bienes y/o servicios que necesiten las diferentes unidades orgánicas del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente Cusco.

REFERENCIAS

- Alvear, P. (03 de Octubre de 2011). Analisis de las compras públicas en el Ecuador, evaluación y situación actual. Quito, Ecuador.
- Flores, P., & Ocas, R. (2018). Control Interno en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca. Chiclayo, Perú.
- Alfredo, L. (2017). "Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017". Tambopata, Madre de Dios, Perú.
- Alanya, N., & Inga, E. (2015). Implementación del Control Interno en el Proceso de Adquisiciones Directas de la Dirección Regional de Educación Huancavelica. Huancavelica, Huancayo, Perú.
- Morocco, Z. (2017). 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. Puno, Perú.
- Dongo, A. (2018). Proceso de Control y Compras Directas de la Dirección Regional de Salud Cusco - 2018. Cusco, Perú.
- Lazcano, D. (Julio de 2014). Manual de Evaluación del Control Interno Procedimientos de Adquisición de Bienes y Servicios para la Universidad Mayor de San Andrés (Área Desconcentrada Facultad Técnica). La paz, Bolivia.
- Phoccohuanca, M. (2018). El Control Interno en la Oficina de Logística de la Municipalidad Distrital de Maranganí Periodo-2017. Maranganí, Cusco, Perú.
- Paz, D., & Carrión, C. (2016). Eficacia del control interno en el desarrollo del proceso de contrataciones y adquisiciones de la municipalidad provincial del Cusco periodo 2016. Cusco, Cusco, Perú.

- Orosco, F., & Rozas, D. (2016). El Sistema Nacional de Control y las acciones irregulares existentes en el Área de Logística de la Municipalidad el Cusco, Periodo 2016. Cusco, Cusco, Perú.
- Sánchez, X. (2010). Control Interno de Bienes de larga Duración y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Contraloría General del Estado, Dirección Regional 3, año 2010. Ambato, Ecuador.
- Aburto, O. (2016). Evaluación del Control Interno en el Proceso de Adquisiciones de la Fundación Nuestros Pequeños Hermanos Nicaragua en el año 2016. Managua, Nicaragua.
- Chungara, A., & David, A. (2013). Evaluación del Control Interno relacionado con los Procesos de Compras y Ventas en Bodegas Mariani S.R.L. La Paz, Bolivia.
- Dávila, J. (14 de Febrero de 2021). *Red Interamericana de Compras Gubernamentales*. Obtenido de <http://ricg.org/es/publicaciones/impacto-y-beneficios-de-las-reformas-en-los-sistemas-de-contratacion-publica-en-america-latina-y-el-caribe/>
- Nº27785, L. (22 de Julio de 2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Lima, Lima, Perú: Diario el Peruano.
- Arevalo, J., & Rodriguez, D. (2016). Eel ambiente de control interno como determinande de buenas prácticas de Gobierno Corporativo en Multinacionales. Bogotá, Colombia: Colegio de Estudios Superiores de Administración .
- CGR. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Lima: Contraloría General de la República.
- Mélendez, J. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Santa, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad - UPEU*, 36-43.

CGR. (06 de Mayo de 2020). *Contraloría General de la República*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html#:~:text=Es%20el%20conjunto%20de%20acciones,institucionales%20y%20promueven%20una%20gestion

CGR. (s.f.). *Contraloría General de la República*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Real Academia Española. (s.f.). *DLE*. Obtenido de <https://dle.rae.es/control>

Betancur, & López. (Diciembre de 2007). Aproximación Conceptual y Metodológica de la Administración de Riesgos, Una Nueva Forma de Entender el Control Interno y de Administrar Las PYMES del Eje Cafetero. Pereira, Colombia.

Mantilla, S. (2018). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá: ECOE Ediciones.

LEY N°30225. (11 de Julio de 2019). Ley de Contrataciones de Estado. Lima, Perú.

Decreto Legislativo N°1444 . (30 de Enero de 2019). Decreto Legislativo que modifica la Ley N°30225. Lima, Perú.

LEY 27785. (15 de Mayo de 2018). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Lima, Perú.

LEY N°30225. (13 de Marzo de 2019). Ley de Contrataciones del Estado. Lima, Perú.

Garrido, B. (2011). Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido. Mérida, Venezuela.

Paitan, G., & Mitma, J. (2016). El Control Interno y las Adquisiciones Directas de Bienes y Servicios de la Municipalidad distrital de Ascención – Huancavelica, primer semestre 2016. Ascención, Huancavelica, Perú.

Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Ríos, J. (2018). Incidencia del control interno en las adquisiciones hasta 8 UIT del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo 2017. Tarapoto, Perú.

R.C. N°320-2006-CG. (3 de Noviembre de 2006). Normas de Control Interno. Lima, Perú.

R.C.146-2019-CG. (15 de Mayo de 2019). Directiva N°006-2019-CG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. Lima, Perú.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN
<p>V° CONTROL INTERNO Y LAS ADQUISICIONES DE BIENES HASTA 8 UIT DEL INSTITUTO DE MANEJO DE AGUA Y MEDIO AMBIENTE AÑO 2019”</p>	<p>PROBLEMA GENERAL</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p>	<p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>ENFOQUE: Cuantitativo</p> <p>NIVEL: Descriptivo - Correlacional</p> <p>DISEÑO: No experimental</p> <p>TÉCNICAS:</p> <p>De muestreo: Estadística</p> <p>De recolección de datos: Encuesta (cuestionario)</p>
	<p>¿Cuál es la relación del Control Interno y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente,año 2019?</p>	<p>Identificar la relación entre el control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente,año 2019</p>	<p>Existe relación entre el control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019</p>	
	<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p>	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICA</p>	
	<p>¿Cuál es la relación el ambiente de control y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente,año 2019?</p>	<p>Identificar la relación entre el ambiente de control y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente,año 2019</p>	<p>Existe relación entre el ambiente de control y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019</p>	

<p>¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente,año 2019?</p>	<p>Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente,año 2019</p>	<p>Existe relación entre evaluación de riesgos y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019</p>	<p>PROCESAMIENTO PARA EL ANÁLISIS DE DATOS: Word (texto) Excel (cuadros) SPSS (programa estadístico)</p>
<p>¿Cuál es la relación entre las actividades de control y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente,año 2019?</p>	<p>Identificar la relación entre las actividades de control y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente,año 2019</p>	<p>Existe relación entre las actividades de control y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019</p>	
<p>¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente,año 2019?</p>	<p>Identificar la relación entre la información y comunicación y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente,año 2019</p>	<p>Existe relación entre la información y comunicación y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019</p>	

	<p>¿Cuál es la relación entre la supervisión y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente,año 2019?</p>	<p>Identificar la relación entre la supervisión y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente,año 2019</p>	<p>Existe relación entre la supervisión y las adquisiciones de bienes menores a 8UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019</p>	
--	--	--	---	--

ANEXO 2. LAS NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS - NAGAS

1. Normas Generales o Personales

- 1.1. Entrenamiento y capacidad profesional
- 1.2. Independencia
- 1.3. Cuidado o esmero profesional.

2. Normas de Ejecución del Trabajo

- 2.1. Planeamiento y Supervisión
- 2.2. Estudio y Evaluación del Control Interno
- 2.3. Evidencia Suficiente y Competente

3. Normas de Preparación del Informe

- 3.1.1. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- 3.2. Consistencia
- 3.3. Revelación Suficiente
- 3.4. Opinión del Auditor

ANEXO 3. NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORIA 400

Evaluaciones de Riesgo y Control Interno

1. Riesgo inherente Sistemas de contabilidad y de control interno
2. Riesgo de control
3. Relación entre las evaluaciones de riesgos inherente y de control
4. Riesgo de detección
5. Riesgo de auditoría en el negocio pequeño
6. Comunicación de debilidades

ANEXO 4

Cuestionario de Control Interno y las Adquisiciones de Bienes menores a 8 UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE
1	2	3	4	5

VARIABLE	DIMENSIONES	ITEMS	CUESTIONARIO							
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Entidad comprometida con integridad y valores								
			¿La entidad promueve charlas dirigidas a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad, valores y la importancia en la función pública?							
		Independencia de la supervisión del Control Interno								
			¿La administración identifica la responsabilidad de supervisión en relación con las expectativas y necesidades establecidas?							
			¿La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la administración?							
		Estructura organizacional apropiada para objetivos								
			¿La entidad identifica claramente los órganos o unidades orgánicas de la ejecución del control interno?							
			¿El procedimiento de la contratación de un bien está establecida de manera comprensible?							
		Competencia profesional								
			¿Considera Ud. que la experiencia del personal es determinante para generar iniciativas o medidas que contribuyan a un adecuado ambiente de control en las adquisiciones?							
			¿Considera Ud. que su Entidad propicia un ambiente de control con énfasis en la integridad del personal y valores éticos?							
		Responsable del control interno								
			¿El superior de la entidad escoge la persona correcta para delegar una función?							
			¿El trabajo que realiza la persona a quien se delega la responsabilidad es de manera óptima?							
			Evaluación de riesgos	Objetivos claros.						
	0	¿Los objetivos y metas de la entidad son difundidos de manera clara?								

	1	¿La entidad tiene sus normas debidamente establecidas?						
	Gestión de riesgos que afectan los objetivos							
	2	¿Su Entidad considera cómo los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos, valorando sus consecuencias?						
	3	¿Su Entidad establece mecanismos para evaluar la probabilidad de ocurrencia de riesgos y su impacto en la consecución de objetivos?						
	Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.							
	4	¿La entidad identifica posibles riesgos en la contratación de bienes?						
	5	¿La entidad establece medidas frente a posibles riesgos en la contratación de bienes?						
	Monitoreo de cambios que podrían impactar al SCI.							
	6	¿Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad?						
	7	¿Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos?						
Actividades de control	Desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos							
	8	¿Considera que existe el profesionalismo de las personas encargadas de identificar los riesgos recurrentes en el proceso de contrataciones?						
	9	¿La institución cuenta con un manual para hacer frente a un problema?						
	Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales							
	0	¿En la entidad se hacen capacitaciones a su personal de los sistemas administrativos utilizados para la adquisición de un bien?						
	1	¿Para el uso de las TIC la entidad capacita a su personal?						
	Minimización del impacto despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos							
	2	¿La entidad establece medidas, políticas y procedimientos para minimizar los riesgos que afecten a las actividades de control?						
	Información de calidad para el Control Interno							

	Información y comunicación	3	¿Los canales de comunicación establecidos en su Entidad aseguran la comunicación oportuna?							
		4	¿El sistema de información de su entidad asegura el flujo de información en todas las áreas?							
		Comunicación de la información para apoyar el Control Interno								
		5	¿La Alta dirección utiliza la información del Sistema de Control Institucional para tomar decisiones?							
		6	¿Se da de manera oportuna la información solicitada al personal encargado del control interno de la contratación de un bien?							
		Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno								
		7	¿En la Entidad se cuenta con mecanismos que aseguran las características con las que debe contar toda información útil, asegurando la suficiencia de la información?							
	Supervisión	Evaluación para comprobar el Control Interno								
		8	¿La institución desarrolla evaluaciones constantes en cada proceso de contratación?							
		9	¿Su Entidad resalta la importancia de dar seguimiento a los resultados obtenidos y aplicar la retroalimentación?							
Comunicación de deficiencias de Control Interno										
0		¿Frente a alguna irregularidad, se dan a conocer los problemas?								
1		¿Se da constante información de la supervisión en la entidad?								
ADQUISICIÓN DE BIENES MENORES A 8 UIT	Dimensiones									
	Items	Cuestionario								
	Disposiciones específicas	Requerimiento								
		2	¿La institución cumple los requerimientos para las adquisiciones de bienes?							
		3	¿El cuadro de necesidades de su Entidad contempla todo el requerimiento de bienes incluyendo las especificaciones técnicas?							
		4	¿El costo del bien se encuentra acorde a sus respectivas especificaciones técnicas?							
		Cotizaciones y cuadro comparativo								
5		¿Considera que las acciones para la cotización de los bienes son adecuadas?								

	6	¿Con que frecuencia la institución realiza un cuadro comparativo sobre la cotización de precios?					
	7	¿Los mecanismos de difusión del requerimiento empleados por su Entidad aseguran la participación de potenciales proveedores?					
	8	¿Son adecuados los mecanismos optados por su Entidad para publicar y/o dar a conocer los resultados de la selección de proveedores?					
	Certificación del financiamiento						
	9	¿La Oficina de Planificación y Presupuesto cumple con el tiempo previsto para dar las certificaciones?					
	Orden de compra						
	0	¿El personal encargado de realizar las ordenes cumple con el tiempo establecido?					
	1	¿Su Entidad establece supuestos y procedimientos para la anulación o resolución de orden de compra?					
	Conformidad						
Contrato y ejecución	2	¿Los bienes requeridos son entregados en el tiempo establecido?					
	3	¿Considera que los bienes cumplen con las expectativas de la institución?					
	4	¿El área solicitante verifica el cumplimiento de las características requeridas antes de otorgarla respectiva conformidad?					
	5	¿Es exacta el cumplimiento de los tiempos en cada fase del proceso de contratación?					
	Pago						
	6	¿La institución cumple con pagar la totalidad de los bienes adquiridos en el tiempo establecido?					
	7	¿La entidad cumple con las fórmulas para la aplicación de penalidades?					

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y LAS ADQUISICIONES DE BIENES MENORES A 8 UIT DEL INSTITUTO DE MANEJO DE AGUA Y MEDIO AMBIENTE, AÑO 2019

Cuestionario para el recojo de información de Control Interno y las Adquisiciones de Bienes menores a 8 UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019.

OPCIONES DE RESPUESTA:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	SIEMPRE	CASI SIEMPRE
1	2	3	4	5

Matriz instrumental

Título: Control Interno y las Adquisiciones de Bienes menores a 8 UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TÉCNICA	INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Entidad comprometida con integridad y valores	Hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos,	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- SIEMPRE 5.- CASI SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario

		actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones
	Independencia de la supervisión del Control Interno	Hace referencia a una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa.
	Estructura organizacional apropiada para objetivos	Hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución
	Competencia profesional	Hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos
	Responsable del Control Interno	Hace referencia a una entidad que cuenta con unidades responsables (personas, profesionales, direcciones, gerencias) del Control Interno para la consecución de los objetivos
Evaluación de riesgos	Objetivos claros.	Hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos.
	Gestión de riesgos que afectan los objetivos	Hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados.

		Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.	Hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos.
		Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.	Hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno
	Actividades de control	Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	Hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
		Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales	Hace referencia a una entidad que ha definido y desarrollado actividades de control para la tecnología de la información con el fin de apoyar la consecución de los objetivos
		Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos	Hace referencia a una entidad que despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del Control Interno y los procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
	Información y Comunicación	Información de calidad para el Control Interno	Hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.
		Comunicación de la información para apoyar el Control Interno	Hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno

		Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	Hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno.			
		Evaluación para comprobar el Control Interno	Hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación.			
	Supervisión	Comunicación de deficiencias de Control Interno	Hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda.			

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TÉCNICA	INSTRUMENTO
ADQUISICIÓN DE BIENES MENORES A 8 UIT	Disposiciones específicas	Disposiciones específicas	Indica las disposiciones de carácter particular sobre el asunto materia de la directiva y establecen en forma secuencial el procedimiento específico a seguir, para el desarrollo de las acciones normadas por la directiva.	1.- NUNCA	Encuesta	Cuestionario
		Cotizaciones y cuadro comparativo	Es un cuadro para llevar a cabo la toma de decisión de compra, el Cotizador iniciará un estudio comparativo del bien y precio en el que se deben indicar todos aquellos aspectos a considerar en la misma	2.- CASI NUNCA		
		Certificación del financiamiento	Se refiere a la aprobación del presupuesto para la adquisición de un bien.	3.- A VECES		
	Contrato y ejecución	Contrato y ejecución	Es un acuerdo jurídico de voluntades por el que se exige el cumplimiento de una cosa determinada con los plazos establecidos	4.- SIEMPRE		
		Conformidad	Es la aceptación y aprobación de la adquisición de un bien fue entregada según lo establecido en el contrato	5.- CASI SIEMPRE		
		Pago	Es la transacción monetaria por el bien entregado.			

44	¿El área solicitante verifica el cumplimiento de las características requeridas antes de otorgar la respectiva conformidad?																		
45	¿Es exacto el cumplimiento de los tiempos en cada fase del proceso de contratación?																		
46	¿La institución cumple con pagar la totalidad de los bienes adquiridos en el tiempo establecido?																		
47	¿La entidad cumple con las fórmulas para la aplicación de penalidades?																		

ANEXO 5. VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Jorge Collahua Enciso

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2021-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título del proyecto de investigación es: **“Control Interno y las Adquisiciones de Bienes menores a 8 UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

• Sulenka Pierina Baños Huanca
D.N.I. 48306630

• Yesenia Cleofe Quispe Auccapuma
D.N.I. 74168482

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg/Dr.....Collahua Enciso Jorge.....DNI:....06136386.....

Especialidad del validador:Finanzas.....

N° de años de Experiencia profesional:25.....

14..... de.....04..... del.....2021...

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



Firma del Experto Informante.
Especialidad

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. Hugo Gallegos Montalvo

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2021-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título del proyecto de investigación es: **“Control Interno y las Adquisiciones de Bienes menores a 8 UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

• Sulenka Pierina Baños Huanca
D.N.I. 48306630

• Yesenia Cleofe Quispe Auccapuma
D.N.I. 74168482

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2021-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

El título del proyecto de investigación es: “**Control Interno y las Adquisiciones de Bienes menores a 8 UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente, año 2019**” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema finanzas y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

- Sulenka Pierina Baños Huanca

D.N.I. 48306630

- Yesenia Cleofe Quispe Auccapuma

D.N.I. 74168482

Observaciones:

—

—

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. MANUEL ALBERTO ESPINOZA CRUZ DNI: 07272718

Especialidad del validador: INVESTIGACIÓN

N° de años de Experiencia profesional: 35

11 de 05 del 2021

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, esconciso, exacto y directo

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



Firma del Experto Informante