



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control interno y su relación con la contratación de bienes menores a
8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Quispe Santa Cruz, Samuel (ORCID: 0000-0002-5267-1696)

ASESOR:

Mg. Gallegos Montalvo, Hugo Emilio (ORCID: 0000-0002-3659-9970)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

CALLAO – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mis padres, mi esposa e hijo por darme la oportunidad cada día de ser mejor hijo, mejor esposo, mejor padre y sobre todo mejor persona.

Agradecimiento

Al reverendo padre celestial por su guía y protección en todos los caminos que recorro en mi trabajo. A la UCV por darme la oportunidad de alcanzar mi objetivo profesional, a mis docentes, colegas, amigos y familiares que me apoyaron durante este proceso. Asimismo, un agradecimiento especial al director, y todo el personal de la Unidad de Gestión Educativa Local Jaén – UGEL Jaén por brindarme su apoyo en esta investigación.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	11
3.1. Tipo y diseño de investigación	11
3.2. Variables y operacionalización	11
3.3. Población, muestra y unidad de análisis	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	13
3.5. Procedimientos	13
3.6. Método de análisis de datos	13
3.7. Aspectos éticos	14
IV. RESULTADOS	15
V. DISCUSIÓN	20
VI. CONCLUSIONES	24
VII. RECOMENDACIONES	26
REFERENCIAS	27
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1	Distribución de trabajadores de la UGEL Jaén	12
Tabla 2	Prueba de normalidad de datos	15
Tabla 3	Relación de los mecanismos de inspección con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020	16
Tabla 4	Relación de los requerimientos técnicos mínimos con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020	17
Tabla 5	Relación del cumplimiento contractual con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020	18
Tabla 6	Relación del control interno con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020	19

Índice de figuras

Figura 1 Relación de los mecanismos de inspección con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020	70
Figura 2 Relación de los requerimientos técnicos mínimos con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020	71
Figura 3 Relación del cumplimiento contractual con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020	72
Figura 4 Relación del control interno con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020	73

Resumen

Los procesos de contratación de bienes son inadecuados porque las entidades públicas no consideran las especificaciones técnicas y la estructura con la atención a los requisitos según las normas actuales demostrando que la oficina de control interno no está cumpliendo su trabajo. Siendo por estas que se consideró como objetivo general determinar la relación del control interno con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020. De la misma forma se utilizó un enfoque cuantitativo, con diseño no experimental transaccional, de tipo descriptivo – correlacional, la técnica manipulada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, el cual, fue aplicado a 50 trabajadores de la UGEL de Jaén. Se concluye que el coeficiente de correlación Rho de Spearman alcanzado es de 0.870, demostrando que entre el control interno y la contratación de bienes menores a 8UIT existe una asociación positiva alta, demostrando que mientras se realice de manera adecuada el control interno entonces la contratación de bienes será eficiente, acorde a las normas vigentes en nuestro país.

Palabras clave: Mecanismos de inspección, Requerimientos técnicos mínimos, proceso de programación anual, adecuada ejecución de contratos.

Abstract

The procurement processes for goods are inadequate because the public entities do not consider the technical specifications and structure with attention to the requirements according to the current standards demonstrating that the internal control office is not doing its job. For these reasons, the general objective was to determine the relationship between internal control and the contracting of goods under 8UIT of the UGEL Jaen, Cajamarca, 2020. In the same way, a quantitative approach was used, with a non-experimental transactional design, of a descriptive-correlational type, the technique used was the survey and the instrument was the questionnaire, which was applied to 50 workers of the UGEL of Jaen. It is concluded that the Spearman's Rho correlation coefficient reached is 0.870, showing that there is a high positive association between internal control and the contracting of goods under 8UIT, demonstrating that as long as internal control is carried out adequately then the contracting of goods will be efficient, in accordance with the norms in force in our country.

Keywords: Inspection mechanisms, minimum technical requirements, annual programming process, adequate execution of contracts.

I. INTRODUCCIÓN

En el contexto internacional la contratación de bienes nació por la necesidad de abastecer de forma rápida y segura a las oficinas de las entidades, porque, a través de ello se pueden desarrollar las actividades laborales, tomando en cuenta la planificación que las autoridades han decidido llevar a cabo, pero dichas actividades deben alcanzar el bien común en el caso de los establecimientos públicos y la rentabilidad en las organizaciones con fines de lucro. Es así como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE, 2020), reveló que, las contrataciones de bienes públicos vienen jugando un rol muy importante en la economía de cada nación, porque, representaron un 12% del Producto Bruto Interno (PIB) en contrataciones. El principal problema que enfrentaron diferentes países es la precaria gestión y la falta de experiencia de las autoridades en la contratación de bienes, porque se evidenciaron en los tres ámbitos de gobierno más de 8.500 procesos de selección que no cumplieron con convocar pese a estar programados en su Plan Anual de Contrataciones, dejando de usarse más de 9.000 millones de dólares (Jiménez & Roca, 2017).

En el contexto nacional, la adulteración de los montos en los comprobantes de pago emitidos por el proveedor en coordinación con las autoridades y trabajadores, ha ocasionado que los planes aprobados en el cumplimiento de metas de reducción de la corrupción no se cumpla año a año, es así como en el 2020, el 57% de las entidades gubernamentales a nivel nacional no cumplieron la meta (Rotta, 2021). Los responsables de la oficina de control interno de las entidades públicas lo contratan las autoridades de turno, generando que el enlace de comunicación y el traspaso de información real y fidedigna de la Oficina de Control Interno hacia la Contraloría General de la República no sea la adecuada, siendo estas situaciones lo que generaron un aumento de malversación de fondos, robo sistemático de los recursos económicos y las deficiencias en la ejecución de las actividades laborales perjudicando directamente a las personas vulnerables (Shack *et al.* 2020). La segunda es el control social, donde a través de las rendiciones de cuentas de forma vertical realizado por las autoridades, la Contraloría General de República recién pudo evidenciar los actos de corrupción, es por estas situaciones que esta entidad auditora no ha podido cumplir fehacientemente con el control previo y simultaneo, debiendo solo esperar que los funcionarios y autoridades

cometan errores al presentar sus rendiciones o en todo caso que la ciudadanía informe sobre los actos ilícitos que se están cometiendo en sus localidades. (La Contraloría General de la República del Perú, 2020)

En la Unidad de Gestión Educativa Local de la ciudad de Jaén, se ha evidenciado que no consideraron en diversas oportunidades las especificaciones técnicas, y la estructura en la atención de los requerimientos de acuerdo a las normas vigentes, habiendo sido ocasionado por la falta de experiencia en contratación pública y la falta de capacidad profesional de los responsables del departamento de abastecimiento, esto ha generado diferentes situaciones adversas en la atención de los requerimientos de las dependencias administrativas y pedagógicas de esta institución. Siendo por esta razón que se ha decidido medir el grado de relación del control interno y la contratación de bienes menores a 8 UIT en esta entidad.

Para ello, se consideró como problema general: ¿Cuál es la relación del control interno con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020? Se plasmaron tres problemas específicos: ¿Cuál es la relación de los mecanismos de inspección con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020? El segundo fue ¿Cuál es la relación de los requerimientos técnicos mínimos con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020? El tercero fue ¿Cuál es la relación del cumplimiento contractual con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020?

Con respecto a la justificación social, porque aborda un tema de gestión pública en el que las políticas gubernamentales se definen como actividades o proyectos realizados por el Estado a través de un gobierno y una administración, con el objetivo de servir a la sociedad y abordar el interés público; y porque el estudio busca establecer el estado del arte para contribuir a la mejora de los controles en la gestión pública, cuya población beneficiaria consiste en usuarios o ciudadanos.

Con respecto a la justificación teórica, porque considera información proveniente de teorías relacionadas con el Control Interno y Contrataciones de Bienes Menores a 8UIT, cuyos resultados servirán para nuevas investigaciones que, en su turno, alimentarán el registro y el aporte de nuevos conceptos. Con

respecto a la justificación práctica, porque busca definir la relación entre el control interno y la contratación de bienes en virtud de la 8UIT, que constituyen una interfaz crítica entre los sectores público y privado, siendo necesario internalizar que no es suficiente emitir y actualizar las normas relacionadas, sino también demostrar mediante acciones el compromiso y la voluntad de cumplimiento, así como la eficacia de los controles, para garantizar el cumplimiento.

Con respecto a la justificación metodológica, en que emplea un método científico, un enfoque cuantitativo, un tipo aplicado, un nivel asociativo, un diseño no experimental y un estudio transaccional, así como la técnica de encuestas y el cuestionario como instrumento. Se utilizaron estadísticas inferenciales para obtener resultados de los datos del campo; por lo tanto, la información descrita aquí podría servir de base para trabajos de investigación similares, una vez que se ha establecido su validez y fiabilidad, con el fin de contribuir a una aplicación integrada del control interno en la contratación de bienes en virtud de la 8 UIT.

Asimismo, se tomó en cuenta formular como objetivo general: Determinar la relación del control interno con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020. Fueron tres objetivos específicos; el primero fue Determinar la relación de los mecanismos de inspección con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020. El segundo fue Determinar la relación de los requerimientos técnicos mínimos con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020. El tercero fue Determinar la relación del cumplimiento contractual con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020.

La hipótesis formulada es: Existe relación significativa entre el control interno con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020. Las hipótesis específicas son: HE1. Existe relación significativa entre los mecanismos de inspección con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020. HE2. Existe relación significativa entre los requerimientos técnicos mínimos con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020. HE3. Existe relación significativa entre el cumplimiento contractual con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Con el propósito de que este trabajo cuente con información clara y concisa de acuerdo a las variables que se están estudiando, se tomaron en cuenta los siguientes trabajos que fueron publicados en diferentes países:

Pesantes (2021). En su tesis: *“Análisis de las estructuras y normas de control para las compras públicas establecidas en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública*. Universidad de Guayaquil, Ecuador. Bajo un estudio descriptivo, cualitativo, resolvió que para combatir la corrupción se necesita personas idóneas en el puesto de control interno, porque es a través de este departamento que se verifican, controlan y sancionan los actos irregulares en la contratación de bienes.

Kalsum (2021). En su artículo: *“Determinant of Desire to Commit Fraud in the Procurement of Goods/Services Within State Universities”*, presentado en la revista Journal Eduvest - Journal of Universal Studies, Indonesia. Resolviendo examinar si la calidad de la contratación de bienes influye en el deseo de cometer fraude. A través del método cuantitativo, se aplicó el cuestionario a 65 funcionarios, demostrando que el entorno, los sistemas y procedimientos de contratación tienen un efecto positivo y significativo en el deseo de cometer fraude.

Mazibuko (2020). En su artículo: *“Public Sector Procurement Practice: A Leadership Brainteaser in South Africa, publicado en la revista Journal of Social and Development Sciences, Sudáfrica*. Resolvió estudiar las prácticas que se llevan a cabo en la contratación de bienes del sector público, para ello, manipuló un método cualitativo, recopilando datos de una amplia gama de publicaciones en revistas e internet, demostrando que en las entidades gubernamentales de Sudáfrica vienen aplicando prácticas de contratación poco éticas en la fase inicial de la contratación, ocasionando enormes problemas para el Estado y para los ciudadanos.

Widiastoeti y Narastri (2021). En su artículo: *“Improvement of Internal Control Through Operational Standards for Procedures for Procurement of The Equipment and Services at 'D' Type Hospital in Sumenep District”*, divulgado en la revista *Journal of Management de Indonesia*. Para ello decidieron verificar si se cumple en el control interno con los procedimientos operativos que se utiliza en la contratación de bienes. A través de un estudio cualitativo, con observación directa y

correlacional, se evidenció que el control interno posee una relación directa con la contratación de bienes.

El Junusi (2020). En su artículo: “*COSO-based internal control: efforts towards good university governance*”, publicado en la revista *Journal of Islamic Accounting and Finance Research de Indonesia*. Decidió determinar si el control interno permite ejecutar un buen gobierno universitario. Bajo un enfoque cuantitativo, descriptivo, aplicó la encuesta a 184 personas, demostró que al ejecutarse de forma eficiente el control interno, se evita el fraude en la contratación de bienes, permitiendo mantener un buen gobierno en beneficio de todos los estudiantes.

Zulfaidah *et al.* (2020). En su artículo: “*Utilization of Information Technology and Internal Control Systems on Accountability of Procurement of Goods and Government Services*, presentada en la revista *Business and Entrepreneurial Review de Indonesia*. Decidieron verificar la influencia del uso de las TIC en el control interno en la responsabilidad del suministro de bienes del gobierno. Bajo un enfoque cuantitativo, de causalidad, se aplicó el cuestionario a 60 empleados, demostrando que al utilizar las TIC en el control interno se reduce el fraude.

Abraham y Tarekegn (2020). En su artículo: “*Determinants of Centralized Public Procurement Effectiveness: Evidence from Selected Ethiopian Higher Public Education Institutions*” publicado en la revista *Journal of International Trade, Logistics and Law de Etiopía*. Resolviendo estudiar los factores que afectan la eficacia del sistema de contrataciones públicas, para ello, utilizaron un diseño no experimental, explicativo, aplicando la encuesta a 82 empleados, demostrando que la política pública, las actividades de control interno y la competencia educativa del personal afectan fuerte y considerablemente la eficacia de la contratación de bienes del sector público.

Dewi *et al.*, (2020). En su artículo: “*The Effect of Internal Control, Organizational Commitment, Compensation Fitness, and Organizational Culture in Prevention Goods Procurement Frauds in Denpasar Hospitals*”, publicado en la revista *Proceeding ist International Conference of Innovation on Science and Technology de Indonesia*. Decidieron analizar el efecto del control interno, el compromiso organizativo y la idoneidad de la compensación en la prevención del fraude en la adquisición de bienes. A través de un método cuantitativo, de regresión

lineal múltiple, se aplicó la encuesta a 56 personas, demostrando que entre las variables de estudio existe un efecto positivo muy alto.

Fourie y Malan (2020). En su artículo: "*Public Procurement in the South African Economy: Addressing the Systemic Issues*, publicado en la revista *Sustainability de Sudáfrica*. Resolvieron proporcionar bases teóricas sobre el papel de la contratación de bienes en el sector público. Bajo un trabajo bibliográfico, con análisis documental, evidenciaron que la problemática que enfrenta la contratación de bienes en el sector público se debe especialmente a funcionarios mal formados e incompetentes, siendo los factores que ocasionan deficiencias en los procesos.

Suárez (2019). En su tesis: "*Control interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos del GAD municipal de Santa Elena, año 2017*". Universidad Estatal Península de Santa Elena, Ecuador. A través de un estudio descriptivo y cualitativo. Se estableció que esta institución carece de políticas y reglamentos internos que rigen todos los aspectos del proceso de contratación, lo que ha dado lugar a una variedad de situaciones adversas dentro de la entidad.

Marrasquín (2019). En su tesis: "*Evaluación del sistema de control interno aplicado a los expedientes de contratación previo al pago en la Corporación Eléctrica del Ecuador CELEC EP, Unidad de Negocio Termoesmeraldas*". Universidad Tecnológica de Israel, Ecuador. A través de un enfoque cuantitativo y cualitativo, a través de la entrevista al gerente y la aplicación del cuestionario a 29 trabajadores, se resolvió que esta entidad presenta un nivel de riesgo medio porque no se evidencia seguridad en las contrataciones de bienes que esta realiza, conllevando a diferentes errores en los requerimientos técnicos mínimos que debe contener el expediente.

Con respecto a los antecedentes nacionales, consideraron numerosos trabajos de investigación publicados en los repositorios de diversas universidades de todo el territorio de Perú, como se detalla en las siguientes secciones:

Coila (2021). En su tesis: "*Control interno y su impacto en las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Paucarcolla - Puno, periodo 2019*". Universidad Nacional del Altiplano. Decidió determinar la relación entre ambas variables que se están estudiando. La encuesta se realizó cuantitativamente, de forma descriptiva y correlativamente en 47

trabajadores, concluyendo que existe una fuerte relación entre las dos variables y que los resultados son muy significativos.

Vásquez (2021). En su tesis: "*Control interno y los procesos de adquisiciones directas de la dirección regional de educación de Puno, año 2020*". Universidad César Vallejo. Resolvió investigar la relación entre el control interno y los procesos de adquisición directa. Para ello, realizaron un estudio no experimental, descriptivo y asociativo, administrando el cuestionario a 28 servidores y funcionarios y obtuvieron un $Rho=0,764$, lo que indica una fuerte relación positiva entre las dos variables del estudio.

Hernández (2021). En su tesis: "*Control interno y compras directas menores a 8 UIT en el Programa Qali Warma, Santiago de Surco, 2020*". Universidad César Vallejo. Determinando cómo el control interno afecta a las compras directas menos de 8UIT, manipuló un nivel descriptivo de investigación aplicado, no experimental, asociativo, administrando un cuestionario a 70 colaboradores, demostrando una fuerte relación positiva entre las variables investigadas, como demuestra un coeficiente de correlación de 0,874 (Rho).

Giles (2021). En su tesis: "*Control interno y las contrataciones públicas de la Municipalidad Distrital de José Luis Bustamante y Rivero. Arequipa, 2021*". Universidad César Vallejo. Decidió confirmar la relación entre las variables que se están estudiando, para ello, manejo un estudio básico, no experimental, descriptivo y correlacional, aplicando el instrumento del cuestionario a 87 colaboradores, demostrando que entre el control interno y las contrataciones públicas existe una relación alta.

Álvarez (2020). En su tesis: "*El control interno y su influencia en las contrataciones por montos iguales o menores a 8 Unidades Impositivas Tributarias en la municipalidad distrital de Paucarcolla, periodos 2017-2018*". Universidad Nacional del Altiplano. Decidió dar a conocer la influencia del control interno en las contrataciones de bienes menores a 8UITs, para ello, utilizó un estudio mixto, con análisis documental y cuestionario aplicado a 12 trabajadores, demostrando que la mala determinación de necesidades, en la formulación de térmicos de referencia y en las especificaciones técnicas generan que exista diferentes situaciones negativas en la contrataciones de bienes, siendo necesario que el control interno sea eficiente y eficaz en la verificación de cada fase de este elemento.

Pazo (2020). En su tesis: "*Control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018*". Universidad César Vallejo. Resolvió crear una asociación entre el control interno y el contrato público; para ello, utilizó un enfoque cuantitativo, aplicado y no experimental, administrando un cuestionario a diez colaboradores y descubriendo una relación muy fuerte entre las variables investigadas.

Villacorta (2020). En su tesis: "*Implementación de control interno en el proceso de contratación pública de la municipalidad distrital de Ventanilla*". Universidad de Lima. Decidió implementar estrategias para una gestión eficiente del control interno en todas las fases de las contrataciones públicas, para ello, utilizó un estudio no experimental, cuantitativo, descriptivo y propositivo, aplicando el cuestionario a 75 trabajadores, determinó que si se plantean metas en el control interno esto permitirá mejorar los procesos de contrataciones públicas, evitando y disminuyendo los niveles de corrupción en el país.

Quispe y Sánchez (2019). En su tesis: "*El control interno y las compras directas menores a 8 UIT's en la universidad nacional de Huancavelica - Año 2018*". Universidad Nacional de Huancavelica. Persiguió medir la asociación entre el control interno y las compras directas de menos de ocho UIT. Para ello, realizó un estudio aplicado correlativamente, administrando el cuestionario a 35 trabajadores y obtenido un $Rho=0,70$, lo que indicaba una fuerte relación positiva entre las variables.

Ahora se procede a contextualizar las variables y sus dimensiones, para ello, se tomó en cuenta los aportes de diferentes estudiosos que han plasmado sus conocimientos en libros, revistas, informes y artículos.

Con respecto al control interno, se dice que es un proceso que la dirección y el personal de otras entidades siguen para proporcionar un grado razonable de seguridad para lograr las siguientes categorías de objetivos. (COSO, 2013)

Asimismo, lo definen como un proceso que permite alcanzar un propósito y no un fin en sí mismo, siendo responsabilidad de cada uno de los integrantes de la organización. (OLACEFS, 2015)

Se consideraron tres dimensiones tomadas, la dimensión 1 mecanismos de inspección, se refiere a todas las evaluaciones que se llevan a cabo durante las contrataciones y adquisiciones que ejecutan todas las dependencias de la entidad

(Cuyubamba, 2020). Para evitar resultados desfavorables se recomienda a los empleados revisar el marco normativo y verificar cada aspecto de las bases de selección, ya que, esto les permitirá mantener una apropiada programación de todas las actividades económicas que llevan las entidades públicas. (Contraloría General de la República, 2014)

La dimensión 2 requerimientos técnicos mínimos, se refiere al fiel cumplimiento de los términos de referencia, ya que, esto permite a la entidad no cometer faltas administrativas que pueden terminar en diferentes auditorias por parte del órgano de control nacional, debiendo siempre mantener la autenticidad en cada uno de los pasos que llevan a cabo en los procesos como en la ejecución de los gastos, debiendo realizar una evaluación oportuna. (Contraloría General de la República, 2014)

La dimensión 3 cumplimiento contractual, se refiere a que se deben asignar todas las cláusulas necesarias que permitan evidenciar toda la parte administrativa y legal, ya que, mediante ello se hace un control previo a las compras o contrataciones de bienes y servicios públicos. (Contraloría General de la República, 2014)

Con respecto a la definición de las contrataciones de bienes, se define como bienes públicos, a todos aquellos bienes que cumplen con satisfacer las necesidades del ciudadano sin ningún tipo de discriminación (Pouikli, 2021).

En cambio, los servicios públicos son todas las actividades que ejecutan las entidades gubernamentales de manera directa e indirecta cumplen con satisfacer las necesidades colectivas a través de un procedimiento de derecho público. (Dai *et al.* 2021)

Las dimensiones consideradas son tres: El proceso de programación anual, la mejora de procesos de selección y la adecuada ejecución de contratos. (Ccahuaya, 2021)

La dimensión 1, el proceso de programación anual, se menciona que son las operaciones presupuestales que se llevan a cabo de forma anual, debiendo dar cumplimiento de manera obligatoria del Plan Anual de Contrataciones, porque, es un instrumento de gestión logística que permite agrupar todos los requerimientos de bienes, servicios y de todas las obras que serán convocadas, debiendo siempre mantener una apropiada programación, para evitar sanciones administrativas como

legales por parte del órgano de control (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2020).

La dimensión 2, la mejora de procesos de selección, consiste en el análisis riguroso que se debe llevar a cabo en el proceso que permitan identificar las ineficiencias y actividades que se puedan desarrollar de forma más efectiva, debiendo contener los documentos mínimos requeridos por las normas jurídicas. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2020)

La dimensión 3, la adecuada ejecución de contratos, es el correcto desarrollo y cumplimiento de todas las cláusulas que se han considerado dentro del acuerdo escrito, debiendo contener cuales serían las penalidades en caso de incumplimiento (Aquiye, 2020). Por dichas razones es de vital importancia considerar todos los lineamientos legales que se posee, con el fin de que no existan vacíos que permitan que una de las partes se aproveche de esa situación, ya que, estas situaciones generan conflictos administrativos y jurídicos, que en algunas oportunidades los más afectados son las personas vulnerables. (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2020)

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

El tipo de investigación que se va a emplear es aplicado, porque según la CONCYTEC (2018) está dirigida a determinar a través del conocimiento científico los medios por los cuales se puede cubrir alguna necesidad evidenciada. Para esta investigación se ha considerado este tipo de investigación porque el investigador se enfocó en conocer los problemas o planteamientos específicos tomando en cuenta la consolidación del conocimiento.

Para este caso se utilizó el enfoque cuantitativo, donde Hernández y Mendoza (2018) revelan que a través de este se pretende recoger y analizar los datos alcanzados por la aplicación de las encuestas. Se consideró este tipo de enfoque porque permitió alcanzar los resultados a través de la aplicación del cuestionario que fue adaptado para ambas variables, asimismo, porque permitió obtener la prueba de hipótesis.

El diseño de estudio aplicado fue el no experimental, transaccional, donde Sánchez y Reyes (2017) revelan que estos trabajos se ejecutan en un determinado momento y lugar, evaluando los subgrupos de estudio a través de la selección de información a través de la observación. Se consideró este diseño porque no se pretende manipular las variables de manera deliberada.

Asimismo, se utilizó el descriptivo correlacional, donde Hernández y Mendoza (2018) revelan que este modo se da solamente cuando se desea medir el grado de relación de las variables de estudio. Se consideró este nivel de investigación porque se desea conocer cuál es el grado de asociación de las variables y de sus dimensiones.

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual: Es un proceso que siguen la dirección y otros empleados de la entidad para proporcionar un grado razonable de seguridad para lograr las siguientes categorías de objetivos: Eficacia y eficiencia operativas. (COSO, 2013)

Definición operacional: Se han evaluado las dimensiones de esta variable: Mecanismos de control interno, requerimientos técnicos mínimos de control interno y el cumplimiento contractual a través del control interno.

Indicadores: fue evaluada por los once indicadores que poseen sus dimensiones que han sido asignadas a esta variable.

Escala de medición: Nominal

Variable 2: Contratación de bienes

Definición conceptual: Son todos aquellos bienes que cumplen con satisfacer las necesidades del ciudadano sin ningún tipo de discriminación (Pouikli, 2021).

Definición operacional: Se han evaluado las dimensiones de esta variable: Proceso de programación anual de contrataciones, mejora de procesos de selección y adecuada ejecución de contratos.

Indicadores: fue evaluada por los siete indicadores que poseen sus dimensiones que han sido asignadas a esta variable.

Escala de medición: Nominal

3.3. Población, muestra y unidad de análisis

Población: Se consideró como población a los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Jaén – UGEL, llegando a un total de 50 trabajadores.

Tabla 1

Distribución de trabajadores de la UGEL Jaén

Oficinas involucradas	Trabajadores		Total
	Hombres	Mujeres	
Director	1	0	1
Oficina de administración	5	6	11
Oficina de logística	9	4	13
Oficina asesoría jurídica	2	03	05
Gestión pedagógica	05	02	07
Oficina de control interno	08	05	13
Total			50

Nota: Base de datos de la Oficina de Recursos Humanos de la UGEL Jaén.

Criterios de selección

- Criterios de inclusión: Trabajadores que buenamente quisieron participar en la encuesta, y los trabajadores de todas las oficinas administrativas en actividad.
- Criterios de exclusión: Los trabajadores que se encontraron de vacaciones o con alguna licencia laboral, y los trabajadores que no deseen participar de la encuesta.

Muestra: para este caso se consideró al total de la población, por el motivo que es pequeña, siendo en este caso como muestra los 50 trabajadores que se encuentran activos laborando en la UGEL de Jaén.

Muestreo: Se resolvió manejar el muestreo no probabilístico, aleatorio por conveniencia donde Sánchez y Reyes (2017), indican que este es el momento en el que los participantes se elegirán al azar. El investigador hizo esta elección a la luz de la situación actual que afecta a miles de familias en todo el país.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas: se consideró utilizar la encuesta. Se convirtió en una técnica para recolectar datos preguntando a individuos, con el objetivo de obtener sistemáticamente métricas sobre conceptos derivados de preguntas de investigación previamente construidas. (Hernández & Mendoza, 2018)

Instrumentos: Se consideró como instrumento al cuestionario. Es un formato escrito compuesto por preguntas que permiten obtener información sobre las variables a investigar, puede aplicarla de forma presencial o indirecta a través de Internet. (Hernández & Mendoza, 2018)

Validez

La validez del instrumento fue realizada por tres expertos con grado de maestría, de profesión contadores públicos, debidamente colegiados.

Confiabilidad

Con respecto a la confiabilidad se utilizó el Alpha de Crombach, para ello se tomó en cuenta todos los ítems que conforman las dos variables de investigación.

3.5. Procedimientos

Se inició presentando la solicitud a la UGEL Jaén, solicitando autorización para poder aplicar la encuesta a los trabajadores, inmediatamente se procedió a adaptar el cuestionario de Ccahuaya (2021), siendo validado por cinco expertos con grado de maestría y de profesión contador público. Posteriormente, se aplicó el cuestionario a todos los empleados de la Unidad de Gestión Educativa Local de Jaén.

3.6. Método de análisis de datos

Se realizó utilizando estadísticas descriptivas y el programa estadístico SPSS v. 26. Al igual que, utilizando el programa Excel, se presentaron las respectivas tablas de frecuencia que contenían los resultados en el orden

especificado en los objetivos de investigación. Además, se utilizó el análisis inferencial para generar los ensayos de normalidad e hipótesis.

3.7. Aspectos éticos

Se cumplió con reconocer la parte intelectual de todos los aportes considerados en este trabajo, para ello, se tomó en cuenta las normas APA séptima edición. Se guardaron todos los datos obtenidos de los trabajadores de la UGEL Jaén que participaron en la encuesta, siendo eliminados ni bien es aprobado esta investigación, ya que, dichos datos solo han sido para cuestiones académicas.

Se consideró como valor ético a la honestidad, porque todos los valores asignados en los resultados fueron recogidos de las respuestas que cada uno de los trabajadores de la Unidad de Gestión Educativa Local de Jaén respondieron.

Este trabajo se ha llevado a cabo tomando en cuenta la objetividad porque se ha cumplido con certificar, dictaminar y dar puntos de vista de toda la información obtenida al momento que se aplicó la encuesta a los empleados de esta institución.

Asimismo, se consideró el valor de respeto, porque todos los datos alcanzados de aquellos que participaron en las encuestas, fueron guardados de manera rigurosa, siendo usado exclusivamente para fines académicos, siendo eliminados ni bien esta investigación sea aprobada en su totalidad.

Del mismo modo se consideró el valor de la responsabilidad, porque se asumió el compromiso de culminar esta investigación que me permita alcanzar mi objetivo profesional.

De la misma manera se consideró el valor de la integridad, porque siempre asumí mis responsabilidades demostrando siempre ser una persona que escucha y respeta a las personas, sin importar su religión, raza, sexo y color de piel.

Por último, se consideró el valor de la imparcialidad porque se cumplió con brindar el mismo trato a todas las personas que participaron en este trabajo, asimismo, no se ha permitido que personas ajenas a este trabajo influyan o afecten el compromiso en tomar las decisiones de culminar este trabajo.

IV. RESULTADOS

4.1. Prueba de normalidad

Para determinar la relación y contrastación de hipótesis, se usó el programa SPSS v26, para lo cual se aplicó una prueba de normalidad que permitió determinar la hipótesis que fue aceptada: Aplicando a 50 trabajadores.

Variable 1: Control interno

H₀: La variable control interno no tiene una distribución normal.

H₁: La variable control interno tiene una distribución normal.

$$\alpha = 0,05$$

Variable 2: Contratación de bienes menores a 8UIT

H₀: La variable Contratación de bienes menores a 8UIT no tiene una distribución normal.

H₁: La variable Contratación de bienes menores a 8UIT tiene una distribución normal.

$$\alpha = 0,05$$

Tabla 2

Prueba de normalidad de datos

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,790	50	,000
Contratación de bienes menores a 8 UIT	,599	50	,000
Mecanismos de inspección	,790	50	,000
Requerimientos técnicos mínimos	,599	50	,000
Cumplimiento contractual	,599	50	,000
Proceso de programación anual	,599	50	,000
Mejora de procesos de selección	,599	50	,000
Adecuada ejecución de contratos	,599	50	,000

a. Correlación de significación de Lilliefors.

De acuerdo a la Tabla 2, se evidencia que se consideró la prueba de datos de Shapiro Wilk porque este trabajo posee 50 datos, asimismo, se observa que los resultados alcanzados son estadísticamente muy significativos, dado que ambas variables alcanzaron una Sig., menor a 0.05, siendo la razón por el cual se utilizó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman.

Primer objetivo específico: Determinar la relación de los mecanismos de inspección con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

H1: Existe relación significativa entre los mecanismos de inspección con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

H0: No existe relación significativa entre los mecanismos de inspección con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

Tabla 3

Relación de los mecanismos de inspección con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

			Mecanismos de inspección	Contratación de bienes menores a 8 UIT
Rho de Spearman	Mecanismos de inspección	Coefficiente de correlación	1,000	,870**
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	50	50
	Contratación de bienes menores a 8 UIT	Coefficiente de correlación	,870**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	50	50

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

De acuerdo a los datos reflejados en la Tabla 2, se evidencia que los mecanismos de inspección mantienen una relación positiva alta con la contratación de bienes menores a 8UIT, dado que alcanzaron un Rho de Spearman de 0.870, demostrando de esta forma que mientras la oficina de control interno se encargue de evaluar las contrataciones y las adquisiciones, de verificar que los resultados estén acorde a las bases aprobadas, mientras verifique el cumplimiento apropiado de la programación entonces se podrá reducir los riesgos de una deficiente contratación de bienes menores a 8UIT.

Segundo objetivo específico: Determinar la relación de los requerimientos técnicos mínimos con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

H1: Existe relación significativa entre los requerimientos técnicos mínimos con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020.

H0: No Existe relación significativa entre los requerimientos técnicos mínimos con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020.

Tabla 4

Relación de los requerimientos técnicos mínimos con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

		Contratación	
		Requerimientos de bienes técnicos mínimos	menores a 8 UIT
Rho de Spearman	Requerimientos técnicos mínimos	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,515**
		N	,000
			,000
	Contratación de bienes menores a 8 UIT	Coeficiente de correlación	50
		Sig. (bilateral)	,515**
		N	1,000
			,000
			,000

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

De acuerdo a los datos reflejados en la Tabla 3, se evidencia que los requerimientos técnicos mínimos mantienen una relación positiva moderada con la contratación de bienes menores a 8UIT, dado que alcanzaron un Rho de Spearman de 0.515, demostrando de esta forma que mientras la oficina de control interno verifique que todos los expedientes cumplan con los requerimientos técnicos, manteniendo la autenticidad de acuerdo a las normas legales vigentes, mientras evalué todos los procesos de ejecución del gasto de forma oportuna entonces se podrá reducir el riesgo de una deficiente contratación de bienes menores a 8UIT.

Tercer objetivo específico: Determinar la relación del cumplimiento contractual con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020.

H1: Existe relación significativa entre el cumplimiento contractual con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

H0: No existe relación significativa entre el cumplimiento contractual con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

Tabla 5

Relación del cumplimiento contractual con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

			Cumplimiento contractual	Contratación de bienes menores a 8 UIT
Rho de Spearman	Cumplimiento contractual	Coeficiente de correlación	1,000	,968**
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	50	50
	Contratación de bienes menores a 8 UIT	Coeficiente de correlación	,968**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	50	50

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

De acuerdo a los datos reflejados en la Tabla 4, se evidencia que el cumplimiento contractual mantiene una relación positiva muy alta con la contratación de bienes menores a 8UIT, dado que alcanzaron un Rho de Spearman de 0.968, demostrando que mientras se cumplan con cada una de las cláusulas del contrato y exista un control de todas las compras entonces se podrá reducir el riesgo de una deficiente contratación de bienes menores a 8UIT.

Objetivo general: Determinar la relación del control interno con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

Contrastación de hipótesis

H₁: Existe relación significativa entre el control interno con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020.

H₀: No existe relación significativa entre el control interno con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

Tabla 6

Relación del control interno con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

			Control interno	Contratación de bienes menores a 8 UIT
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,870**
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	50	50
	Contratación de bienes menores a 8 UIT	Coeficiente de correlación	,870**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	50	50

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

Según la Tabla 5, revela que el coeficiente de correlación Rho de Spearman alcanzado es de 0.870, con significancia de 0.000, demostrando que entre el control interno y la contratación de bienes menores a 8UIT existe una asociación positiva alta, demostrando que mientras se realice de manera adecuada el control interno entonces la contratación de bienes será eficiente, acorde a las normas vigentes en nuestro país.

V. DISCUSIÓN

Con respecto al objetivo general: Determinar la relación del control interno con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020. Fueron tres objetivos específicos, se consideraron diferentes aportes teóricos, es así que, para el control interno se tomó en cuenta el aporte de COSO (2013), donde menciona que un proceso realizado por la gerencia y el personal de otras entidades diseñado para brindar un grado razonable de seguridad de que se lograrán los objetivos en las siguientes categorías. Con respecto a la variable contratación de bienes menores a 8UIT, se consideró el aporte de Pouikli (2021), donde menciona que son todos aquellos bienes que cumplen con satisfacer las necesidades del ciudadano sin ningún tipo de discriminación, para ello, se tomaron en cuenta los aportes del MEF (2020), donde manifiesta que el proceso de programación anual, se menciona que son las operaciones presupuestales que se llevan a cabo de forma anual, debiendo dar cumplimiento de manera obligatoria del Plan Anual de Contrataciones, porque, es un instrumento de gestión logística que permite agrupar todos los requerimientos de bienes, servicios y de todas las obras que serán convocadas, debiendo siempre mantener una apropiada programación, para evitar sanciones administrativas como legales por parte del órgano de control.

Asimismo, explica que la mejora de procesos de selección, consiste en el análisis riguroso que se debe llevar a cabo en el proceso que permitan identificar las ineficiencias y actividades que se puedan desarrollar de forma más efectiva, debiendo contener los documentos mínimos requeridos por las normas jurídicas. Por último, indica que una adecuada ejecución de contratos, es el correcto desarrollo y cumplimiento de todas las cláusulas que se han considerado dentro del acuerdo escrito, debiendo contener cuales serían las penalidades en caso de incumplimiento.

Por dichas razones es de vital importancia considerar todos los lineamientos legales que se posee, con el fin de que no existan vacíos que permitan que una de las partes se aproveche de esa situación, ya que, estas situaciones generan conflictos administrativos y jurídicos, que en algunas oportunidades los más afectados son las personas vulnerables.

Los resultados alcanzados revelaron que ambas variables alcanzaron un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.870, demostrando que entre el control interno y la contratación de bienes menores a 8UIT existe una asociación positiva alta, demostrando que mientras se realice de manera adecuada el control interno entonces la contratación de bienes será eficiente, acorde a las normas vigentes en nuestro país.

Estos datos son amparados por el trabajo de Quispe y Sánchez (2019), porque obtuvo un 0.702 (Rho de Spearman), demostrando que entre las variables existe una relación positiva alta. Por Vásquez (2021), porque alcanzó un Rho de Spearman de 0.764, demostrando que entre ambas variables de estudio existe una relación positiva alta. Por Pesantes (2021), porque resolvió que para combatir la corrupción se necesita personas idóneas en el puesto de control interno, porque es a través de este departamento que se verifican, controlan y sancionan los actos irregulares en la contratación de bienes.

Para el primer objetivo específico, Determinar la relación de los mecanismos de inspección con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020.

Los datos alcanzados en este punto revelaron que los mecanismos de inspección mantienen una relación positiva alta con la contratación de bienes menores a 8UIT, dado que alcanzaron un Rho de Spearman de 0.870, demostrando de esta forma que mientras la oficina de control interno se encargue de evaluar las contrataciones y las adquisiciones, de verificar que los resultados estén acorde a las bases aprobadas, mientras verifique el cumplimiento apropiado de la programación entonces se podrá reducir los riesgos de una deficiente contratación de bienes menores a 8UIT.

Estos datos son respaldados por la investigación de Kalsum (2021), porque demostró que el entorno, los sistemas y procedimientos de contratación tienen un efecto positivo y significativo en el deseo de cometer fraude en la adquisición de bienes y servicios. Por Widiastoeti y Narastrri (2021), porque evidenciaron que el control interno posee una relación directa con la contratación de bienes. Por Hernández (2021), porque demostró que entre las variables que se han investigado existe una relación positiva alta demostrado por un 0.874 (Rho de Spearman).

Para el segundo objetivo específico, Determinar la relación de los requerimientos técnicos mínimos con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020.

Los datos alcanzados en este objetivo, evidenciaron que los requerimientos técnicos mínimos mantienen una relación positiva moderada con la contratación de bienes menores a 8UIT, dado que alcanzaron un Rho de Spearman de 0.515, demostrando de esta forma que mientras la oficina de control interno verifique que todos los expedientes cumplan con los requerimientos técnicos, manteniendo la autenticidad de acuerdo a las normas legales vigentes, mientras evalúe todos los procesos de ejecución del gasto de forma oportuna entonces se podrá reducir el riesgo de una deficiente contratación de bienes menores a 8UIT.

Siendo amparados por el estudio de El Junusi (2020), porque demostró que al ejecutarse de forma eficiente el control interno, se evita el fraude en la contratación de bienes, permitiendo mantener un buen gobierno en beneficio de todos los estudiantes. Por Giles (2021), porque demostró que entre el control interno y las contrataciones públicas existe una relación alta. Por Álvarez (2020), porque reveló que la mala determinación de necesidades, en la formulación de términos de referencia y en las especificaciones técnicas generan que exista diferentes situaciones negativas en las contrataciones de bienes, siendo necesario que el control interno sea eficiente y eficaz en la verificación de cada fase de este elemento.

Para el tercer objetivo específico, Determinar la relación del cumplimiento contractual con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020.

Se evidenció que el cumplimiento contractual mantiene una relación positiva muy alta con la contratación de bienes menores a 8UIT, dado que alcanzaron un Rho de Spearman de 0.968, demostrando que mientras se cumplan con cada una de las cláusulas del contrato y exista un control de todas las compras entonces se podrá reducir el riesgo de una deficiente contratación de bienes menores a 8UIT.

Siendo amparados por el estudio de Dewi *et al.*, (2020), porque demostraron que el efecto del control interno, el compromiso organizativo y la idoneidad de la compensación en la prevención del fraude en la adquisición de bienes es positivo

muy alto con la contratación de bienes. Por Coila (2021), porque resolvió que entre ambas variables existe un alto grado de relación y que los resultados son altamente significativos. Por Pazo (2020), porque demostró que entre las variables que se han investigado que existe una relación muy alta. Por Villacorta (2020), porque resolvió que si se plantean metas en el control interno esto permitirá mejorar los procesos de contrataciones públicas, evitando y disminuyendo los niveles de corrupción en el país.

VI. CONCLUSIONES

1. Se concluye para la hipótesis general que el coeficiente de correlación Rho de Spearman alcanzado es de 0.870 y la significancia fue menor a 0.05, permitiendo aceptar la hipótesis estadística positiva y rechazando la hipótesis nula, asimismo, demostró que entre el control interno y la contratación de bienes menores a 8UIT existe una asociación positiva alta, demostrando que mientras se realice de manera adecuada el control interno entonces la contratación de bienes será eficiente, acorde a las normas vigentes en nuestro país.
2. Se concluye para la primera hipótesis específica que los mecanismos de inspección mantienen una relación positiva alta con la contratación de bienes menores a 8UIT, dado que alcanzaron un Rho de Spearman de 0.870 y la significancia fue menor a 0.05, permitiendo aceptar la hipótesis estadística positiva y rechazando la hipótesis nula, asimismo, demostró de esta forma que mientras la oficina de control interno se encargue de evaluar las contrataciones y las adquisiciones, de verificar que los resultados estén acorde a las bases aprobadas, mientras verifique el cumplimiento apropiado de la programación entonces se podrá reducir los riesgos de una deficiente contratación de bienes menores a 8UIT.
3. Se concluye para la segunda hipótesis específica que los requerimientos técnicos mínimos mantienen una relación positiva moderada con la contratación de bienes menores a 8UIT, dado que alcanzaron un Rho de Spearman de 0.515 y la significancia fue menor a 0.05, permitiendo aceptar la hipótesis estadística positiva y rechazando la hipótesis nula, demostrando de esta forma que mientras la oficina de control interno verifique que todos los expedientes cumplan con los requerimientos técnicos, manteniendo la autenticidad de acuerdo a las normas legales vigentes, mientras evalúe todos los procesos de ejecución del gasto de forma oportuna entonces se podrá reducir el riesgo de una deficiente contratación de bienes menores a 8UIT.
4. Se concluye para la tercera hipótesis específica que el cumplimiento contractual mantiene una relación positiva muy alta con la contratación de bienes menores a 8UIT, dado que alcanzaron un Rho de Spearman de 0.968

y la significancia fue menor a 0.05, permitiendo aceptar la hipótesis estadística positiva y rechazando la hipótesis nula, señalando que mientras se cumplan con cada una de las cláusulas del contrato y exista un control de todas las compras entonces se podrá reducir el riesgo de una deficiente contratación de bienes menores a 8UIT.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda al gerente de la UGEL Jaén verificar que la oficina de control interno de la entidad cumpla con evaluar permanentemente todas las contrataciones o adquisiciones que realizan las oficinas de esta entidad.

Se recomienda al gerente verificar adecuadamente que las bases de selección cumplan con contener los requerimientos técnicos mínimos que exigen las normas legales, porque esto evitaría a la actual gestión futuros problemas administrativos y legales con el ente regulador de control nacional.

Se recomienda al gerente evaluar a cada dependencia de forma oportuna con el propósito de verificar el avance de cumplimiento del plan anual de contrataciones de la institución.

Se recomienda al gerente capacitar a todos los empleados de la entidad sobre medidas de seguridad en la contratación de bienes menores a 8UIT, porque esto evitaría el uso inadecuado de los recursos que posee la entidad.

REFERENCIAS

Abraham, K., & Tarekegn, G. (2020). Determinants of Centralized Public Procurement Effectiveness: Evidence from Selected Ethiopian Higher Public Education Institutions. *Journal of International Trade, Logistics and Law*, 6(2), 79-89.

<http://jital.org/index.php/jital/article/view/195>.

Álvarez, D. (2020). *El control interno y su influencia en las contrataciones por montos iguales o menores a 8 Unidades Impositivas Tributarias en la municipalidad distrital de Paucarcolla, periodos 2017-2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/14690/Alvarez_Vasquez_Dilson_Armando.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Aquije, G. (2020). *Control interno y la gestión de compras menores a 8 UIT en Ingemmet, San Borja, Lima 2019*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/52550/Aquije_HG-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ccahuaya, E. (2021). *Control Interno y Contrataciones de bienes en el Gobierno Regional del Cusco, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63567/Ccahuaya_ME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Coila, R. (2021). *Control interno y su impacto en las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8 UITs en la municipalidad distrital de Paucarcolla - Puno, periodo 2019*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. http://tesis.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/16390/Coila_Coila_Rudy.pdf?sequence=1&isAllowed=y

CONCYTEC. (2018). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica*.

https://portal.concytec.gob.pe/images/renacyt/reglamento_renacyt_version_final.pdf

Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

COSO. (2013). *Marco Integrado COSO de Gestión de Riesgos: Los informes COSO I y II*.

<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Cuyubamba, C. (2020). *Control interno y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Corte Superior de Justicia de Lima Norte, 2019*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/62408/Cuyubamba_ZCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Dai, X., Li, Y., & Chen, K. (2021). Direct demand-pull and indirect certification effects of public procurement for innovation. *Technovation*, 101(1), 1-18. <https://doi.org/10.1016/j.technovation.2020.102198>.

Dewi, N., Sunarsih, N., & Munidewi, I. (2020). The Effect of Internal Control, Organizational Commitment, Compensation Fitness, and Organizational Culture in Prevention Goods Procurement Frauds in Denpasar Hospitals. *Proceeding ist International Conference of Innovation on Science and Technology*, 1(1), 177-191.

<http://e-journal.unmas.ac.id/index.php/ICISTSD/article/view/2227/1720>.

El Junusi, R. (2020). COSO-based internal control: efforts towards good university governance [El control interno para la buena gobernanza]. *Journal of Islamic Accounting and Finance Research*, 2(1), 27-50. <https://dx.doi.org/10.21580/jiafr.2020.2.1.4773>.

Fourie, D., & Malan, C. (2020). Public Procurement in the South African Economy: Addressing the Systemic Issues [La contratación pública en la economía

sudafricana: Cómo abordar los problemas sistémicos]. *Sustainability*, 12(20), 1-23.

<https://doi.org/10.3390/su12208692>.

Giles, C. (2021). *Control interno y las contrataciones públicas de la Municipalidad Distrital de José Luis Bustamante y Rivero. Arequipa, 2021*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66067/Giles_MCJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, G. (2021). *Control interno y compras directas menores a 8 UIT en el Programa Qali Warma, Santiago de Surco, 2020*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/58132/Hernandez_ZGR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (1ra. ed.). McGraw Hill Education.

Jiménez, E., & Roca, M. (2017). *Innovación en los métodos de contratación pública en América Latina y el Caribe*. <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/Innovaci%C3%B3n-en-los-m%C3%A9todos-de-contrataci%C3%B3n-p%C3%BAblica-en-Am%C3%A9rica-Latina-y-el-Caribe-Casos-de-estudio.pdf>

Kalsum, U. (2021). Determinant of Desire to Commit Fraud in the Procurement of Goods/Services Within State Universities [Determinante del deseo de cometer fraude en la adquisición de bienes/servicios en las universidades estatales]. *Journal Eduvest - Journal of Universal Studies*, 1(5), 318-328. <https://www.eduvest.greenvest.co.id/index.php/edv/article/view/47/77>.

La Contraloría General de la República del Perú. (2020). *Reporte de avance ante situaciones adversas*.

https://s3.amazonaws.com/spic-informes-publicados/informes/2020/05/2020CSIL42200098_ADJUNTO.pdf

- Mazibuko, G. (2020). Public Sector Procurement Practice: A Leadership Brainteaser in South Africa [Prácticas de contratación del sector público: Un rompecabezas de liderazgo en Sudáfrica]. *Journal of Social and Development Sciences*, 11(1), 1-9. [https://doi.org/10.22610/jsds.v11i1\(S\).3109](https://doi.org/10.22610/jsds.v11i1(S).3109).
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2020). *Resolución Directoral N° 104-2020-EF/43.01: Líneamientos para la adquisición de bienes, contratación de servicios y consultorías, por montos iguales o inferiores a ocho (08) unidades impositivas tributarias*. https://www.mef.gob.pe/contenidos/acerc_mins/doc_gestion/RD104_2020EF4301.pdf
- OCDE. (2020). *perspectivas económicas de América Latina 2020: Transformación digital para una mejor reconstrucción*. <https://www.oecd.org/dev/Perspectivas-economicas-America-Latina-2020-Resumen.pdf>
- OLACEFS. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público*. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Pazo, V. (2020). *Control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018*. [Tesis para pregrado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47666/Pazo_PV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pouikli, K. (2021). Towards mandatory Green Public Procurement (GPP) requirements under the EU Green Deal: reconsidering the role of public procurement as an environmental policy tool. *ERA Forum*, 21(1), 699-721. <https://doi.org/10.1007/s12027-020-00635-5>.
- Quispe, J., & Sánchez, Y. (2019). *El control interno y las compras directas menores a 8 UIT's en la universidad nacional de Huancavelica - Año 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica]. <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/3050/TESIS->

CONTABILIDAD-2019-

QUISPE%20CURASMA%20Y%20SANCHEZ%20MORAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rotta, S. (2021). *Plan nacional anticorrupción 2021: Viejas estructuras y nuevos riesgos*.

https://cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/6._dp_corrupcion_0.pdf

Sánchez, H., & Reyes, C. (2017). *Metodología y diseños en la investigación científica* (5ta. ed.). Business Support Aneth.

Shack, N., Pérez, J., & Portugal, L. (2020). *Cálculo del tamaño de la corrupción y la inconducta funcional en el Perú: Una aproximación explorativa*.

[https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-](https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento_trabajo/2020/Calculo_de_la_Corrupcion_en_el_Peru.pdf)

[especiales/documento_trabajo/2020/Calculo_de_la_Corrupcion_en_el_Peru.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento_trabajo/2020/Calculo_de_la_Corrupcion_en_el_Peru.pdf)

Vásquez, A. (2021). *Control interno y los procesos de adquisiciones directas de la dirección regional de educación de Puno, año 2020*. [Tesis de pregrado,

Universidad César Vallejo].

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63481/Vasquez_FAA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Villacorta, C. (2020). *Implementación de control interno en el proceso de contratación pública de la municipalidad distrital de Ventanilla*. [Tesis de pregrado,

Universidad de Lima].

https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/12796/Villacorta_Paredes_Carlos_Eduardo.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Widiastoeti, H., & Narastri, M. (2021). Improvement of Internal Control Through Operational Standards for Procedures for Procurement of The Equipment and Services at 'D' Type Hospital in Sumenep District [Mejora del control interno mediante normas operativas para proced. adquisición equipos].

Journal of Management, 11(2), 373-377.

<https://www.enrichment.iocspublisher.org/index.php/enrichment/article/view/108>.

Zulfaidah, Halimah, I., & Nursyam. (2020). Utilization of Information Technology and Internal Control Systems on Accountability of Procurement of Goods and Government Services. *Business and Entrepreneurial Review*, 20(1), 67-78.

10.25105/ber.v20i1.6942.

ANEXOS

Anexo 3. Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Variable 1: Control interno	Abarca actividades como seguimiento previo, simultáneo, y posterior que se realizan en la entidad sujeta a control, con el propósito de una adecuada gestión de recursos, para efectuar una correcta y eficiente manera de ejercer el control (Estupiñán, 2011)	Esta variable ha sido estudiada usando las dimensiones: Mecanismos de control, requerimientos técnicos mínimos de control y el cumplimiento contractual. . .	Mecanismos de inspección Requerimientos técnicos mínimos Cumplimiento contractual	Evaluación de contrataciones Evaluación de adquisiciones Resultados de las bases de selección Verificación de las bases de selección Apropiada programación Requerimientos técnicos Autenticidad Ejecución del gasto Evaluación oportuna Cláusulas de contrato Control de la compra	1-16
Variable 2 Contrataciones de bienes	Es un procedimiento actividades a través de cual el gobierno de turno realiza la contrata de bienes, servicios, obras y consultoría, de acuerdo a la cantidad de operaciones administrativas, técnicas y legales, solicitadas por las diferentes dependencias que componen las entidades, con el propósito de alcanzar objetivos y metas, considerando el presupuesto establecido (Fuentes, 2012)	Esta variable ha sido estudiada usando las dimensiones: Proceso de programación anual, mejora de procesos de selección y adecuada ejecución de contratos	Proceso de programación anual Mejora de los procesos de selección Adecuada ejecución de contratos	Operación del presupuesto Cumplimiento de (PAC) Modificaciones de (PAC) Contrataciones de bienes Documentos mínimos Aplicación de penalidades Ausencia de control interno Ejecución contractual	1-12

Anexo 4. Instrumento de evaluación

Cuestionario

“CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA CONTRATACIÓN DE BIENES MENORES A 8UIT DE LA UGEL JAÉN, CAJAMARCA, 2020”

Sres.:

Mucho agradezco contestar el presente cuestionario que forma parte de mi tesis para optar el título de contador en la Universidad César Vallejo estamos realizando una investigación acerca de “Control interno y su relación con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020”. Le demandará algunos breves minutos completarla y será de gran ayuda para nuestra investigación.

Los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima. Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

Escala: 1 (Nunca); 2 (Casi nunca); 3 (A veces); 4 (Casi siempre); 5 (Siempre).

Control interno (Y)					
Y1) Mecanismos de inspección					
1	La entidad tiene una oficina de control interno que se encarga de forma permanente de evaluar las contrataciones realizadas				
2	La entidad tiene un área de control interno que desarrolla la evaluación a las adquisiciones anuales				
3	La entidad evalúa los resultados de las bases de selección.				
4	La entidad verifica las bases de selección en todos los expedientes de contratación				
5	La entidad verifica los procesos que permiten a la entidad llevar a cabo una apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones				
Y2) Requerimientos técnicos mínimos					
6	La entidad tiene una oficina de control interno que es razonable y adecuado a los requerimientos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección				
7	La entidad verifica los requerimientos técnicos mínimos en la presentación de los documentos mínimos				

8	La entidad tiene una oficina de control interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección					
9	La entidad dispone a los responsables del departamento de control interno verificar si los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto					
10	La entidad a través de su oficina de control interno realiza una evaluación oportuna a los expedientes de contratación					
11	La entidad realiza la evaluación oportuna de la entrega de bienes y servicios					
Y3) Cumplimiento contractual						
12	La entidad tiene una oficina de control interno que inspecciona la entrega de los bienes y servicios al área usuaria según las cláusulas del contrato celebrado por la entidad y proveedor					
13	La entidad dispone al departamento de control interno verificar la aplicación de las penalidades por incumplimiento de las cláusulas del contrato					
14	La entidad cumple con verificar que las cláusulas del contrato sean claras y precisas					
15	La entidad tiene una oficina de control interno que permite identificar si las cláusulas del contrato fueron elaboradas de acuerdo a la normatividad legal vigente.					
16	La entidad cuenta con un plan de control de inspección de las compras que se llevan a cabo					

Contratación de bienes (Z)

Z1) Proceso de programación anual

1	La entidad realiza de forma eficiente la operación del presupuesto tomando en cuenta el marco legal					
2	La entidad cumple eficientemente con el plan anual de contrataciones					
3	La entidad verifica que todas las áreas ejecuten todas las actividades planificadas en el plan anual de contrataciones					
4	La entidad informa de manera oportuna las modificaciones del plan anual de contrataciones a los jefes de cada área.					

Z2) Mejora de procesos de selección

5	La entidad verifica la preparación de los expedientes de contratación de bienes, con un adecuado control interno					
---	--	--	--	--	--	--

6	La entidad tiene una oficina de control interno que determina los factores de evaluación durante la contratación de bienes					
7	La entidad verifica si existe falta de documentos mínimos en la propuesta de adquisición de bienes					
8	La entidad capacita al personal sobre los documentos mínimos que debe tener los requerimientos					
Z3) Adecuada ejecución de contratos						
9	La entidad tiene una oficina de control interno que aplica las penalidades correspondientes cuando evidencia que los requerimientos solicitados están incompletos					
10	La entidad informa que la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato					
11	La entidad comunica que los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del control interno					
12	La entidad influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual.					

Anexo 3. Confiabilidad del instrumento

Método análisis de fiabilidad Alfa de Cronbach

Informe de validación - Modelo Alfa De Cronbach - Coeficiente de correlación de Rho de Spearman

Resumen de procesamiento de casos

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

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,949	28

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item01	81,88	394,149	,872	.	,946
Item02	82,20	432,367	,198	.	,952
Item03	83,52	412,173	,660	.	,949
Item04	80,88	426,189	,678	.	,950
Item05	81,92	378,279	,877	.	,946
Item06	81,90	434,296	,269	.	,952
Item07	81,58	365,147	,971	.	,945
Item08	81,88	394,149	,872	.	,946
Item09	82,20	432,367	,198	.	,952
Item10	83,54	413,029	,665	.	,949
Item11	80,88	426,189	,678	.	,950
Item12	81,92	378,279	,877	.	,946
Item13	81,90	434,296	,269	.	,952
Item14	81,58	365,147	,971	.	,945
Item15	82,24	415,166	,717	.	,949
Item16	81,88	394,149	,872	.	,946
Item17	81,90	409,398	,569	.	,950
Item18	82,20	432,367	,198	.	,952
Item19	83,24	415,166	,717	.	,949
Item20	81,24	383,125	,972	.	,945

Item21	81,56	453,884	-,702	.	,955
Item22	83,20	432,367	,198	.	,952
Item23	82,88	394,149	,872	.	,946
Item24	81,58	396,493	,833	.	,947
Item25	81,92	378,279	,877	.	,946
Item26	81,90	409,398	,569	.	,950
Item27	82,20	432,367	,198	.	,952

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
85,22	439,808	20,972	27



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: MG.C.P.C. GALLEGOS MONTALVO, HUGO EMILIO
Presente

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

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2021-2, 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 su relación con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020" 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 mi de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

Samuel Quispe Santa Cruz
D.N.I. 45016984



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y CONTRATACIÓN DE BIENES MENORES A
8UIT**

Cuestionario para el recojo de información acerca del Control interno y su relación con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

Dimensiones	Ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Mecanismos de inspección		La entidad tiene una oficina de control interno que se encarga de forma permanente de evaluar las contrataciones realizadas					
		La entidad tiene un área de control interno que desarrolla la evaluación a las adquisiciones anuales					
		La entidad evalúa los resultados de las bases de selección.					
		La entidad verifica las bases de selección en todos los expedientes de contratación					
		La entidad verifica los procesos que permiten a la entidad llevar a cabo una apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones					
Requerimientos técnicos mínimos		La entidad tiene una oficina de control interno que es razonable y adecuado a los requerimientos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección					
		La entidad verifica los requerimientos técnicos mínimos en la presentación de los documentos mínimos					
		La entidad tiene una oficina de control interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección					
		La entidad dispone a los responsables del departamento de control interno verificar si los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto					



		La entidad a través de su oficina de control interno realiza una evaluación oportuna a los expedientes de contratación						
		La entidad realiza la evaluación oportuna de la entrega de bienes y servicios						
Cumplimiento contractual		La entidad tiene una oficina de control interno que inspecciona la entrega de los bienes y servicios al área usuaria según las cláusulas del contrato celebrado por la entidad y proveedor						
		La entidad dispone al departamento de control interno verificar la aplicación de las penalidades por incumplimiento de las cláusulas del contrato						
		La entidad cumple con verificar que las cláusulas del contrato sean claras y precisas						
		La entidad tiene una oficina de control interno que permite identificar si las cláusulas del contrato fueron elaboradas de acuerdo a la normatividad legal vigente.						
		La entidad cuenta con un plan de control de inspección de las compras que se llevan a cabo						
Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5	
Proceso de programación anual		La entidad realiza de forma eficiente la operación del presupuesto tomando en cuenta el marco legal						
		La entidad cumple eficientemente con el plan anual de contrataciones						
		La entidad verifica que todas las áreas ejecuten todas las actividades planificadas en el plan anual de contrataciones						
		La entidad informa de manera oportuna las modificaciones del plan anual de contrataciones a los jefes de cada área.						
Mejora de procesos de selección		La entidad verifica la preparación de los expedientes de contratación de bienes, con un adecuado control interno						
		La entidad tiene una oficina de control interno que determina los factores de evaluación durante la contratación de bienes						
		La entidad verifica si existe falta de documentos mínimos en la propuesta de adquisición de bienes						
		La entidad capacita al personal sobre los documentos mínimos que debe tener los requerimientos						
Adecuada ejecución de contratos		La entidad tiene una oficina de control interno que aplica las penalidades correspondientes cuando evidencia que los requerimientos solicitados están incompletos						
		La entidad informa que la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato						
		La entidad comunica que los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del control interno						



	La entidad influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual.					
--	--	--	--	--	--	--



Matriz instrumental

Título: Control interno y su relación con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TÉCNICA	INSTRUMENTO
Control interno	Mecanismos de inspección	Evaluación de contrataciones	La entidad tiene una oficina de control interno que se encarga de forma permanente de evaluar las contrataciones realizadas	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- CASI SIEMPRE 5.- SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario
		Evaluación de adquisiciones	La entidad tiene un área de control interno que desarrolla la evaluación a las adquisiciones anuales			
		Resultados de las bases de selección	La entidad evalúa los resultados de las bases de selección.			
		Verificación de las bases de selección	La entidad verifica las bases de selección en todos los expedientes de contratación			
		Apropiada programación	La entidad verifica los procesos que permiten a la entidad llevar a cabo una apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones			
	Requerimientos técnicos mínimos	Requerimientos técnicos	La entidad tiene una oficina de control interno que es razonable y adecuado a los requerimientos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección La entidad verifica los requerimientos técnicos mínimos en la presentación de los documentos mínimos			
		Autenticidad	La entidad tiene una oficina de control interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección			
		Ejecución del gasto	La entidad dispone a los responsables del departamento de control interno verificar si los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto			
		Evaluación oportuna	La entidad a través de su oficina de control interno realiza una evaluación oportuna a los expedientes de contratación La entidad realiza la evaluación oportuna de la entrega de bienes y servicios			
	Cumplimiento contractual	Cláusulas de contrato	La entidad tiene una oficina de control interno que inspecciona la entrega de los bienes y servicios al área usuaria según las cláusulas del contrato celebrado por la entidad y proveedor			
			La entidad dispone al departamento de control interno verificar la aplicación de las penalidades por incumplimiento de las cláusulas del contrato			
			La entidad cumple con verificar que las cláusulas del contrato sean claras y precisas			



VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TÉCNICA	INSTRUMENTO
			La entidad tiene una oficina de control interno que permite identificar si las cláusulas del contrato fueron elaboradas de acuerdo a la normatividad legal vigente.			
		Control de la compra	La entidad cuenta con un plan de control de inspección de las compras que se llevan a cabo			
Contratación de bienes menores a 8UIT	Proceso de programación anual	Operación del presupuesto	La entidad realiza de forma eficiente la operación del presupuesto tomando en cuenta el marco legal	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- CASI SIEMPRE 5.- SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario
		Cumplimiento de (PAC)	La entidad cumple eficientemente con el plan anual de contrataciones			
			La entidad verifica que todas las áreas ejecuten todas las actividades planificadas en el plan anual de contrataciones			
	Modificaciones de (PAC)	La entidad informa de manera oportuna las modificaciones del plan anual de contrataciones a los jefes de cada área.				
	Mejora de los procesos de selección	Contrataciones de bienes	La entidad verifica la preparación de los expedientes de contratación de bienes, con un adecuado control interno			
			La entidad tiene una oficina de control interno que determina los factores de evaluación durante la contratación de bienes			
		Documentos mínimos	La entidad verifica si existe falta de documentos mínimos en la propuesta de adquisición de bienes			
			La entidad capacita al personal sobre los documentos mínimos que debe tener los requerimientos			
	Adecuada ejecución de contratos	Aplicación de penalidades	La entidad tiene una oficina de control interno que aplica las penalidades correspondientes cuando evidencia que los requerimientos solicitados están incompletos			
		Ausencia de control interno	La entidad informa que la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato			
La entidad comunica que los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del control interno						
	Ejecución contractual	La entidad influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual.				



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide El control interno y la contratación de bienes menores de 8UIT

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

N°	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Mecanismos de inspección	La entidad tiene una oficina de control interno que se encarga de forma permanente de evaluar las contrataciones realizadas				X				X				X	
2		La entidad tiene un área de control interno que desarrolla la evaluación a las adquisiciones anuales				X				X				X	
3		La entidad evalúa los resultados de las bases de selección.				X				X				X	
4		La entidad verifica las bases de selección en todos los expedientes de contratación				X				X				X	
5		La entidad verifica los procesos que permiten a la entidad llevar a cabo una apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones				X				X				X	
6	Requerimientos técnicos mínimos	La entidad tiene una oficina de control interno que es razonable y adecuado a los requerimientos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección				X				X				X	
7		La entidad verifica los requerimientos técnicos mínimos en la presentación de los documentos mínimos				X				X				X	
8		La entidad tiene una oficina de control interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección				X				X				X	
9		La entidad dispone a los responsables del departamento de control interno verificar si los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto				X				X				X	
10		La entidad a través de su oficina de control interno realiza una evaluación oportuna a los expedientes de contratación				X				X				X	
11		La entidad realiza la evaluación oportuna de la entrega de bienes y servicios				X				X				X	
12	Cumplimiento contractual	La entidad tiene una oficina de control interno que inspecciona la entrega de los bienes y servicios al área usuaria según las cláusulas del contrato celebrado por la entidad y proveedor				X				X				X	
13		La entidad dispone al departamento de control interno verificar la aplicación de las penalidades por incumplimiento de las cláusulas del contrato				X				X				X	
14		La entidad cumple con verificar que las cláusulas del contrato sean claras y precisas				X				X				X	
15		La entidad tiene una oficina de control interno que permite identificar si las cláusulas del contrato fueron elaboradas de acuerdo a la normatividad legal vigente.				X				X				X	



N°	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
			16		La entidad cuenta con un plan de control de inspección de las compras que se llevan a cabo			X				X			
10	Proceso de programación anual	La entidad realiza de forma eficiente la operación del presupuesto tomando en cuenta el marco legal			X				X				X		
11		La entidad cumple eficientemente con el plan anual de contrataciones			X				X				X		
		La entidad verifica que todas las áreas ejecuten todas las actividades planificadas en el plan anual de contrataciones			X				X				X		
12		La entidad informa de manera oportuna las modificaciones del plan anual de contrataciones a los jefes de cada área.			X				X				X		
13	Mejora de procesos de selección	La entidad verifica la preparación de los expedientes de contratación de bienes, con un adecuado control interno			X				X				X		
14		La entidad tiene una oficina de control interno que determina los factores de evaluación durante la contratación de bienes			X				X				X		
15		La entidad verifica si existe falta de documentos mínimos en la propuesta de adquisición de bienes			X				X				X		
16		La entidad capacita al personal sobre los documentos mínimos que debe tener los requerimientos			X				X				X		
17	Adecuada ejecución de contratos	La entidad tiene una oficina de control interno que aplica las penalidades correspondientes cuando evidencia que los requerimientos solicitados están incompletos			X				X				X		
18		La entidad informa que la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato			X				X				X		
19		La entidad comunica que los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del control interno			X				X				X		
20		La entidad influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual.			X				X				X		



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: DR. MANUEL ALBERTO ESPINOZA CRUZ
Presente

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

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2021-2, 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 su relación con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020" 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 mi de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente

Samuel Quispe Santa Cruz
D.N.I. 45016984



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y CONTRATACIÓN DE BIENES MENORES A 8UIT

Cuestionario para el recojo de información acerca del Control interno y su relación con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Mecanismos de inspección		La entidad tiene una oficina de control interno que se encarga de forma permanente de evaluar las contrataciones realizadas					
		La entidad tiene un área de control interno que desarrolla la evaluación a las adquisiciones anuales					
		La entidad evalúa los resultados de las bases de selección.					
		La entidad verifica las bases de selección en todos los expedientes de contratación					
		La entidad verifica los procesos que permiten a la entidad llevar a cabo una apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones					
Requerimientos técnicos mínimos		La entidad tiene una oficina de control interno que es razonable y adecuado a los requerimientos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección					
		La entidad verifica los requerimientos técnicos mínimos en la presentación de los documentos mínimos					
		La entidad tiene una oficina de control interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección					
		La entidad dispone a los responsables del departamento de control interno verificar si los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto					
		La entidad a través de su oficina de control interno realiza una evaluación oportuna a los expedientes de contratación					
		La entidad realiza la evaluación oportuna de la entrega de bienes y servicios					



Cumplimiento contractual		La entidad tiene una oficina de control interno que inspecciona la entrega de los bienes y servicios al área usuaria según las cláusulas del contrato celebrado por la entidad y proveedor					
		La entidad dispone al departamento de control interno verificar la aplicación de las penalidades por incumplimiento de las cláusulas del contrato					
		La entidad cumple con verificar que las cláusulas del contrato sean claras y precisas					
		La entidad tiene una oficina de control interno que permite identificar si las cláusulas del contrato fueron elaboradas de acuerdo a la normatividad legal vigente.					
		La entidad cuenta con un plan de control de inspección de las compras que se llevan a cabo					
Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Proceso de programación anual		La entidad realiza de forma eficiente la operación del presupuesto tomando en cuenta el marco legal					
		La entidad cumple eficientemente con el plan anual de contrataciones					
		La entidad verifica que todas las áreas ejecuten todas las actividades planificadas en el plan anual de contrataciones					
		La entidad informa de manera oportuna las modificaciones del plan anual de contrataciones a los jefes de cada área.					
Mejora de procesos de selección		La entidad verifica la preparación de los expedientes de contratación de bienes, con un adecuado control interno					
		La entidad tiene una oficina de control interno que determina los factores de evaluación durante la contratación de bienes					
		La entidad verifica si existe falta de documentos mínimos en la propuesta de adquisición de bienes					
		La entidad capacita al personal sobre los documentos mínimos que debe tener los requerimientos					
Adecuada ejecución de contratos		La entidad tiene una oficina de control interno que aplica las penalidades correspondientes cuando evidencia que los requerimientos solicitados están incompletos					
		La entidad informa que la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato					
		La entidad comunica que los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del control interno					
		La entidad influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual.					



Matriz instrumental

Título: Control interno y su relación con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TÉCNICA	INSTRUMENTO
Control interno	Mecanismos de inspección	Evaluación de contrataciones	La entidad tiene una oficina de control interno que se encarga de forma permanente de evaluar las contrataciones realizadas	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- CASI SIEMPRE 5.- SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario
		Evaluación de adquisiciones	La entidad tiene un área de control interno que desarrolla la evaluación a las adquisiciones anuales			
		Resultados de las bases de selección	La entidad evalúa los resultados de las bases de selección.			
		Verificación de las bases de selección	La entidad verifica las bases de selección en todos los expedientes de contratación			
		Apropiada programación	La entidad verifica los procesos que permiten a la entidad llevar a cabo una apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones			
	Requerimientos técnicos mínimos	Requerimientos técnicos	La entidad tiene una oficina de control interno que es razonable y adecuado a los requerimientos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección La entidad verifica los requerimientos técnicos mínimos en la presentación de los documentos mínimos			
		Autenticidad	La entidad tiene una oficina de control interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección			
		Ejecución del gasto	La entidad dispone a los responsables del departamento de control interno verificar si los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto			
		Evaluación oportuna	La entidad a través de su oficina de control interno realiza una evaluación oportuna a los expedientes de contratación La entidad realiza la evaluación oportuna de la entrega de bienes y servicios			
	Cumplimiento contractual	Cláusulas de contrato	La entidad tiene una oficina de control interno que inspecciona la entrega de los bienes y servicios al área usuaria según las cláusulas del contrato celebrado por la entidad y proveedor			
			La entidad dispone al departamento de control interno verificar la aplicación de las penalidades por incumplimiento de las cláusulas del contrato			



VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TÉCNICA	INSTRUMENTO
			La entidad cumple con verificar que las cláusulas del contrato sean claras y precisas			
			La entidad tiene una oficina de control interno que permite identificar si las cláusulas del contrato fueron elaboradas de acuerdo a la normatividad legal vigente.			
		Control de la compra	La entidad cuenta con un plan de control de inspección de las compras que se llevan a cabo			
Contratación de bienes menores a SUIT	Proceso de programación anual	Operación del presupuesto	La entidad realiza de forma eficiente la operación del presupuesto tomando en cuenta el marco legal	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- CASI SIEMPRE 5.- SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario
		Cumplimiento de (PAC)	La entidad cumple eficientemente con el plan anual de contrataciones			
			La entidad verifica que todas las áreas ejecuten todas las actividades planificadas en el plan anual de contrataciones			
	Modificaciones de (PAC)	La entidad informa de manera oportuna las modificaciones del plan anual de contrataciones a los jefes de cada área.				
	Mejora de los procesos de selección	Contrataciones de bienes	La entidad verifica la preparación de los expedientes de contratación de bienes, con un adecuado control interno			
		Documentos mínimos	La entidad verifica si existe falta de documentos mínimos en la propuesta de adquisición de bienes			
	Adecuada ejecución de contratos	Aplicación de penalidades	La entidad tiene una oficina de control interno que aplica las penalidades correspondientes cuando evidencia que los requerimientos solicitados están incompletos			
		Ausencia de control interno	La entidad informa que la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato			
			La entidad comunica que los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del control interno			
		Ejecución contractual	La entidad influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual.			



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide El control interno y la contratación de bienes menores de 8UIT

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

N°	Dimensiones	ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Mecanismos de inspección	La entidad tiene una oficina de control interno que se encarga de forma permanente de evaluar las contrataciones realizadas													
2		La entidad tiene un área de control interno que desarrolla la evaluación a las adquisiciones anuales													
3		La entidad evalúa los resultados de las bases de selección.													
4		La entidad verifica las bases de selección en todos los expedientes de contratación													
5		La entidad verifica los procesos que permiten a la entidad llevar a cabo una apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones													
6	Requerimientos técnicos mínimos	La entidad tiene una oficina de control interno que es razonable y adecuado a los requerimientos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección													
7		La entidad verifica los requerimientos técnicos mínimos en la presentación de los documentos mínimos													
8		La entidad tiene una oficina de control interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección													
9		La entidad dispone a los responsables del departamento de control interno verificar si los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto													
10		La entidad a través de su oficina de control interno realiza una evaluación oportuna a los expedientes de contratación													
11	La entidad realiza la evaluación oportuna de la entrega de bienes y servicios														
12	Cumplimiento contractual	La entidad tiene una oficina de control interno que inspecciona la entrega de los bienes y servicios al área usuaria según las cláusulas del contrato celebrado por la entidad y proveedor													
13		La entidad dispone al departamento de control interno verificar la aplicación de las penalidades por incumplimiento de las cláusulas del contrato													
14		La entidad cumple con verificar que las cláusulas del contrato sean claras y precisas													
15		La entidad tiene una oficina de control interno que permite identificar si las cláusulas del contrato fueron elaboradas de													



		acuerdo a la normatividad legal vigente.														
16		La entidad cuenta con un plan de control de inspección de las compras que se llevan a cabo														
Nº	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias	
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA		
10	Proceso de programación anual	La entidad realiza de forma eficiente la operación del presupuesto tomando en cuenta el marco legal														
11		La entidad cumple eficientemente con el plan anual de contrataciones														
		La entidad verifica que todas las áreas ejecuten todas las actividades planificadas en el plan anual de contrataciones														
12		La entidad informa de manera oportuna las modificaciones del plan anual de contrataciones a los jefes de cada área.														
13	Mejora de procesos de selección	La entidad verifica la preparación de los expedientes de contratación de bienes, con un adecuado control interno														
14		La entidad tiene una oficina de control interno que determina los factores de evaluación durante la contratación de bienes														
15		La entidad verifica si existe falta de documentos mínimos en la propuesta de adquisición de bienes														
16		La entidad capacita al personal sobre los documentos mínimos que debe tener los requerimientos														
17	Adecuada ejecución de contratos	La entidad tiene una oficina de control interno que aplica las penalidades correspondientes cuando evidencia que los requerimientos solicitados están incompletos														
18		La entidad informa que la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato														
19		La entidad comunica que los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del control interno														
20		La entidad influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual.														

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: MG.C.P.C. GALLEGOS MONTALVO, HUGO EMILIO

Presente

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

Es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Callao, promoción 2021-2, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador público.

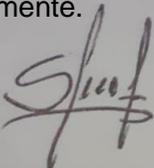
El título del proyecto de investigación es: "Control interno y su relación con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente 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 mi de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Samuel Quispe Santa Cruz

D.N.I. 45016984

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO Y CONTRATACIÓN DE BIENES MENORES A 8UIT

Cuestionario para el recojo de información acerca del Control interno y su relación con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Mecanismos de inspección		La entidad tiene una oficina de control interno que se encarga de forma permanente de evaluar las contrataciones realizadas					
		La entidad tiene un área de control interno que desarrolla la evaluación a las adquisiciones anuales					
		La entidad evalúa los resultados de las bases de selección.					
		La entidad verifica las bases de selección en todos los expedientes de contratación					
		La entidad verifica los procesos que permiten a la entidad llevar a cabo una apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones					
Requerimientos técnicos mínimos		La entidad tiene una oficina de control interno que es razonable y adecuado a los requerimientos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección					
		La entidad verifica los requerimientos técnicos mínimos en la presentación de los documentos mínimos					
		La entidad tiene una oficina de control interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección					

		La entidad dispone a los responsables del departamento de control interno verificar si los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto					
		La entidad a través de su oficina de control interno realiza una evaluación oportuna a los expedientes de contratación					
		La entidad realiza la evaluación oportuna de la entrega de bienes y servicios					
Cumplimiento contractual		La entidad tiene una oficina de control interno que inspecciona la entrega de los bienes y servicios al área usuaria según las cláusulas del contrato celebrado por la entidad y proveedor					
		La entidad dispone al departamento de control interno verificar la aplicación de las penalidades por incumplimiento de las cláusulas del contrato					
		La entidad cumple con verificar que las cláusulas del contrato sean claras y precisas					
		La entidad tiene una oficina de control interno que permite identificar si las cláusulas del contrato fueron elaboradas de acuerdo a la normatividad legal vigente.					
		La entidad cuenta con un plan de control de inspección de las compras que se llevan a cabo					
Dimensiones	ítem	Cuestionario	1	2	3	4	5
Proceso de programación anual		La entidad realiza de forma eficiente la operación del presupuesto tomando en cuenta el marco legal					
		La entidad cumple eficientemente con el plan anual de contrataciones					
		La entidad verifica que todas las áreas ejecuten todas las actividades planificadas en el plan anual de contrataciones					
		La entidad informa de manera oportuna las modificaciones del plan anual de contrataciones a los jefes de cada área.					
Mejora de procesos de selección		La entidad verifica la preparación de los expedientes de contratación de bienes, con un adecuado control interno					
		La entidad tiene una oficina de control interno que determina los factores de evaluación durante la contratación de bienes					
		La entidad verifica si existe falta de documentos mínimos en la propuesta de adquisición de bienes					
		La entidad capacita al personal sobre los documentos mínimos que debe tener los requerimientos					

Adecuada ejecución de contratos		La entidad tiene una oficina de control interno que aplica las penalidades correspondientes cuando evidencia que los requerimientos solicitados están incompletos					
		La entidad informa que la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato					
		La entidad comunica que los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del control interno					
		La entidad influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual.					

Matriz instrumental

Título: Control interno y su relación con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TÉCNICA	INSTRUMENTO
Control interno	Mecanismos de inspección	Evaluación de contrataciones	La entidad tiene una oficina de control interno que se encarga de forma permanente de evaluar las contrataciones realizadas	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- CASI SIEMPRE 5.- SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario
		Evaluación de adquisiciones	La entidad tiene un área de control interno que desarrolla la evaluación a las adquisiciones anuales			
		Resultados de las bases de selección	La entidad evalúa los resultados de las bases de selección.			
		Verificación de las bases de selección	La entidad verifica las bases de selección en todos los expedientes de contratación			
		Apropiada programación	La entidad verifica los procesos que permiten a la entidad llevar a cabo una apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones			
	Requerimientos técnicos mínimos	Requerimientos técnicos	La entidad tiene una oficina de control interno que es razonable y adecuado a los requerimientos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección			
			La entidad verifica los requerimientos técnicos mínimos en la presentación de los documentos mínimos			
		Autenticidad	La entidad tiene una oficina de control interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección			
		Ejecución del gasto	La entidad dispone a los responsables del departamento de control interno verificar si los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto			

		Evaluación oportuna	La entidad a través de su oficina de control interno realiza una evaluación oportuna a los expedientes de contratación			
			La entidad realiza la evaluación oportuna de la entrega de bienes y servicios			
	Cumplimiento contractual	Cláusulas de contrato	La entidad tiene una oficina de control interno que inspecciona la entrega de los bienes y servicios al área usuaria según las cláusulas del contrato celebrado por la entidad y proveedor			
			La entidad dispone al departamento de control interno verificar la aplicación de las penalidades por incumplimiento de las cláusulas del contrato			
			La entidad cumple con verificar que las cláusulas del contrato sean claras y precisas			
			La entidad tiene una oficina de control interno que permite identificar si las cláusulas del contrato fueron elaboradas de acuerdo a la normatividad legal vigente.			
		Control de la compra	La entidad cuenta con un plan de control de inspección de las compras que se llevan a cabo			
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICIÓN INSTRUMENTAL	ESCALA	TÉCNICA	INSTRUMENTO
Contratación de bienes menores a 8UIT	Proceso de programación anual	Operación del presupuesto	La entidad realiza de forma eficiente la operación del presupuesto tomando en cuenta el marco legal	1.- NUNCA 2.- CASI NUNCA 3.- A VECES 4.- CASI SIEMPRE 5.- SIEMPRE	Encuesta	Cuestionario
		Cumplimiento de (PAC)	La entidad cumple eficientemente con el plan anual de contrataciones			
			La entidad verifica que todas las áreas ejecuten todas las actividades planificadas en el plan anual de contrataciones			
	Modificaciones de (PAC)	La entidad informa de manera oportuna las modificaciones del plan anual de contrataciones a los jefes de cada área.				
	Mejora de los procesos de selección	Contrataciones de bienes	La entidad verifica la preparación de los expedientes de contratación de bienes, con un adecuado control interno			
La entidad tiene una oficina de control interno que determina los factores de evaluación durante la contratación de bienes						

	Documentos mínimos	La entidad verifica si existe falta de documentos mínimos en la propuesta de adquisición de bienes		
		La entidad capacita al personal sobre los documentos mínimos que debe tener los requerimientos		
Adecuada ejecución de contratos	Aplicación de penalidades	La entidad tiene una oficina de control interno que aplica las penalidades correspondientes cuando evidencia que los requerimientos solicitados están incompletos		
	Ausencia de control interno	La entidad informa que la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato		
		La entidad comunica que los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del control interno		
	Ejecución contractual	La entidad influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual.		

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide El control interno y la contratación de bienes menores de 8UIT

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nº	Dimensiones	Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
1	Mecanismos de inspección	La entidad tiene una oficina de control interno que se encarga de forma permanente de evaluar las contrataciones realizadas				X				X				X	
2		La entidad tiene un área de control interno que desarrolla la evaluación a las adquisiciones anuales				X				X				X	
3		La entidad evalúa los resultados de las bases de selección.				X				X				X	
4		La entidad verifica las bases de selección en todos los expedientes de contratación				X				X				X	
5		La entidad verifica los procesos que permiten a la entidad llevar a cabo una apropiada programación del Plan Anual de Contrataciones y Adquisiciones				X				X				X	
6	Requerimientos técnicos mínimos	La entidad tiene una oficina de control interno que es razonable y adecuado a los requerimientos técnicos mínimos establecidos en las bases del proceso de selección				X				X				X	
7		La entidad verifica los requerimientos técnicos mínimos en la presentación de los documentos mínimos				X				X				X	
8		La entidad tiene una oficina de control interno permite verificar la autenticidad de la documentación presentada según las bases del proceso de selección				X				X				X	

9		La entidad dispone a los responsables del departamento de control interno verificar si los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto				X				X				X	
10		La entidad a través de su oficina de control interno realiza una evaluación oportuna a los expedientes de contratación				X				X				X	
11		La entidad realiza la evaluación oportuna de la entrega de bienes y servicios				X				X				X	
12	Cumplimiento contractual	La entidad tiene una oficina de control interno que inspecciona la entrega de los bienes y servicios al área usuaria según las cláusulas del contrato celebrado por la entidad y proveedor				X				X				X	
13		La entidad dispone al departamento de control interno verificar la aplicación de las penalidades por incumplimiento de las cláusulas del contrato				X				X				X	
14		La entidad cumple con verificar que las cláusulas del contrato sean claras y precisas				X				X				X	
15		La entidad tiene una oficina de control interno que permite identificar si las cláusulas del contrato fueron elaboradas de acuerdo a la normatividad legal vigente.				X				X				X	
16		La entidad cuenta con un plan de control de inspección de las compras que se llevan a cabo				X				X				X	
Nº	Dimensiones	ítems	Pertinencia¹				Relevancia²				Claridad³				Sugerencias
			MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
10	Proceso de programación anual	La entidad realiza de forma eficiente la operación del presupuesto tomando en cuenta el marco legal				X				X				X	
11		La entidad cumple eficientemente con el plan anual de contrataciones				X				X				X	
		La entidad verifica que todas las áreas ejecuten todas las actividades planificadas en el plan anual de contrataciones				X				X				X	
12		La entidad informa de manera oportuna las modificaciones del plan anual de contrataciones a los jefes de cada área.				X				X				X	

13	Mejora de procesos de selección	La entidad verifica la preparación de los expedientes de contratación de bienes, con un adecuado control interno				X				X				X	
14		La entidad tiene una oficina de control interno que determina los factores de evaluación durante la contratación de bienes				X				X				X	
15		La entidad verifica si existe falta de documentos mínimos en la propuesta de adquisición de bienes				X				X				X	
16		La entidad capacita al personal sobre los documentos mínimos que debe tener los requerimientos				X				X				X	
17	Adecuada ejecución de contratos	La entidad tiene una oficina de control interno que aplica las penalidades correspondientes cuando evidencia que los requerimientos solicitados están incompletos				X				X				X	
18		La entidad informa que la ausencia de control interno ocasiona que la sociedad se perjudique cuando se incumple un contrato				X				X				X	
19		La entidad comunica que los contratos son elaborados de forma deficiente por la ausencia del control interno				X				X				X	
20		La entidad influye en el cumplimiento de una adecuada ejecución contractual.				X				X				X	

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg Hugo Gallegos Montalvo

DNI: 07817994

Especialidad del validador: Maestría en Contabilidad con mención Auditoría

N° de años de Experiencia profesional: 30 años

01 de noviembre del 2021

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

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



Firma del Experto Informante.

Anexo 6. Constancia de autorización

 **GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA**
DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN
UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL JAÉN

 **GRG**
GOBIERNO REGIONAL
CAJAMARCA

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

CARTA N° 008 -2021-GR.C/DRE.C/UGEL.J-AGA-PER-DIR

SEÑOR:
QUISPE SANTA CRUZ SAMUEL - DNI. 45016984.

Presente. -

ASUNTO : AUTORIZACIÓN PARA REALIZACIÓN DE ENCUESTA

REF. : MAD. 6005555

FECHA : Jaén, 08 de noviembre del 2021

Es grato dirigirme a su digna persona para expresarle mi cordial saludo; Así mismo en atención al documento de la referencia que contiene la solicitud de autorización de toma de encuesta para la ejecución de proyecto de investigación de contabilidad; Es grato manifestarle que la Unidad de Gestión Educativa local Jaén, brinda la **AUTORIZACIÓN** al discente **QUISPE SANTA CRUZ SAMUEL - DNI. 45016984**, a fin de que puedan realizar la toma **ENCUESTAS** en la UGEL Jaén, acciones netamente académicas que contribuirán a la elaboración de tesis, de la escuela académica de contabilidad. en Administración

Sin otro particular, reitero un cordial saludo.

JAFM/DIR
AVRBZ/PER
ARCH.

 
Mg. Jorge Alberto Fernández Mera
DIRECTOR
UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL JAÉN

"Calle María Parado de Bellido N°.406 – Telef. 076-432413 Telefax. 076-431196"

Anexo 7. Figuras

Figura 1

Relación de los mecanismos de inspección con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

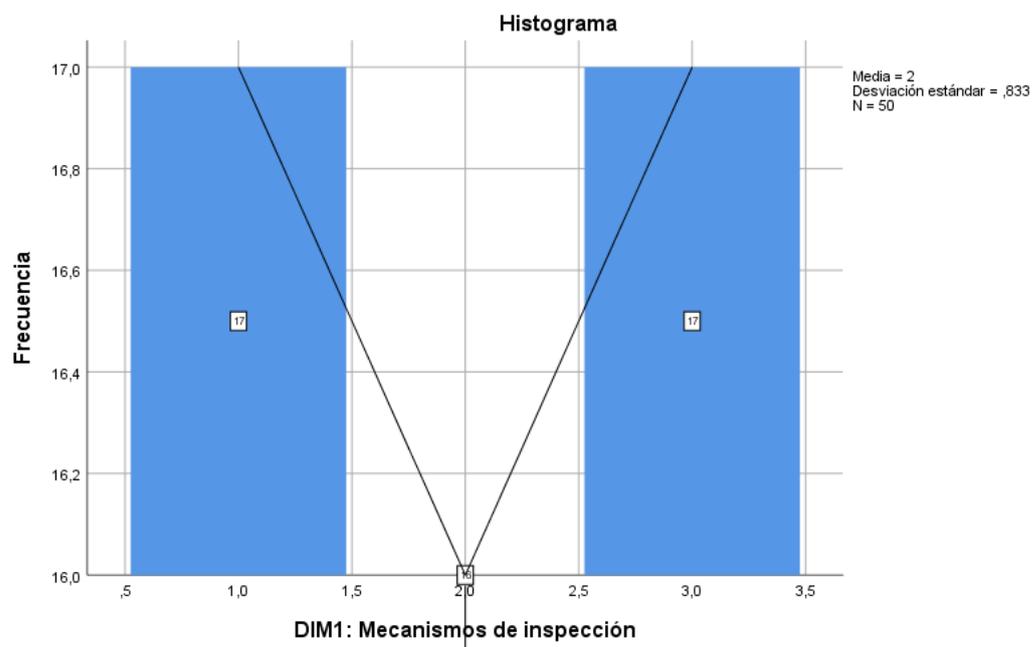


Figura 2

Relación de los requerimientos técnicos mínimos con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

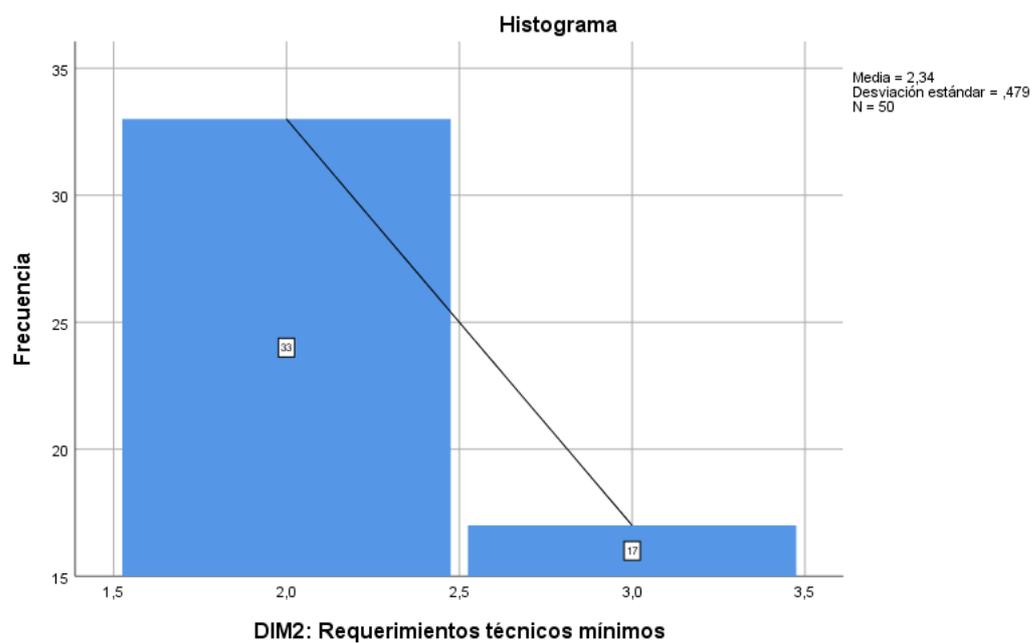


Figura 3

Relación del cumplimiento contractual con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

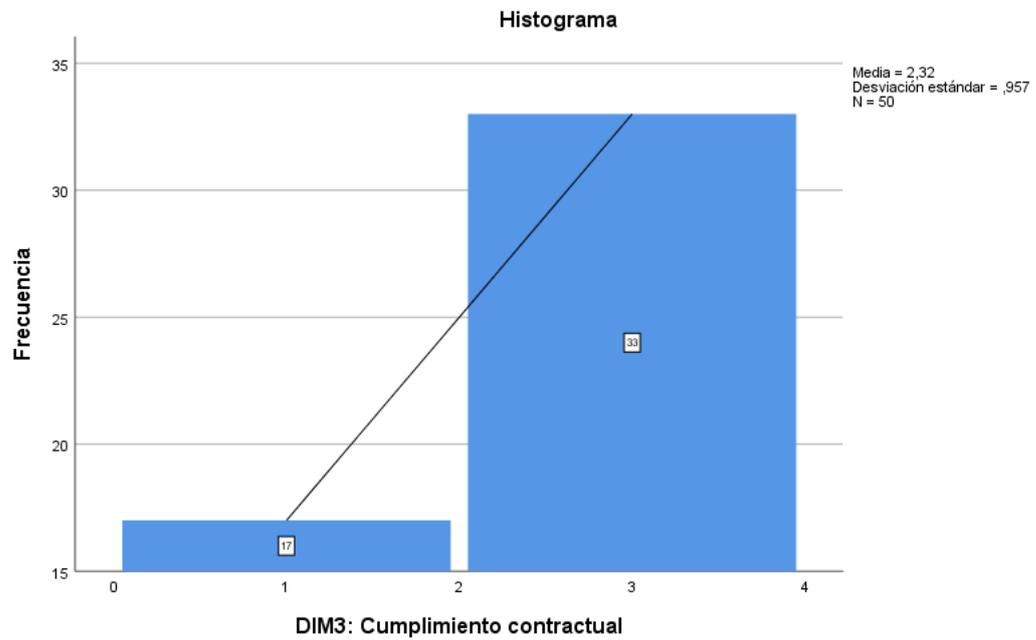


Figura 4

Relación del control interno con la contratación de bienes menores a 8UIT de la UGEL Jaén, Cajamarca, 2020

