



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia
regional de agricultura del Cusco, 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Villavicencio Marocho Elizabet (ORCID: 0000-0003-4300-5453)

ASESOR:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

A mi querida familia, en especial a mi madre por siempre acompañarme en cada paso importante de mi vida y a mi adorada hija que es mi mayor inspiración de vida.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por permitirme cumplir con este logro importante en mi vida; así mismo agradecer a mi docente Dr. Genaro Sandoval Nizama quien siempre supo guiarme y mostrarme que todo es posible con esfuerzo y en especial a mi querida universidad la cual me enseñó el amor a mi carrera.

Índice de contenidos

| | |
|---|------|
| Carátula..... | i |
| Dedicatoria | ii |
| Agradecimiento | iii |
| Índice de contenidos..... | iv |
| Índice de Tablas | v |
| Índice de Gráficos | vii |
| Resumen | viii |
| Abstract | ix |
| 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 muestreo..... | 14 |
| 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos..... | 15 |
| 3.5. Procedimientos | 15 |
| 3.6 Método de Análisis de Datos..... | 16 |
| 3.7. Aspectos Éticos..... | 16 |
| IV. RESULTADOS..... | 17 |
| 4.1. Prueba de confiabilidad..... | 17 |
| 4.2. Prueba de Normalidad | 19 |
| 4.4. Tablas y gráficos de frecuencia..... | 24 |
| V. DISCUSIÓN | 46 |
| VI. CONCLUSIONES | 50 |
| VII. RECOMENDACIONES | 51 |
| REFERENCIAS..... | 52 |
| ANEXOS | |

Índice de Tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1: Estadística de confiabilidad del control interno..... | 17 |
| Tabla 2: Estadística de total de elementos dl control interno | 17 |
| Tabla 3: Estadística de confiabilidad | 18 |
| Tabla 4: Estadística del total de elementos | 18 |
| Tabla 5: Prueba de normalidad | 19 |
| Tabla 6: Prueba de Chi-Cuadrado..... | 20 |
| Tabla 7: Medida simétrica de la Hipótesis General | 20 |
| Tabla 8: Chi-Cuadrado para el específico 1 | 21 |
| Tabla 9: Medida simétrica del específico 1..... | 21 |
| Tabla 10: Chi-Cuadrado del específico 2 | 22 |
| Tabla 11: Medida simétrica del específico 2..... | 22 |
| Tabla 12:Chi-Cuadrado específica 3 | 23 |
| Tabla 13: Medida Simétrica, específica 3..... | 23 |
| Tabla 14: Supervisión de Procedimientos | 24 |
| Tabla 15: Verificación de áreas sensibles | 25 |
| Tabla 16: La contrastación de los saldos | 26 |
| Tabla 17: Asignación de actividades | 27 |
| Tabla 18: Revisiones periódicas..... | 28 |
| Tabla 19: Manual de organización de funciones | 29 |
| Tabla 20: Reglamento de organización de funciones..... | 30 |
| Tabla 21: Reglamento interno de trabajo de la entidad..... | 31 |
| Tabla 22: Conocimiento del reglamento interno de trabajo de la entidad..... | 32 |
| Tabla 23: Cumplimiento de las directivas de la entidad | 33 |
| Tabla 24: Programación de los objetivos de operación | 34 |
| Tabla 25: Identificación de objetivos financieros | 35 |
| Tabla 26: Requerimientos | 36 |
| Tabla 27: Certificación de documentos | 37 |
| Tabla 28: Asignación de presupuesto | 38 |
| Tabla 29: Calendarización..... | 39 |
| Tabla 30: Términos de referencia..... | 40 |
| Tabla 31: Requerimientos | 41 |
| Tabla 32: Certificación..... | 42 |

| | |
|---------------------------------------|----|
| Tabla 33: Presupuesto | 43 |
| Tabla 34: Calendarización..... | 44 |
| Tabla 35: Términos de referencia..... | 45 |

Índice de Gráficos

| | |
|---|----|
| Gráfico 1: Supervisión de Procedimientos..... | 24 |
| Gráfico 2: Verificación de áreas sensibles..... | 25 |
| Gráfico 3: La contrastación de los saldos..... | 26 |
| Gráfico 4: Asignación de actividades | 27 |
| Gráfico 5: Revisiones periódicas | 28 |
| Gráfico 6: Manual de organización de funciones..... | 29 |
| Gráfico 7: Reglamento de organización de funciones | 30 |
| Gráfico 8: Reglamento interno de trabajo de la entidad | 31 |
| Gráfico 9: Conocimiento del reglamento interno de trabajo de la entidad | 32 |
| Gráfico 10: Cumplimiento de las directivas de la entidad | 33 |
| Gráfico 11: Programación de los objetivos de operación | 34 |
| Gráfico 12: Identificación de objetivos financieros..... | 35 |
| Gráfico 13: Requerimientos..... | 36 |
| Gráfico 14: Certificación de documentos..... | 37 |
| Gráfico 15: Asignación de presupuesto..... | 38 |
| Gráfico 16: Calendarización | 39 |
| Gráfico 17: Términos de referencia | 40 |
| Gráfico 18: Requerimientos..... | 41 |
| Gráfico 19: Certificación | 42 |
| Gráfico 20: Presupuesto..... | 43 |
| Gráfico 21: Calendarización | 44 |
| Gráfico 22: Términos de referencia | 45 |

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado “Control interno y la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021”, donde se tuvo como objetivo general: “determinar como el control interno influye en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021”, donde se planteó como problema general: ¿Cómo el control interno influye en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021?, de la misma forma se planteó como hipótesis general: “El control interno influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021”.

La metodología que se utilizó en el estudio fue de tipo básico, con un diseño no experimental – transversal, la población de estudio estuvo compuesta por la gerencia regional de agricultura y la muestra estuvo constituida por 30 colaboradores, la técnica que se utilizó fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, además se hizo uso del programa estadístico SSPS versión 25 donde se procesó los datos recolectados en la investigación.

Luego de realizar el presente estudio Se concluye que si existe influencia significativa entre el control interno y la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021.

Palabras clave:

Control interno, adquisición de bienes, servicios, agricultura

Abstract

The present research work entitled "Internal control and the acquisition of goods and services in the Regional Agriculture Management of Cusco, 2021", where the general objective was: "to determine how internal control influences the acquisition of goods and services in the Regional Management of Agriculture of Cusco, 2021 ", where it was raised as a general problem: How does internal control influence the acquisition of goods and services in the Regional Management of Agriculture of Cusco, 2021?, in the same way it was raised as general hypothesis: "Internal control significantly influences the acquisition of goods and services in the Regional Management of Agriculture of Cusco, 2021".

The methodology that was achieved in the study was of a basic type, with a non-experimental - cross-sectional design, the study population was composed of the regional management of agriculture and the sample consisted of 30 collaborators, the technique that was achieved was the survey and the instrument was the questionnaire, in addition, the statistical program SSPS version 25 was used where the data collected in the investigation was processed.

After carrying out this study, it is concluded that there is a significant influence between internal control and the acquisition of goods and services in the Regional Agriculture Management of Cusco, 2021.

Keywords:

Internal control, acquisition of goods, services, agriculture

I. INTRODUCCIÓN

Una de las misiones básicas del estado es velar por el bienestar de su ciudadanía a través de las diversas dependencias de los gobiernos ya sean regionales y locales, por ello, el Estado busca satisfacer las necesidades de toda la población a través de las diversas medidas que implementa como es, garantizar la seguridad y el tratamiento del agua, mantenimiento y mejora de caminos y escaleras. Para cumplir con todas estas medidas, el estado debe contar con diferentes instancias que ayuden a identificar las diferentes carencias de la población, de igual forma, estas organizaciones plantean soluciones a estas carencias y en muchos otros casos son parte de la solución.

Una de estas organizaciones es el segundo nivel organizacional del Cusco, denominada “Gerencia del Área Agropecuaria Cusco”, la cual, dirige, coordina, ejecuta, controla y evalúa el desempeño de funciones en la agricultura según lo exige la ley orgánica de los gobiernos locales, normas sectoriales y otras normas emitidas por las oficinas locales de la sede del gobierno local del Cusco, Además de liderar funciones relacionadas con la gobernanza, el desarrollo de productos agrícolas, la articulación comercial, los servicios agrícolas, los recursos naturales, además de las propiedades agrícolas dentro de la cadena de valor pública.

Por lo que es de suma importancia que la Gerencia Regional de Agricultura Cusco cuente con los recursos necesarios para lograr de forma eficiente sus actividades, sus metas y objetivos. Teniendo esto en cuenta, el organismo encargado de adquirir los bienes y servicios debe realizar las solicitudes de acuerdo con las necesidades de la empresa y la adquisición organizada adecuadamente en términos de cantidad, calidad y oportunidad, se ejecutan, esta se encontrará paramentada por la ley de contrataciones del estado Ley N° 30225, el cual fue aceptada por medio del Decreto Supremo N° 082-2019-EF, para ello, siempre es necesario que la entidad cuente con órganos de control interno que verifiquen y evalúen que se esté llevando de forma eficiente el desarrollo de adquisiciones de bienes y servicios. La Contraloría (2016) afirmar que el control interno proporciona una guía mediante la cual una organización puede identificar cualquier riesgo que pueda afectar materialmente el logro de sus objetivos.

La deficiencia que se identificó en la entidad es que está adquiriendo bienes que no son necesarios para su desempeño y carecen de otros que son de suma importancia para el logro de sus actividades, por lo que, se puede decir que no se está llevando un buen control interno y que presenta ciertas deficiencias en su aplicación. Si las actividades prosiguen en este tipo de adquisición la empresa pronto podría llegar a obtener problemas, es por ello que, el control interno se realiza para examinar si las actividades van conforme a las necesidades de la empresa para su conveniencia, cuantiosas veces es de importancia preservar el control estricto para que la empresa marche conforme a sus objetivos. A razón de todo nuestro análisis previo y con ayuda de algunos autores que permitieron expresar como nuestras variables podrían ser influenciadas, pasaremos a relatar nuestros problemas encontrados. Teniendo como problema general: ¿Cómo el control interno influye en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021? De la misma manera nos plantearemos problemas concretos que en nuestra investigación tomaran el nombre de problemas específicos: ¿Cómo los procedimientos de control interno influyen en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021?, ¿Cómo la normativa influye en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021?, ¿Cómo los objetivos del control interno influyen en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021?

El estudio tiene como objetivo ampliar la información referida a nuestra variable de nombre adquisición de bienes y servicios de la entidad con un buen control interno; debido a que este le permitirá efectuar este proceso de forma más eficiente. Por otra parte tiene justificación teórica de manera que, nos esforzaremos por profundizar y ampliar nuestro entendimiento contable que están vinculados con nuestras unidades de formación, en este caso teniendo en cuenta las actividades que realiza el control interno y el impacto del control interno sobre el procedimiento de compra de bienes y servicios. Para reforzar la importancia de tener control interno en la adquisición de bienes y servicios, es de importancia decir que la investigación aporta una justificación práctica por lo que el estudio será tomado como una herramienta o instrumento de consulta porque aportará conocimiento teórico para los servidores públicos de la Gerencia

regional de agricultura del Cusco que les permitirá optimizar sus funciones, además de ello, será de utilidad para los investigadores futuros como texto de consultoría, para futuras aportaciones a la sociedad de información relevante y comprobada, finalmente para dicha investigación tiene justificación metodológica en razón a que para la elaboración del estudio se utilizó diferentes técnicas de recolección de información lo cual será de gran ayuda para investigaciones posteriores, así mismo se realizaron bajo parámetros que la universidad impone para su mejor entendimiento.

De esta manera proseguimos a esclarecer nuestro objetivo, de manera general tendremos a: determinar como el control interno influye en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021. Y como objetivos específicos Determinar cómo los procedimientos de control interno influye en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021; Determinar cómo las normativas influyen en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021; Determinar cómo los objetivos del control interno influyen en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021. Finalmente se propuso la hipótesis general: El control interno influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021. Y como hipótesis específicas: Los procedimientos de control interno influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021; Las normativas influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021; Los objetivos del control interno influyen significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Con el objetivo de ampliar el tema de investigación, durante el desarrollo del estudio se recurrió a la revisión bibliográfica de diversos trabajos como se explica a continuación. **Nivel internacional**

Castillo (2017) en su estudio “Modelo de Gestión para la administración y control de bienes”, donde concluyo que se necesita gestionar adecuadamente el registro de los ingresos, transferencias y baja de los activos, siendo así necesario sintetizar los registros para así de esta manera llevar un control de todos los bienes que tiene la entidad y le permita tomar decisiones en base a ello. La información correcta que se brindará en favor de la empresa por el buen control permitirá a la empresa apoderarse del mercado competitivo estando un paso adelante con el objetivo de solucionar problemas futuros o prepararse para enfrentarlo de una manera eficiente, calculando pérdidas, como también, poder aprovechar de manera óptima las oportunidades que el mercado y la económica pueden brindar, sin necesidad de pasarlo por alto. Asimismo, Guzmán, C (2017) en su estudio “Control en la recuperación de cartera vencida y la gestión de tesorería”, el cual se finiquitó la conclusión dando a entender que el control interno de carteras morosas implementado por los gobiernos locales es relativamente factible, no es eficiente porque los gobiernos locales no lo administran adecuadamente por lo que necesita una mejora del control interno que requiera de una serie de estrategias orientadas a solucionar las deficiencias ocasionados por los clientes morosos. Poaquizza, A (2016) En su estudio Control Interno de la Gestión Administrativa y Financiera, de acuerdo a la investigación comprobada se expresó la conclusión pro siguiente, es necesario que para el adecuado procedimientos de control interno se deba cumplir con las políticas de la organización, así como evaluar, monitorear e intervenir en la contratación de los trabajadores, disminuyendo de esta manera contrataciones innecesaria en ese momento. Guachan, D (2019) en su estudio “Propuesta de control interno”. Donde apunta que el marco integral del informe COSO concluye que los diagnósticos de la contabilidad interna y los procedimientos de control son importantes para evitar fallas en sus componentes que llegan a presentar. Paredes, A (2018) En su estudio “Evaluación del control interno, Para mejorar el proceso contable y lograr una adecuada seguridad de la contabilidad

organizacional y de las finanzas y de la información contable, se debe aplicar un modelo de control interno.

A nivel nacional tenemos a: Jiménez (2019) en su estudio “El control interno y el proceso de selección en la adquisición de bienes y servicios” concluye que los controles internos en el objetivo de selección para la adquisición de bienes o servicios tienen consecuencias positivas, ayudando a proteger los de la organización mala organización y con ello evitar daños siendo parte fundamental que la institución para garantizar la seguridad suficiente en la administración, por lo que, se necesita un gran compromiso del área usuaria que evite los retrasos y las cargas de trabajo de la oficina presupuestaria y logística, además que, la adquisición de bienes y servicios están estrechamente ligados a los procedimientos y las normas que regulan los aspectos de contratación, control interno, ético y moral de los empleados, por lo que, se implementará varias herramientas de gestión como el reglamento interno de empleados (RIT) y el reglamento de aplicación de sanciones de acuerdo a la normativa del control. Justo (2017) en su estudio “El control interno y su incidencia en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios” donde señala que el control interno tiene un impacto positivo en la adquisición de bienes, servicios y consultoría de obras, ya que si existen controles y normas apropiados el personal cumplirá de forma eficiente con su trabajo debido a que estos sabrían cuál es la función de cada uno y sus tareas a cumplir. Pari (2019) En su estudio “Sistema del control interno y su incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios” aplicación de controles internos tiene un impacto directo en la adquisición de bienes y servicios. En otras palabras, de no tener un control interno en la organización no habría eficiencia, eficacia, transparencia ni calidad en el desarrollo de sus funciones por falta de control efectivo. En tal sentido el desconocimiento y la falta de difusión de las normas, falta de interés se debe a que no tienen un control interno eficiente, pero si se realizará el trabajo coordinado de control interno, los bienes y servicios lograrían una calidad óptima. Mamani (2018) En su estudio “Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento” concluye que los controles internos no se han aplicado de manera efectiva a razón de que existen manuales organizacionales que no han sido implementados y no son debidamente monitoreados para optimizar la gestión local. Los elementos de

control interno analizados son el desconocimiento, la falta de interés, la difusión y la falta de control de las normas, estas no se apegan al debido proceso para un control efectivo y no se logran las metas a tiempo. Si el control interno mejorará, se llegaría al nivel óptimo. Vidal (2017) en su estudio “Control interno y contrataciones y adquisiciones”, Se ha obtenido los siguientes resultados, donde se ponen en la mira a la relación que existe entre las variables, objetivos de control interno y la contratación y adquisición de bienes y servicios. Al examinar de manera detenida los objetivos de control que se tiene, será más sencillo saber que clases de bienes y servicios nos conviene para mejorar nuestra utilidad.

Prosiguiendo con el desarrollo del trabajo de investigación se procederá desarrollar las **base teóricas** que no proporcionará el conocimiento adecuado para proseguir con nuestra investigación ampliar la teoría de nuestras variables, esta parte del capítulo consiste en definir cada una de las unidades de estudio; teniendo así como primera unidad de estudio al **control interno** relatado por Meléndez (2016) que especifica que el control interno se encuentra compuesto por una serie de procesos, normas y reglamentos que se aplican en una empresa u organización con el propósito de orientar y facilitar la ejecución de las actividades permitiéndole así a la organización cumplir con sus objetivos y metas esperadas. Asimismo, Park et al. (2017) Relatan que el control interno dentro de una organización son procedimientos establecidos típicamente utilizados para proteger los activos contra posibles fraudes; nuevamente, los autores se preguntan sobre la relación existente entre los controles internos y los pasivos. Paredes (2018) señala que en el informe COSO existe una conceptualización de control interno donde se indica que es una serie de procesos normas y reglamentos que se implementarán en la organización por la alta dirección, esto con el propósito de garantizar la estabilidad para lograr sus objetivos. Axsäter (2015) menciona que, el control tiene el objetivo principal la dirección de las técnicas de pronóstico, mostrando que los eventos que se predicen mejor y que, en diferentes niveles de control siempre estarán cerca de la realidad, ocurriendo dentro de un corto período de tiempo o línea de visión, en el sentido de que puede predecir el futuro a largo plazo y Mantilla (2014) El control interno de una organización es un conjunto de procesos llevados a cabo por las personas responsables del funcionamiento de una organización para promover su buen

funcionamiento y ratificar el aventajar sus objetivos. Estos procesos deben ser de manera transparente, específica y detallada para el mejor entendimiento de los interesados y plasmar las mejoras de la entidad.

De las definiciones tomadas en cuenta para la conceptualización de la primera unidad de estudio se extrajo las **dimensiones que son:**

Procedimiento del control interno: Rahim et al. (2018) Define un proceso, que es una secuencia desarrollada paso a paso para lograr los objetivos de una determinada tarea o actividad que asignan valor a la entrada para lograr el resultado. Por otra parte, Cinlar (2015), menciona que un proceso surge de una secuencia realizada por un dispositivo u otro elemento de ingeniería porque dicho dispositivo realiza alguna transformación de datos llamada proceso para obtener la información necesaria.

Normativa: Delgado (2015) Indica que una norma es una directriz formal de carácter social o jurídico y que la infracción es moral o jurídicamente reconocida y más específica que la norma. Estas reglas describen lo que debe y no debe prohibirse y las sanciones apropiadas por el incumplimiento de estas reglas. Una vez más, la norma específica que se aplica al comportamiento de una comunidad (como una empresa, comunidad o sociedad en su conjunto) o cualquier política que la rijan. Las normas son acuerdos sociales, por lo que las personas deben obedecer estos acuerdos. Por lo tanto, ciertas normas pueden tener trascendencia jurídica a lo largo del tiempo. Por otra parte, Axmedjanov (2020) especifica que las normas son soportes escritos para el cumplimiento organizacional, consistentes en soportes legales bajo los cuales se aplican sanciones o amonestaciones.

Objetivos del control interno: Los objetivos o metas son los resultados deseados que se logran al realizar las actividades que componen un proyecto, empresa o entidad. Estos objetivos de control son procesos que se realizan dentro de una organización con la principal meta de brindar un grado de seguridad en razón a los logros de los objetivos realizando trabajos documentados con información precisa, clara y ordenada para el buen entendimiento de los interesados. Para Moncayo (2018) El control interno llega a ser un instrumento que aprueba filtrar factores de riesgo en diferentes áreas específicas y de esta manera poder alcanzar los objetivos de control. El control

interno tiene cuatro categorías establecidas: control interno, información estratégica, información financiera, operaciones y cumplimiento de objetivos. Cada parte auxilia por un tema en particular para lograr objetivos de auditoría específicos, pero el control interno se enfoca en la información financiera que es relevante para la actividad de auditoría.

Continuando con las definiciones de las unidades de estudio proseguiremos a conceptualizar **la segunda unidad** de estudio que es **adquisición de bienes y servicios**: Gov. Co (2021) Cualquier forma de contrato, convenio, concesión o prestación de bienes y/o servicios inherente al desempeño de las funciones de una entidad. Asimismo, Consumoteca (2021) especifica que la adquisición o comprar bienes (y solicitar servicios) es uno de los comportamientos más repetidos de los consumidores y usuarios de la economía de mercado a lo largo del día. Los consumidores suelen ponerse en contacto con empresarios y profesionales que ponen a su disposición bienes y servicios a precios acordados mediante la compra o adquisición de bienes o servicios mediante el pago de precios. Banco Interamericano de Desarrollo,(2020) remarca que la adquisición de bienes, servicios y/u obras, es la determinación de los servicios del contrato o la vida útil de un activo desde todas las fases de identificación de necesidades, selección de la modalidad de compra, preparación y acuerdo del contrato y gestión del contrato.

Prosiguiendo se define las **dimensiones**:

Bienes Kiziryan (2019), menciona que los bienes son elementos físicos definidos como mercancías y fabricados para llevarlos al mercado de alguna manera en beneficio de los consumidores. Donoso, A (2019), especifica que un bien es lo que posee la empresa para poder realizar sus actividades ya sean de producción o comercialización con la finalidad de poder obtener una ganancia de ello. De esta manera proseguimos a definir nuestra segunda variable de nombre **Servicios** con el concepto o definición (2021) donde especifica que el servicio es más selectivo cuando se trata de promociones. Esto se debe a que el servicio se brinda a cualquiera que esté dispuesto a cancelar el pago, pero no todos lo necesitan. El autor Gonzalez (2021) también pasa a definir el concepto como un servicio es la agrupación de actos o actividades encaminadas a satisfacer a un

cliente brindándole elementos intangibles personalizados en el ámbito económico.

Para una mejor comprensión del estudio de investigación se tomó en cuenta **las definiciones de algunos términos:**

MOF: PLANMOF (2015) Es un escrito técnico normativo que ayuda a la gestión de las entidades, presentando las interrelaciones entre las estructuras organizacionales, los objetivos y funciones del servidor público, especialmente las estructuras jerárquicas, las funciones internas y externas, etc. Dependencias de la entidad. El Manual de Organización y Funciones que define la ubicación dentro de la estructura organizacional donde se define las funciones correspondientes.

ROF: PCM (2017) es una medida de control legítimamente regulada para la gestión de instituciones, incluidas las divisiones significativas en instituciones públicas, de acuerdo con cada nivel de estructura orgánica y una posición establecida en la unidad, que puede describirse como que incluye funciones incorporadas.

Directivas: De acuerdo al MEF las directivas son lineamientos que se presentan con causa de aclarar políticas e identificar diferentes procesos y medidas que deben cumplir con la ley aplicable, estas deben presentar sencillez, facilidad de palabra para una buena comprensión referido a los objetivos trazados que se quiere dar a conocer o plasmar.

Supervisión: Ucha (2018) que indica que el monitoreo es cualquier acción de verificación y control que es efectivamente realizada por un experto capaz de realizar una tarea o actividad particular para mejorar el desempeño. La supervisión se da de manera jerárquica de acuerdo al conocimiento del dominio de un tema en particular, esta se da por la capacidad de tener la información más reciente y explorada de las actividades que se deben realizar.

Revisión: Ucha (2018) define una descripción general de la actividad de investigación y un análisis detallado de las cosas o temas seleccionados para aprender más sobre ellos, esta palabra se usa para entender que se ha hecho un análisis exhaustivo de algo para ser reparado y que está funcionando correctamente y que realiza una función de manera eficiente y correcta.

Certificación: MEF (2019) La certificación es un requisito indispensable para las emisiones de dinero, celebración de contratos o compromisos y deben ir acompañados de la documentación correspondiente, fiable y clara.

Compromiso: MEF (2019) El compromiso es un acto administrativo y están dentro de las asignaciones presupuestarias aprobadas de la meta del año fiscal para el monto total anual de los compromisos según el nivel de la PCA.

Devengo: MEF (2019) La contabilidad de devengo es un acto administrativo que le permite determinar las obligaciones de pago a partir de los costos aprobados y comprometidos. Una vez protocolizado, será emitida por la autoridad competente.

Pago: MEF (2019) El pago es un procedimiento administrativo por el cual se extingue la totalidad o parte de una obligación reconocida y debe formalizarse mediante el procedimiento formal correspondiente.

Programación: MEF (2020) señala que la programación es un acto legalmente determinado de crédito presupuestario total, incluyendo el gasto máximo realizado durante el ejercicio presupuestario.

Calendarización: MEF (2020) La calendarización es el acto de gestionar la programación mensual para lograr la ejecución de los compromisos comprometidos, sujeto a la recepción de los ingresos que constituyen los fondos.

Evaluación: MEF (2020) La evaluación es parte de la etapa de proceso presupuestaria, lo que mide los resultados de lograr y analizar las diferencias físicas y financieras observadas y relacionadas con las aprobaciones en el presupuesto del sector público.

III.METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de Investigación.

Carrasco (2019) habla acerca de la investigación de tipo básica que se encuentra encaminada a amplificar e indagar el flujo de información científica o comprobada que existe sobre la materialidad de un tema determinado. En esta investigación se utilizó principalmente esta investigación básica porque es necesario explorar y analizar el conocimiento sobre el vínculo existente que se encuentra entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios.

Diseño de la investigación

Hernández et al. (2014) Dan a conocer que los trabajos que tienen un diseño no experimental tratan de estudios donde se investiga las unidades de estudio en su forma original sin buscar cambiarlas (p.154). La investigación actual utiliza el diseño no experimental porque las variables de control interno de la investigación y el proceso de adquisición de bienes y servicios se estudiarán en su forma y entorno sin necesidad de manipular deliberadamente la información o cambiarlas.

Hernández et al. (2014) Indican que los estudios de diseño transversal tendrán como finalidad recopilar información en un momento y tiempo específico. La investigación presentara un diseño transversal porque este recolectará información de una fecha específica, el estudio se enfocara en el periodo 2021.

En base a Hernández et al. (2014) Indica que los trabajos que tendrán un alcance correlacional, tienen como tarea determinar el grado de relación que hay entre dos unidades de estudio (p.90). por tal motivo el estudio presenta un alcance correlacional debido a que este se encuentra orientado a determinar la asociación existente entre las unidades de estudio.

3.2. Variables y operacionalización

Variable X:

Control interno

Definición Conceptual

Mantilla (2014) El control interno de una organización es un conjunto de procesos llevados a cabo por las personas responsables del funcionamiento de la entidad para promover su buen funcionamiento y ratificar el aventajar sus objetivos. Estos procesos deben ser de manera transparente, específica y detallada para el mejor entendimiento de los interesados y plasmar las mejoras de la entidad.

Definición Operacional

Según la Contraloría General de la República (2014) El control interno es un proceso de integridad llevado a cabo por el propietario de la organización para eliminar el riesgo de obstaculizar las operaciones futuras de la organización. Por otro lado, el control interno se basa en cinco factores.

Variable X Dimensión 1

Procedimientos de control interno

Indicadores

- Supervisión
- Verificación
- Contrastación
- Asignación de actividades
- Revisión

Variable X Dimensión 2

Normas

Indicadores

- M O F
- R O F
- R I T
- Directivas

Variable X Dimensión 3

Objetivos

Indicadores

- Objetivos de operación
- Objetivos financieros

Variable Y:

Adquisición de bienes y servicios

Definición Conceptual

Consumoteca (2021) especifica que la adquisición o compra de bienes (y solicitar servicios) son uno de los comportamientos más repetidos de los consumidores y usuarios de la economía de mercado a lo largo del día. Los consumidores suelen ponerse en contacto con empresarios y profesionales que ponen a su disposición bienes y servicios a precios acordados mediante la compra o adquisición de bienes o servicios mediante el pago de precios.

Definición Operacional

Gov. Co (2021) establece que la compra de bienes o servicios es una forma de contrato, cesión o entrega de bienes y/o servicios relacionados con el desempeño de funciones organizacionales.

Variable Y Dimensión 1

Bienes

Indicadores

- Requerimiento
- Certificación
- Presupuesto
- Calendarización
- Termino de referencia

Variable Y Dimensión 2

Servicios

Indicadores

- Muebles
- Enseres
- Infraestructura
- Implementación y acondicionamiento
- Equipos

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

En base a Hernández et al. (2014) Podemos indicar que la poblaciones es la agrupación de personas que tiene las mismas características y atributos, donde el investigador tiene que tomar en consideración la información que estos puedan brindar de manera que sea confiable para el estudio, la investigación tendrá como población a los trabajadores de la Gerencia regional de agricultura Cusco, la población será de utilidad a la investigación con el requisito de una información verídica y revisada

Muestra.

En base a Hernández et al. (2014) Podemos indicar que la muestra está constituida por una parte de la población, esta será seleccionada de acuerdo al interés del investigador y la investigación. En el estudio la muestra se encontró compuesta por 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura Cusco que se encuentran relacionados con el área administrativa y el área de adquisición de bienes y servicios, que son los colaboradores que tiene a su vez mayor conocimiento del tema tratado.

Muestreo

Hernández et al. (2014) Señalan que el muestreo se da dos formas una es de forma probabilística y la otra no probabilística, el muestreo nos permitirá determinar cómo es que se efectuó la selección de la muestra. En el estudio

la muestra se determinó de forma convencional, en tal sentido no será necesario recurrir a ninguna fórmula estadística para hallar la muestra de estudio.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

En base a Hernández et al. (2014) Podemos indicar que la técnica es el procedimiento mediante el cual el investigador logrará la recolección de datos que sean útiles para la investigación. Para este estudio la técnica más apropiada a emplear será la encuesta que estará orientada a los colaboradores de la Gerencia regional de agricultura Cusco.

Instrumentos

Hernández et al. (2014) Señala que los instrumentos son mecanismos útiles de las que hace uso el investigador para la recopilación de datos, una de los instrumentos más usados es el cuestionario. (p.217). Este cuestionario tendrá como contenido diferentes interrogantes que apoyarán a la investigación a mejorar la precisión de la investigación en cuanto a la información y la dirección que deberá tomar, este instrumento será aplicado a la población relevante para la información requerida.

Validación

Para Hernández et al (2014) “Señala que la validación de los instrumentos es uno de los procedimientos importantes para asegurar la confiabilidad y validez de la medición de la variable, por lo que se debe permitir que los expertos acepten las opiniones de la encuesta para poder aprobar la factibilidad de la investigación”. Esta validación es realizada por expertos que tengan el conocimiento autentico en la materia o en el tema tratado, para que con autoridad puedan realizar las observaciones y correcciones adecuadas para su correcto manejo y dirección.

3.5. Procedimientos

Una vez que se recolecte la información necesaria a través la técnica de las encuestas por medio del instrumento que será el cuestionario que constará de 20 interrogantes, 10 para la primera unidad de estudio y 10 para la

segunda unidad, la escala que se usará para las opciones de respuesta será la escala de Likert. Los cuestionarios que serán aplicados en el presente trabajo de investigación se les aplicarán el proceso estadístico elemental, donde se harán los cálculos, haciendo uso de las frecuencias de las respuestas y los porcentajes que representarán estas mismas para lo cual, se hará uso del programa estadístico SSPS25.

3.6 Método de Análisis de Datos

El método utilizado para procesar y analizar los datos recolectados fue a nivel descriptivo e inferencial, para lo cual nos apoyamos con el programa estadístico de nombre Spss versión 25, este software brinda a los investigadores herramientas para buscar rápidamente datos y formular hipótesis, realizar procedimientos para explorar relaciones entre variables, identificar tendencias y hacer predicciones, del cual se obtuvo tablas de distribución de frecuencia, confiabilidad, índices de correlación y pruebas de hipótesis.

3.7. Aspectos Éticos

En el procedimiento de este trabajo de investigación se tomaron en cuenta posturas de consistencia ética de la confidencialidad, principio que se encuentra ligado a la presentación de la información que fue recopilada por medio de los cuestionarios aplicados al personal de la Gerencia regional de agricultura Cusco; esta información se presentó en forma general. Así mismo, el proceso de desarrollo del trabajo de investigación se realiza con responsabilidad y rigurosidad, de acuerdo a la metodología utilizada en este trabajo y los aspectos utilizados para la prevención del plagio y la veracidad trabajo.

IV. RESULTADOS

4.1. Prueba de confiabilidad

Confiabilidad de la variable control interno

Tabla 1: Estadística de confiabilidad del control interno

| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
|------------------|---|----------------|
| 202 | 0.905 | 12 |

Nota: La tabla representa la confiabilidad del control interno

Interpretación

Es resultado al momento de realizar la prueba de confiabilidad, demostró que el valor de alfa de Cronbach se acercó a la unidad y por esta razón, expresaremos que el trabajo de investigación es factible.

Tabla 2: Estadística de total de elementos dl control interno

| | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
|---------|--|---|--|---|
| Ítem 1 | 36.50 | 38.948 | 0.585 | 0.894 |
| Ítem 2 | 36.83 | 38.420 | 0.700 | 0.888 |
| Ítem 3 | 36.53 | 37.361 | 0.760 | 0.885 |
| Ítem 4 | 36.37 | 39.620 | 0.593 | 0.893 |
| Ítem 5 | 36.57 | 37.771 | 0.609 | 0.893 |
| Ítem 6 | 36.83 | 38.420 | 0.700 | 0.888 |
| Ítem 7 | 36.57 | 36.737 | 0.788 | 0.883 |
| Ítem 8 | 36.37 | 39.620 | 0.593 | 0.893 |
| Ítem 9 | 36.83 | 42.144 | 0.202 | 0.916 |
| Ítem 10 | 36.53 | 38.326 | 0.616 | 0.892 |
| Ítem 11 | 36.80 | 39.062 | 0.656 | 0.891 |
| Ítem 12 | 36.53 | 37.361 | 0.760 | 0.885 |

Nota: La tabla representa el total de elementos

Confiabilidad de la variable adquisición de bienes y servicios

Tabla 3: Estadística de confiabilidad de adquisición de bienes y servicios

| Alfa de Cronbach | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
|------------------|---|----------------|
| 0.645 | 0.640 | 10 |

Nota: la tabla representa la confiabilidad de adquisición de bienes y servicios.

Interpretación

Es resultado al momento de realizar la prueba de confiabilidad, demostró que el valor de alfa de Cronbach se acercó a la unidad y por esta razón, expresaremos que el trabajo de investigación es factible.

Tabla 4: Estadística del total de elementos

| | Media de escala si el elemento se ha suprimido | Varianza de escala si el elemento se ha suprimido | Correlación total de elementos corregida | Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido |
|---------|--|---|--|---|
| Ítem 13 | 29.40 | 16.524 | 0.192 | 0.558 |
| Ítem 14 | 30.17 | 14.902 | 0.293 | 0.919 |
| Ítem 15 | 29.50 | 13.707 | 0.613 | 0.803 |
| Ítem 16 | 29.07 | 17.857 | 0.003 | 0.597 |
| Ítem 17 | 29.63 | 16.723 | 0.134 | 0.305 |
| Ítem 18 | 29.63 | 14.447 | 0.388 | 0.494 |
| Ítem 19 | 30.10 | 14.231 | 0.378 | 0.917 |
| Ítem 20 | 29.30 | 14.286 | 0.556 | 0.934 |
| Ítem 21 | 29.23 | 14.944 | 0.450 | 0.919 |
| Ítem 22 | 30.37 | 16.792 | 0.115 | 0.424 |

Nota la tabla representa la totalidad de sus elementos

4.2. Prueba de Normalidad

H_0 : Resultados no paramétricos.

H_1 : Resultados paramétricos.

Tabla 5: Prueba de normalidad

| | Shapiro-Wilk | | |
|-----------------------------------|--------------|----|-------|
| | Estadístico | gl | Sig. |
| Control interno | 0.753 | 30 | 0.000 |
| Adquisición de bienes y servicios | 0.754 | 30 | 0.000 |
| Procedimientos de control interno | 0.794 | 30 | 0.000 |
| Normas | 0.819 | 30 | 0.000 |
| Objetivos | 0.749 | 30 | 0.000 |
| Bienes | 0.720 | 30 | 0.000 |
| Servicios | 0.789 | 30 | 0.000 |

Nota la tabla representa la prueba de normalidad

Análisis

Anterior a realizar la prueba de normalidad, tomaremos en cuenta la cantidad de nuestra población para poder definir la clase de prueba de normalidad que se aplicó, en esta situación podremos visualizar que nuestra muestra es menor a 50, a razón de ello aplicaremos la prueba de normalidad denominada Shapiro-Wilk.

Como siguiente paso verificamos el resultado obtenido de la significación, el cual arrojo un valor menor a 0.05 indicando que la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk tiene distribución que no es normal, interpretado de la manera que por la distribución de sus datos, tomaremos como prueba de correlación la de Spearman, esta prueba se aplicó tanto para las variables como las dimensiones, con el fin de observar la relación que existe entre ellos.

4.3. Prueba de Chi Cuadrado

Prueba de hipótesis general

H_1 : El control interno si influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021

H_0 : El control interno no influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021

Tabla 6: Prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

| | Valor | df | Significación bilateral |
|------------------------------|---------------------|----|-------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 42,321 ^a | 4 | 0.000 |
| Razón de verosimilitud | 27.113 | 4 | 0.000 |
| Asociación lineal por lineal | 17.216 | 1 | 0.000 |
| N de casos válidos | 30 | | |

Nota la tabla representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis general

Interpretación:

Al momento de prestar atención den el valor de significancia, se pudo observar que el valor numérico descrito es de $0.000 < 0.05$, esto pone en afirmación que la hipótesis nula será rechazada y aceptaremos la hipótesis alterna, es decir: El control interno si influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021

CORRELACIÓN

Tabla 7: Medida simétrica de la hipótesis general

| | Valor | Error estándar asintótico ^a | T aproximada ^b | Significación aproximada |
|-------------------------|-------|--|---------------------------|--------------------------|
| Ordinal por ordinal | 0.726 | 0.122 | 5.584 | ,000 ^c |
| Correlación de Spearman | | | | |
| N de casos válidos | 30 | | | |

Nota la tabla representa la media simétrica de la hipótesis general

Interpretación:

Al poner al descubierto los resultados del cuadro anterior, podemos visualizar que la relación existente entre ambas variables que están en pleno estudio concuerda en relación de interpretación alta.

Prueba de hipótesis específica 1

H_1 : Los procedimientos de control interno si influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021.

H_0 : Los procedimientos de control no interno influyen significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021

Tabla 8: Prueba de Chi-cuadrado para el específico 1

| | Valor | df | Significación bilateral |
|------------------------------|---------------------|----|-------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 23,304 ^a | 6 | 0.001 |
| Razón de verosimilitud | 16.322 | 6 | 0.012 |
| Asociación lineal por lineal | 11.584 | 1 | 0.001 |
| N de casos válidos | 30 | | |

Nota la tabla representa la prueba de Chi-cuadrado de la hipótesis específica 1

Interpretación:

Al momento de prestar atención den el valor de significancia, se pudo observar que el valor numérico descrito es de 0.001 <0.05, esto pone en afirmación que la hipótesis nula será rechazada y aceptaremos la hipótesis alterna, es decir: Los procedimientos de control interno si influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021

Correlación

Tabla 9: Medida simétrica del específico 1

| | Valor | Error estándar asintótico ^a | T aproximada ^b | Significación aproximada | |
|---------------------|-------------------------|--|---------------------------|--------------------------|-------|
| Ordinal por ordinal | Correlación de Spearman | 0.609 | 0.130 | 4.060 | ,000c |
| | N de casos válidos | 30 | | | |

Nota la tabla representa la media simétrica de la hipótesis específica 1

Interpretación:

Al poner al descubierto los resultados del cuadro anterior, podemos visualizar que la relación existente entre ambas variables que están en pleno estudio concuerda en relación de interpretación media alta.

Prueba de hipótesis específica 2

H_1 : Las normativas si influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021

H_0 : La normativa no influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021

Tabla 10: Prueba de chi-cuadrado del específico 2

| | Valor | df | Significación bilateral |
|------------------------------|---------------------|----|-------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 15,096 ^a | 6 | 0.020 |
| Razón de verosimilitud | 14.052 | 6 | 0.029 |
| Asociación lineal por lineal | 10.857 | 1 | 0.001 |
| N de casos válidos | 30 | | |

Nota la tabla representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2

Interpretación:

Al momento de prestar atención den el valor de significancia, se pudo observar que el valor numérico descrito es de 0.020 <0.05, esto pone en afirmación que la hipótesis nula será rechazada y aceptaremos la hipótesis alterna, es decir: Las normativas si influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021

Correlación

Tabla 11: Medida simétrica del específico 2

| | Valor | Error estándar asintótico ^a | T aproximada ^b | Significación aproximada | |
|---------------------|-------------------------|--|---------------------------|--------------------------|-------|
| Ordinal por ordinal | Correlación de Spearman | 0.604 | 0.124 | 4.011 | ,000c |
| | N de casos válidos | 30 | | | |

Nota la tabla representa la media simétrica de la hipótesis específica 2

Interpretación:

Al poner al descubierto los resultados del cuadro anterior, podemos visualizar que la relación existente entre ambas variables que están en pleno estudio concuerda en relación de interpretación alta.

Prueba de hipótesis específica 3

H_1 : Los objetivos del control interno si influyen significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021.

H_0 : Los objetivos del control interno no influyen significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021.

Tabla 12: Prueba de chi-cuadrado específica 3

| | Valor | df | Significación bilateral |
|------------------------------|---------------------|----|-------------------------|
| Chi-cuadrado de Pearson | 40,000 ^a | 4 | 0.000 |
| Razón de verosimilitud | 24.704 | 4 | 0.000 |
| Asociación lineal por lineal | 15.536 | 1 | 0.000 |
| N de casos válidos | 30 | | |

Nota la tabla representa la prueba de chi-cuadrado de la hipótesis específica 2

Interpretación:

Al momento de prestar atención den el valor de significancia, se pudo observar que el valor numérico descrito es de 0.000 <0.05, esto pone en afirmación que la hipótesis nula será rechazada y aceptaremos la hipótesis alterna, es decir: Los objetivos del control interno si influyen significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021

Correlación

Tabla 13: Medida simétrica, específica 3

| | Valor | Error estándar asintótico ^a | T aproximada ^b | Significación aproximada | |
|---------------------|-------------------------|--|---------------------------|--------------------------|-------|
| Ordinal por ordinal | Correlación de Spearman | 0.677 | 0.130 | 4.870 | ,000c |
| | N de casos válidos | 30 | | | |

Nota la tabla representa la media simétrica de la hipótesis específica 2

Interpretación:

Al poner al descubierto los resultados del cuadro anterior, podemos visualizar que la relación existente entre ambas variables que están en pleno estudio concuerda en relación de interpretación alta.

4.4. Tablas y gráficos de frecuencia

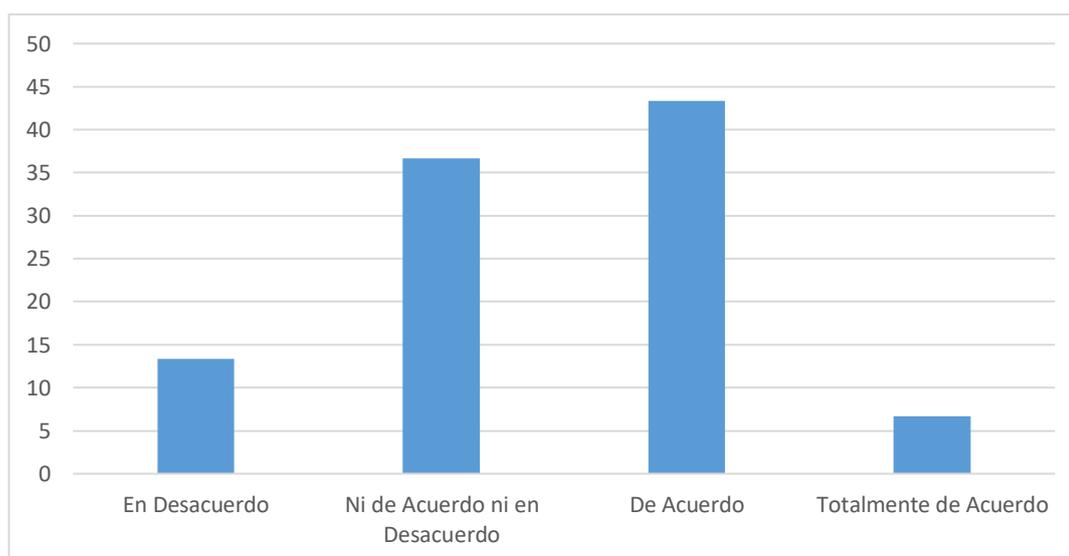
Ítem 01: La entidad supervisa procedimientos para la adquisición de bienes y servicios.

Tabla 14: Supervisión de procedimientos

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 3 | 10.0 | 10.0 | 10.0 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 8 | 26.7 | 26.7 | 36.7 |
| Válido De acuerdo | 18 | 60.0 | 60.0 | 96.7 |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3 | 3.3 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa la supervisión de procedimientos

Gráfico 1: Supervisión de procedimientos



Nota: El gráfico representa la supervisión de procedimientos

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 10% es en desacuerdo, 27% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 60% estuvo de acuerdo y el 3% totalmente de acuerdo.

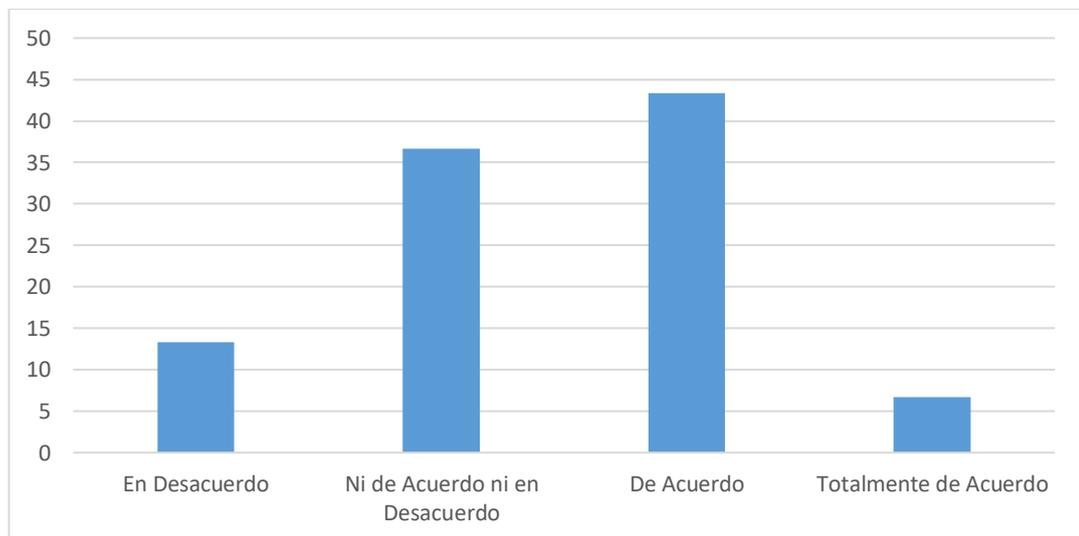
Ítem 02: Verificación para identificar áreas sensibles en las operaciones de recaudación tributaria

Tabla 15: Verificación de áreas sensibles

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 4 | 13.3 | 13.3 | 13.3 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 11 | 36.7 | 36.7 | 50.0 |
| Válido De acuerdo | 13 | 43.3 | 43.3 | 93.3 |
| Totalmente de acuerdo | 2 | 6.7 | 6.7 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa la verificación de áreas sensibles

Gráfico 2: Verificación de áreas sensibles



Nota: El gráfico representa la verificación de áreas sensibles

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 13% está en desacuerdo, 37% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 43% estuvo de acuerdo y el 7% totalmente de acuerdo.

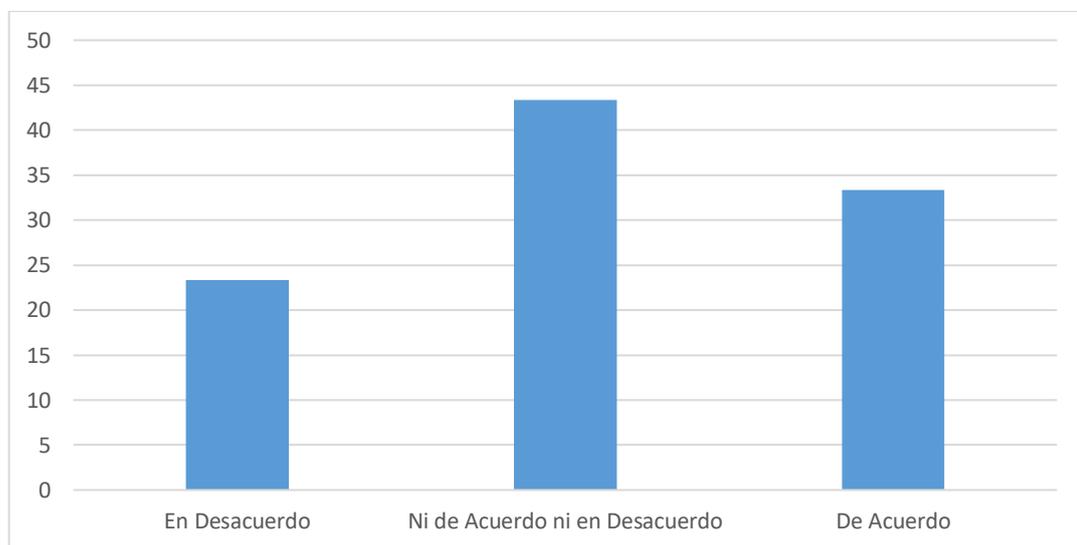
Ítem 03: La contrastación de los saldos contables con la documentación referida a la recaudación tributaria

Tabla 16: La contrastación de los saldos

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 7 | 23.3 | 23.3 | 23.3 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 13 | 43.3 | 43.3 | 66.7 |
| De acuerdo | 10 | 33.3 | 33.3 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa la contrastación de los saldos

Gráfico 3: La contrastación de los saldos



Nota: El gráfico representa la contrastación de los saldos

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 23% está en desacuerdo, 43% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 34% estuvo de acuerdo.

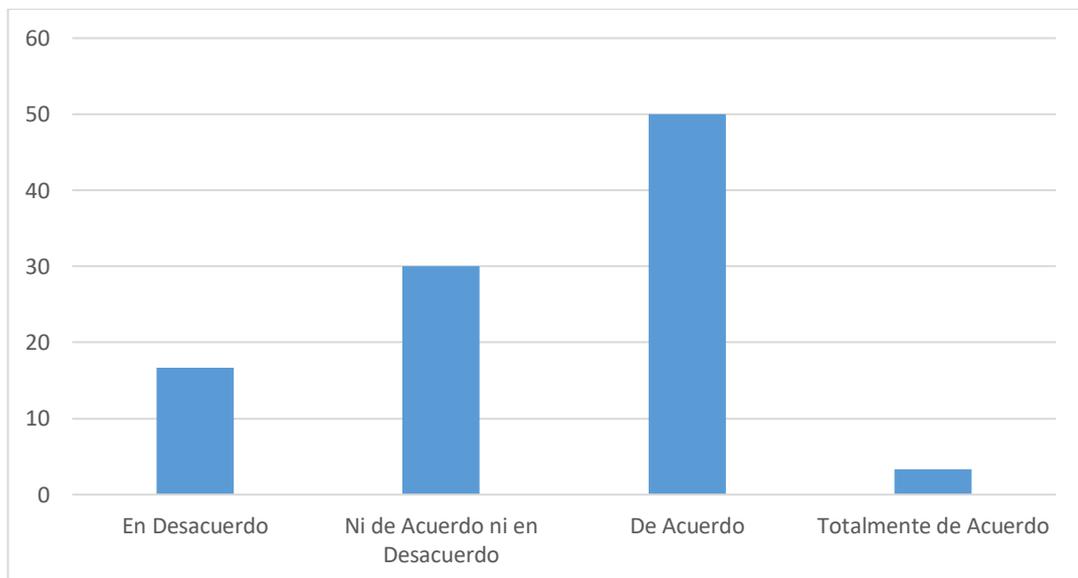
Ítem 04: La entidad efectúa la asignación de actividades para la adquisición de bienes y servicios

Tabla 17: Asignación de actividades

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 5 | 16.7 | 16.7 | 16.7 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 9 | 30.0 | 30.0 | 46.7 |
| Válido De acuerdo | 15 | 50.0 | 50.0 | 96.7 |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3 | 3.3 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa la asignación de actividades

Gráfico 4: Asignación de actividades



Nota: El gráfico representa la asignación de actividades

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 17% está en desacuerdo, 30% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 50% estuvo de acuerdo y el 3% totalmente de acuerdo.

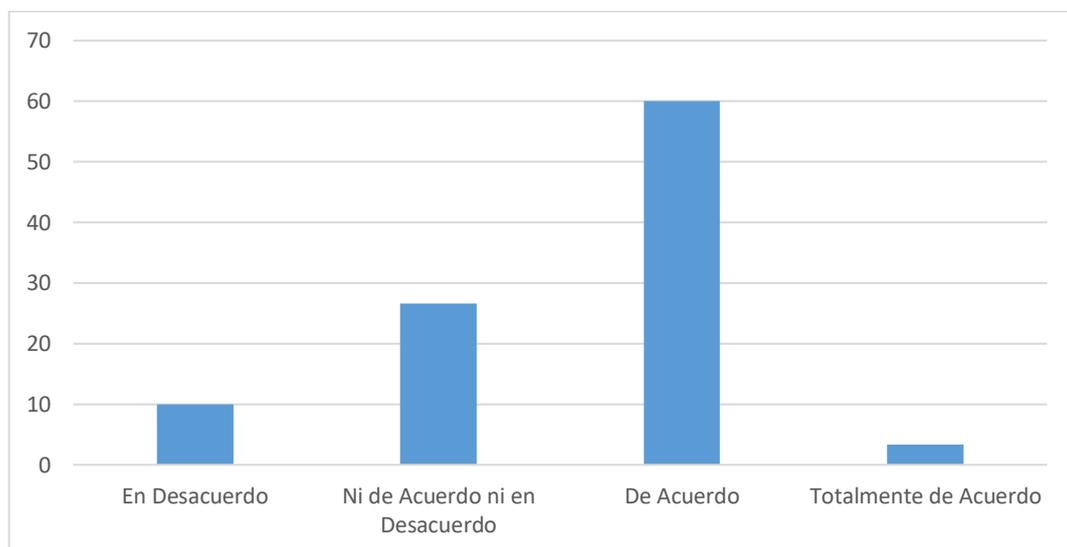
Ítem 05: Revisiones periódicas del cumplimiento de lo establecido por las normas vigentes

Tabla 18: Revisiones periódicas

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 3 | 10.0 | 10.0 | 10.0 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 8 | 26.7 | 26.7 | 36.7 |
| Válido De acuerdo | 18 | 60.0 | 60.0 | 96.7 |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3 | 3.3 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa las revisiones periódicas

Gráfico 5: Revisiones periódicas



Nota: El gráfico representa las revisiones periódicas

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 17% está en desacuerdo, 30% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 50% estuvo de acuerdo y el 3% totalmente de acuerdo.

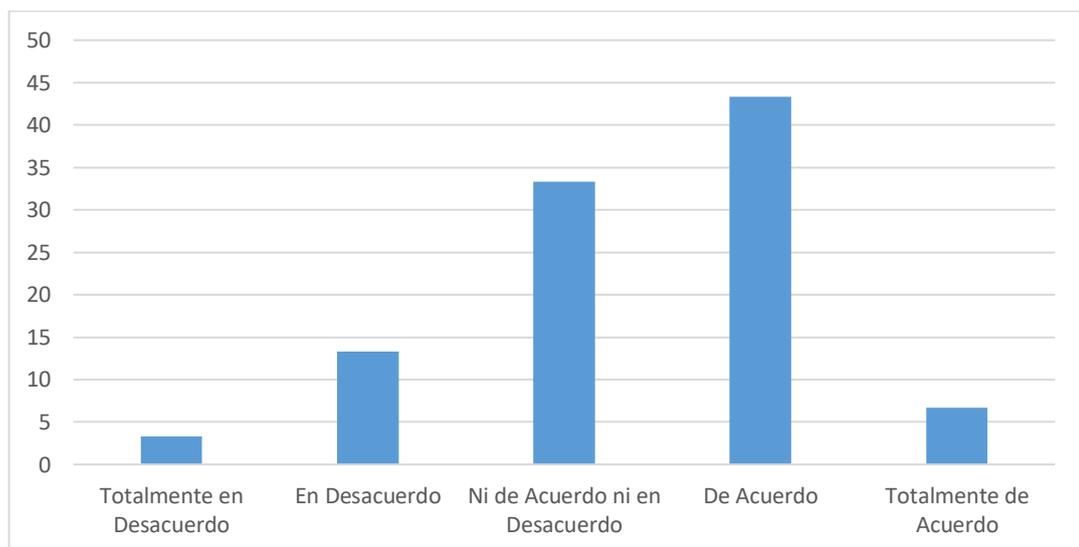
Ítem 06: Verifica el cumplimiento del manual de organización de funciones en la entidad

Tabla 19: Manual de organización de funciones

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | 1 | 3.3 | 3.3 | 3.3 |
| En desacuerdo | 4 | 13.3 | 13.3 | 16.7 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 10 | 33.3 | 33.3 | 50.0 |
| De acuerdo | 13 | 43.3 | 43.3 | 93.3 |
| Totalmente de acuerdo | 2 | 6.7 | 6.7 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa el manual de organización de funciones

Gráfico 6: Manual de organización de funciones



Nota: El gráfico representa el manual de organización de funciones

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 3% está totalmente en desacuerdo, 13% está en desacuerdo, 34% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 43% estuvo de acuerdo y el 7% totalmente de acuerdo.

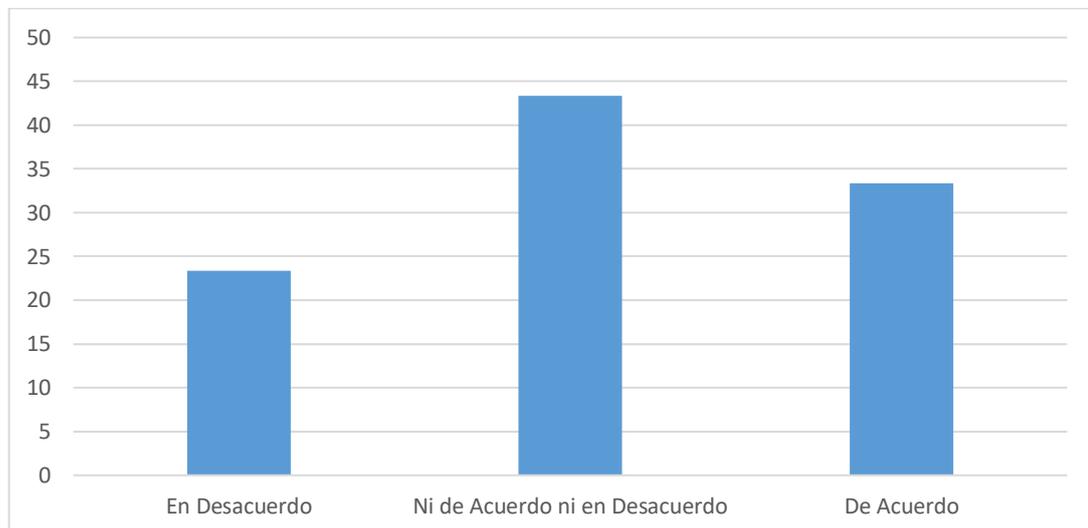
Ítem 07: Verifica el cumplimiento del reglamento de organización de funciones

Tabla 20: Reglamento de organización de funciones

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 7 | 23.3 | 23.3 | 23.3 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 13 | 43.3 | 43.3 | 66.7 |
| De acuerdo | 10 | 33.3 | 33.3 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa la calidad del producto

Gráfico 7: Reglamento de organización de funciones



Nota: El gráfico representa el Reglamento de organización de funciones

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 23% está en desacuerdo, 43% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 34% estuvo de acuerdo

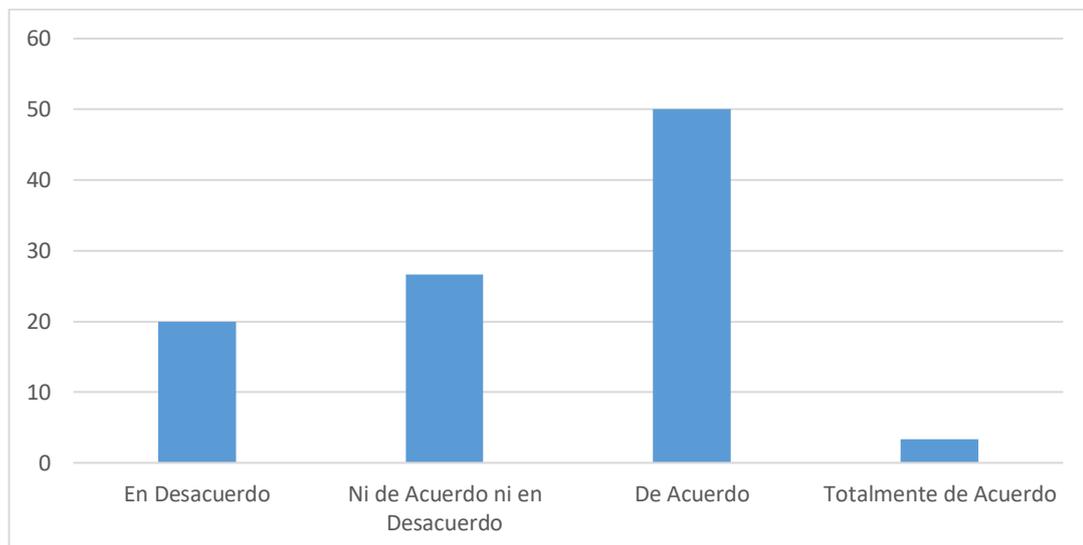
Ítem 08: Verifica el cumplimiento del reglamento interno de trabajo de la entidad

Tabla 21: Reglamento interno de trabajo de la entidad

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 6 | 20.0 | 20.0 | 20.0 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 8 | 26.7 | 26.7 | 46.7 |
| Válido De acuerdo | 15 | 50.0 | 50.0 | 96.7 |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3 | 3.3 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa el Reglamento interno de trabajo de la entidad

Gráfico 8: Reglamento interno de trabajo de la entidad



Nota: El gráfico representa el Reglamento interno de trabajo de la entidad

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 20% está en desacuerdo, 27% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 50% estuvo de acuerdo y el 3% totalmente de acuerdo.

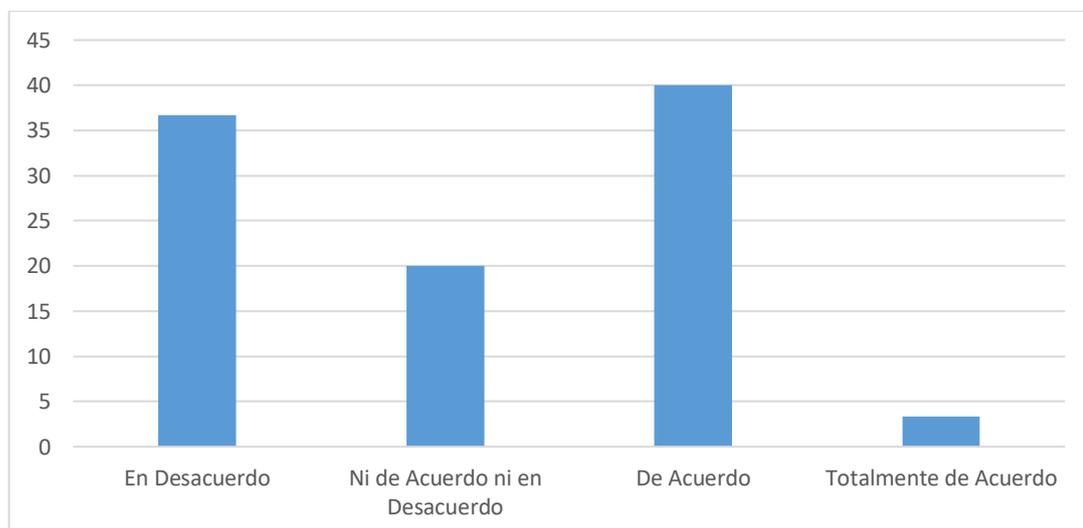
Ítem 09: Busca y toma la oportunidad al adquirir variedad de productos.

Tabla 22: Conocimiento del reglamento interno de trabajo de la entidad

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 11 | 36.7 | 36.7 | 36.7 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 6 | 20.0 | 20.0 | 56.7 |
| Válido De acuerdo | 12 | 40.0 | 40.0 | 96.7 |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3 | 3.3 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa el reglamento interno de trabajo de la entidad

Gráfico 9: Conocimiento del reglamento interno de trabajo de la entidad



Nota: El gráfico representa el reglamento interno de trabajo de la entidad

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 37% está en desacuerdo, 20% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 40% estuvo de acuerdo y el 3% totalmente de acuerdo.

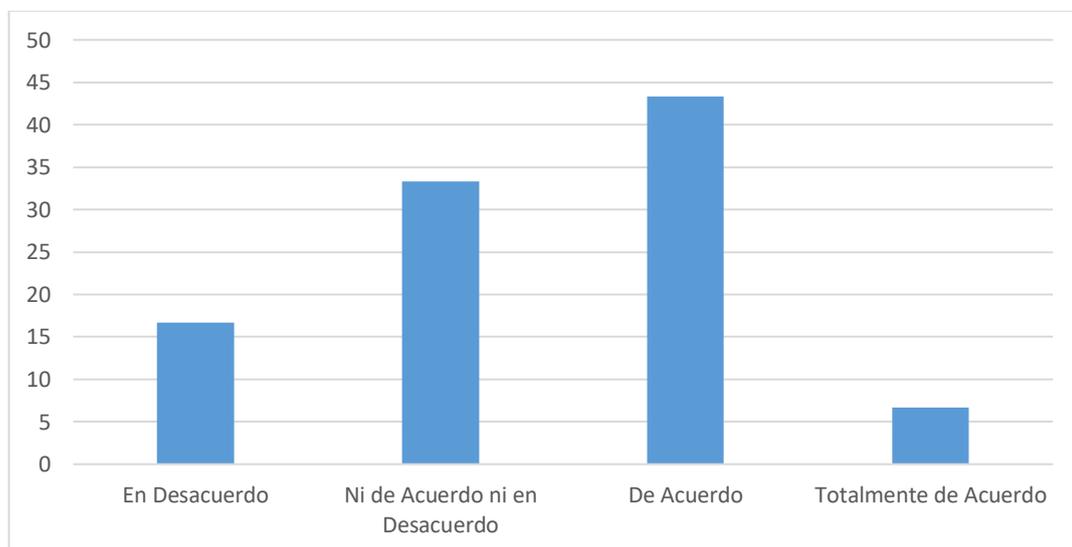
Ítem 10: Verifica el cumplimiento de las directivas de la entidad

Tabla 23: Cumplimiento de las directivas de la entidad

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | En desacuerdo | 5 | 16.7 | 16.7 | 16.7 |
| | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 10 | 33.3 | 33.3 | 50.0 |
| | De acuerdo | 13 | 43.3 | 43.3 | 93.3 |
| | Totalmente de acuerdo | 2 | 6.7 | 6.7 | 100.0 |
| | Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa el cumplimiento de las directivas de la entidad

Gráfico 10: Cumplimiento de las directivas de la entidad



Nota: El gráfico representa el cumplimiento de las directivas de la entidad

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 17% está en desacuerdo, 33% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 43% estuvo de acuerdo y el 7% totalmente de acuerdo.

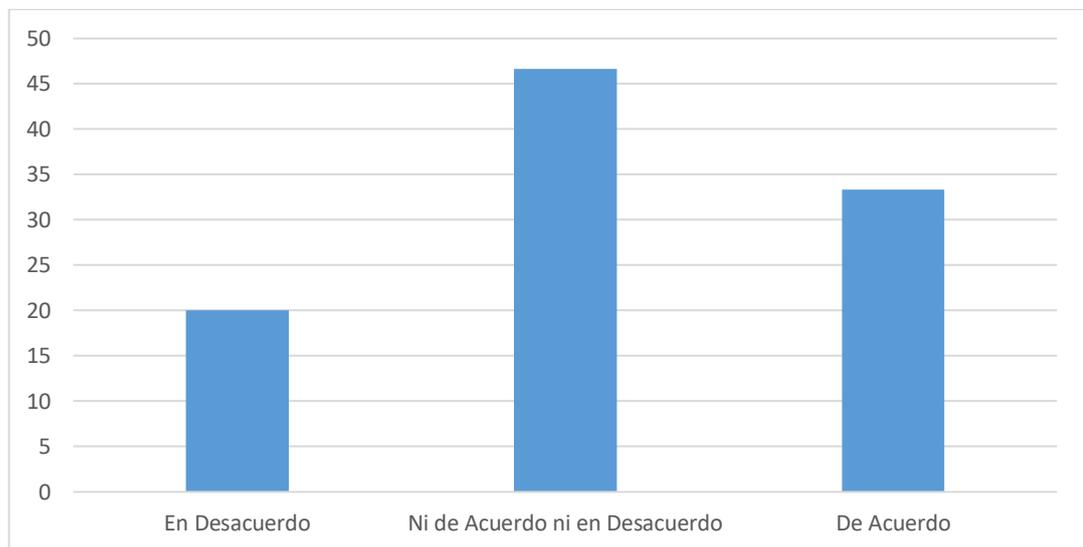
Ítem 11: Programación de los objetivos de operación

Tabla 24: Programación de los objetivos de operación

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 6 | 20.0 | 20.0 | 20.0 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 14 | 46.7 | 46.7 | 66.7 |
| De acuerdo | 10 | 33.3 | 33.3 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa la programación de los objetivos de operación

Gráfico 11: Programación de los objetivos de operación



Nota: El gráfico representa la programación de los objetivos de operación

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 20% está en desacuerdo, 47% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 33% estuvo de acuerdo.

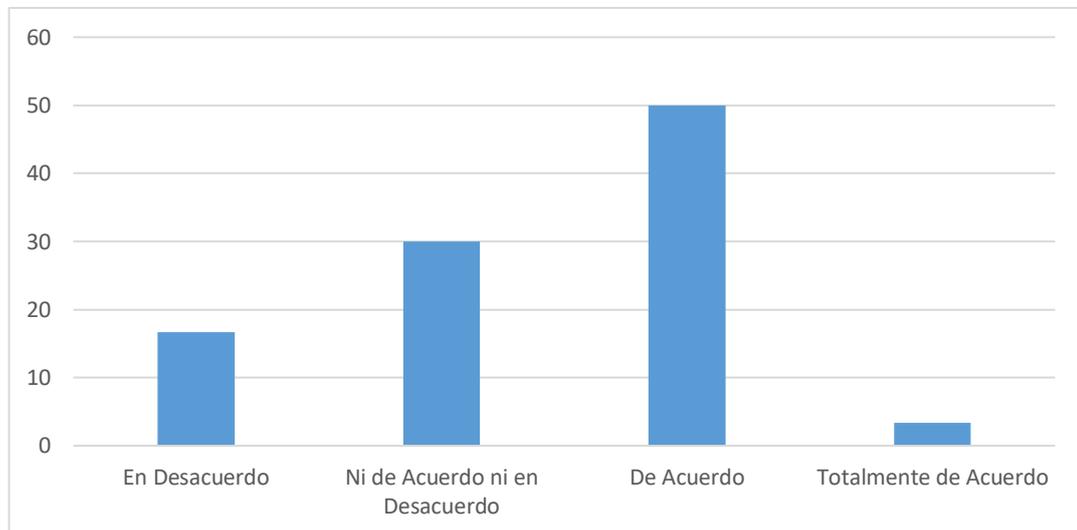
Ítem 12: Procedimiento para evaluar e identificarlos objetivos financieros

Tabla 25: Identificación de objetivos financieros

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 5 | 16.7 | 16.7 | 16.7 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 9 | 30.0 | 30.0 | 46.7 |
| Válido De acuerdo | 15 | 50.0 | 50.0 | 96.7 |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3 | 3.3 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa la identificación de objetivos financieros

Gráfico 12: Identificación de objetivos financieros



Nota: El gráfico representa la Identificación de objetivos financieros

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 17% está en desacuerdo, 30% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 50% estuvo de acuerdo y el 3% totalmente de acuerdo.

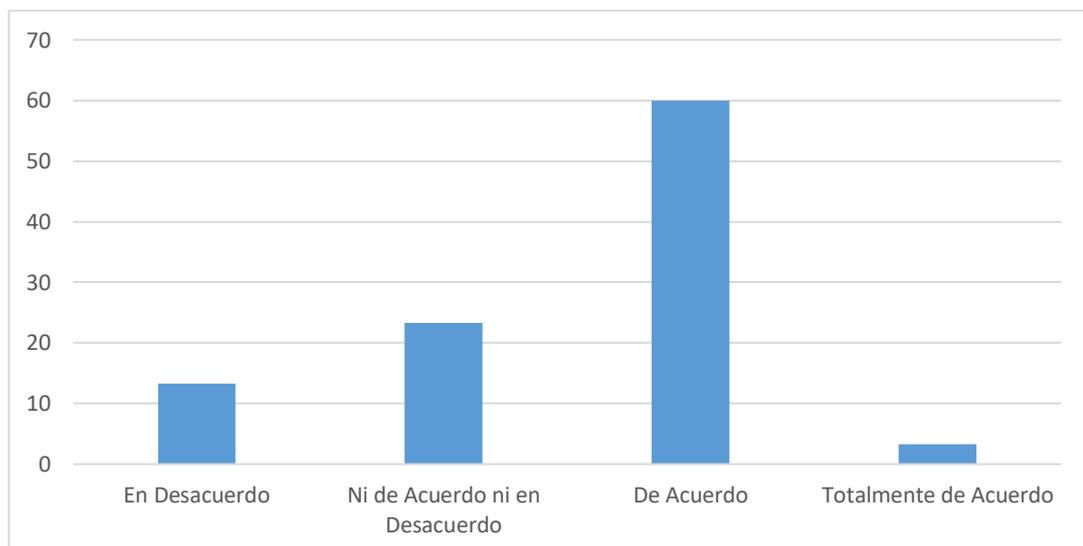
Ítem 13: Verifica los documentos necesarios de los requerimientos para la adquisición de bienes.

Tabla 26: Requerimientos

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 4 | 13.3 | 13.3 | 13.3 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 7 | 23.3 | 23.3 | 36.7 |
| Válido De acuerdo | 18 | 60.0 | 60.0 | 96.7 |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3 | 3.3 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa los Requerimientos

Gráfico 13: Requerimientos



Nota: El gráfico representa los Requerimientos

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 13% está en desacuerdo, 23% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 60% estuvo de acuerdo y el 4% totalmente de acuerdo.

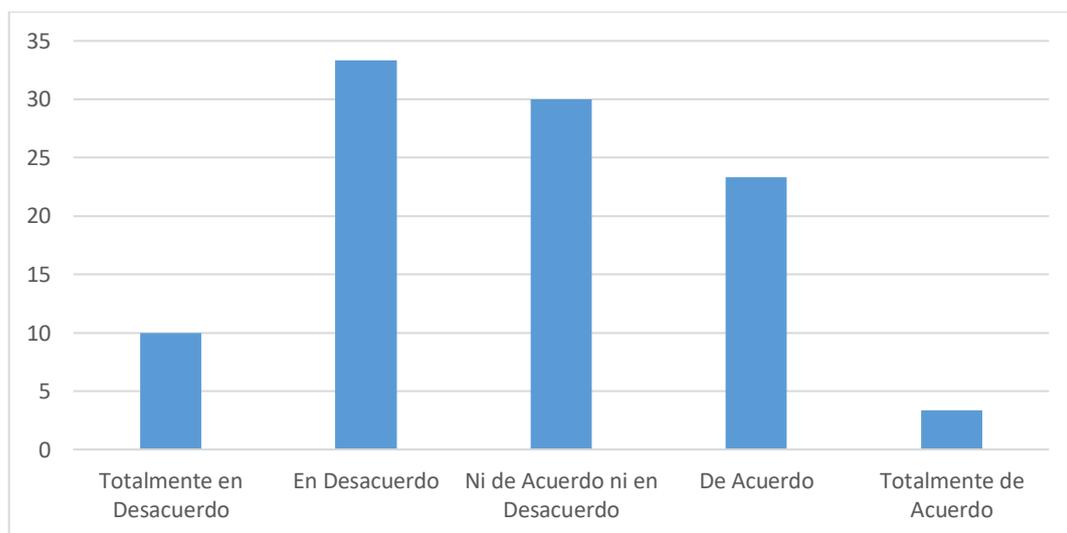
Ítem 14: Verifica los documentos necesarios de para la certificación de la adquisición de bienes

Tabla 27: Certificación de documentos

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | 3 | 10.0 | 10.0 | 10.0 |
| En desacuerdo | 10 | 33.3 | 33.3 | 43.3 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 9 | 30.0 | 30.0 | 73.3 |
| De acuerdo | 7 | 23.3 | 23.3 | 96.7 |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3 | 3.3 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa la Certificación de documentos

Gráfico 14: Certificación de documentos



Nota: El gráfico representa la Certificación de documentos

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 10% está totalmente en desacuerdo, 33% está en desacuerdo, 30% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 23% estuvo de acuerdo y el 4% totalmente de acuerdo.

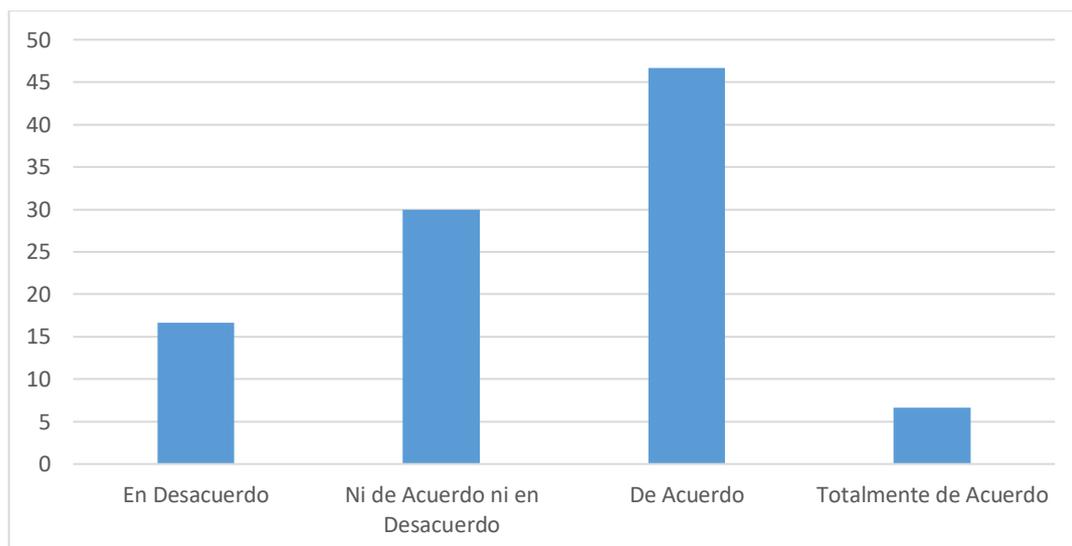
Ítem 15: Verificación de documentos para la asignación de presupuesto de la adquisición de bienes, mejorar el capital de trabajo y obtener una mejor solvencia

Tabla 28: Asignación de presupuesto

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 5 | 16.7 | 16.7 | 16.7 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 9 | 30.0 | 30.0 | 46.7 |
| Válido De acuerdo | 14 | 46.7 | 46.7 | 93.3 |
| Totalmente de acuerdo | 2 | 6.7 | 6.7 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa la Asignación de presupuesto

Gráfico 15: Asignación de presupuesto



Nota: El gráfico representa la Asignación de presupuesto

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 17% está en desacuerdo, 30% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 47% estuvo de acuerdo y el 6% totalmente de acuerdo.

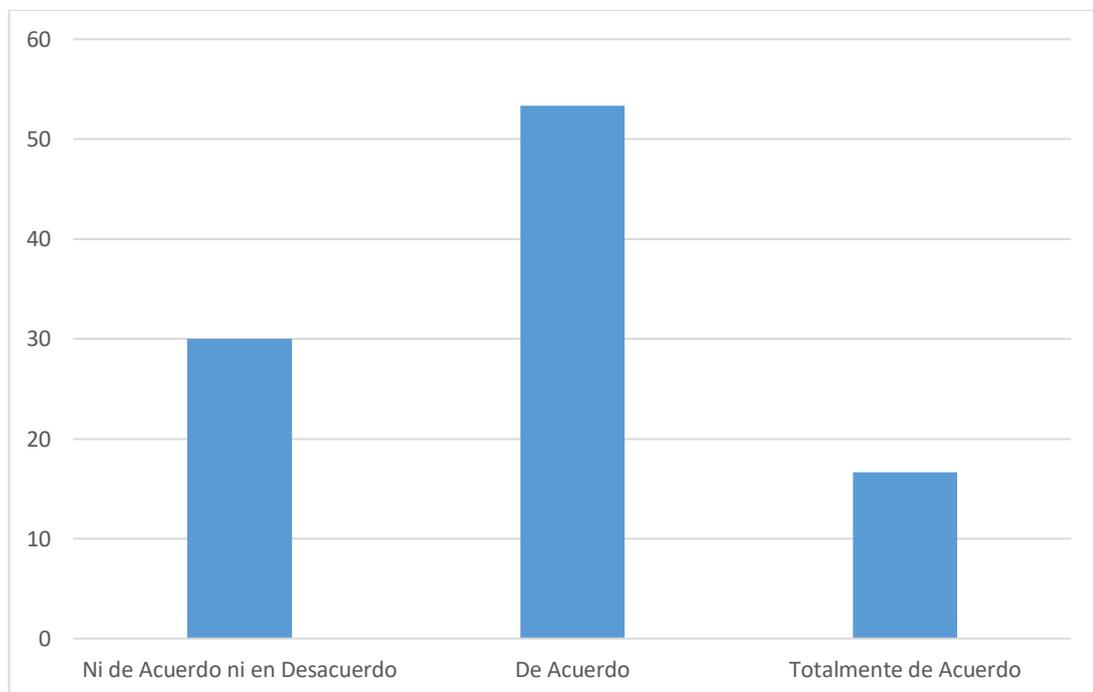
Ítem 16: Verifica los documentos necesarios para la calendarización de la adquisición de bienes.

Tabla 29: Calendarización

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 9 | 30.0 | 30.0 | 30.0 |
| De acuerdo | 16 | 53.3 | 53.3 | 83.3 |
| Totalmente de acuerdo | 5 | 16.7 | 16.7 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa la Calendarización

Gráfico 16: Calendarización



Nota: El gráfico representa la Calendarización

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde 30% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 53% estuvo de acuerdo y el 17% totalmente de acuerdo.

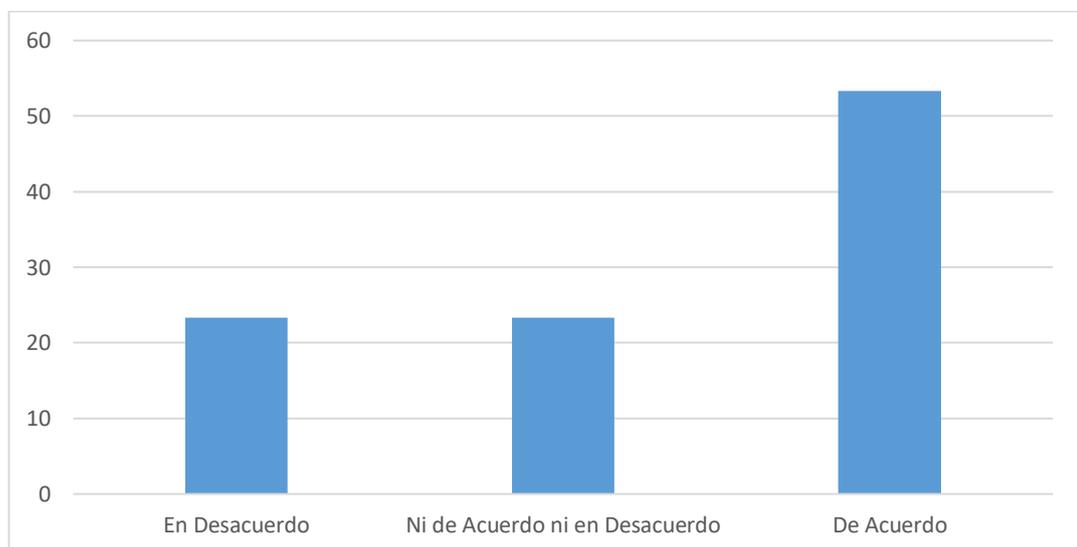
Ítem 17: Verifica los documentos necesarios para los términos de referencia para la adquisición de bienes.

Tabla 30: Términos de referencia

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 7 | 23.3 | 23.3 | 23.3 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 7 | 23.3 | 23.3 | 46.7 |
| De acuerdo | 16 | 53.3 | 53.3 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa los Términos de referencia

Gráfico 17: Términos de referencia



Nota: El gráfico representa los Términos de referencia

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 23% está en desacuerdo, 23% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 54% estuvo de

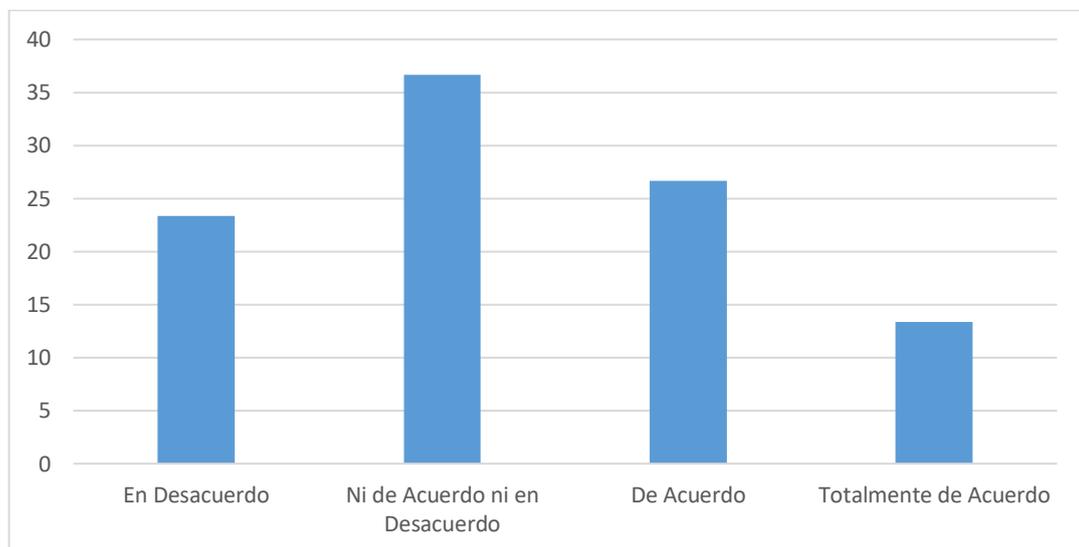
Ítem 18: Verifica los documentos necesarios de los requerimientos para la adquisición de servicios

Tabla 31: Requerimientos

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 7 | 23.3 | 23.3 | 23.3 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 11 | 36.7 | 36.7 | 60.0 |
| Válido De acuerdo | 8 | 26.7 | 26.7 | 86.7 |
| Totalmente de acuerdo | 4 | 13.3 | 13.3 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa los Requerimientos

Gráfico 18: Requerimientos



Nota: El gráfico representa los Requerimientos

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 23% está en desacuerdo, 37% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 27% estuvo de acuerdo y el 13% totalmente de acuerdo.

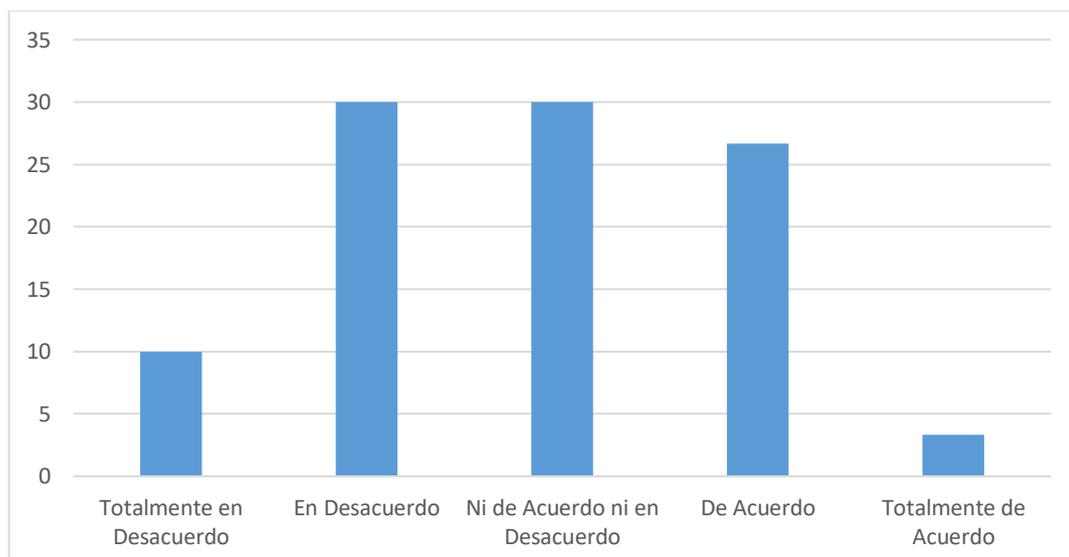
Ítem 19: Verifica los documentos necesarios de para la certificación de la adquisición de servicios

Tabla 32: Certificación

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | 3 | 10.0 | 10.0 | 10.0 |
| En desacuerdo | 9 | 30.0 | 30.0 | 40.0 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 9 | 30.0 | 30.0 | 70.0 |
| De acuerdo | 8 | 26.7 | 26.7 | 96.7 |
| Totalmente de acuerdo | 1 | 3.3 | 3.3 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa la Certificación

Gráfico 19: Certificación



Nota: El gráfico representa la Certificación

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 10% está totalmente en desacuerdo, 30% está en desacuerdo, 30% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 27% estuvo de acuerdo y el 3% totalmente de acuerdo.

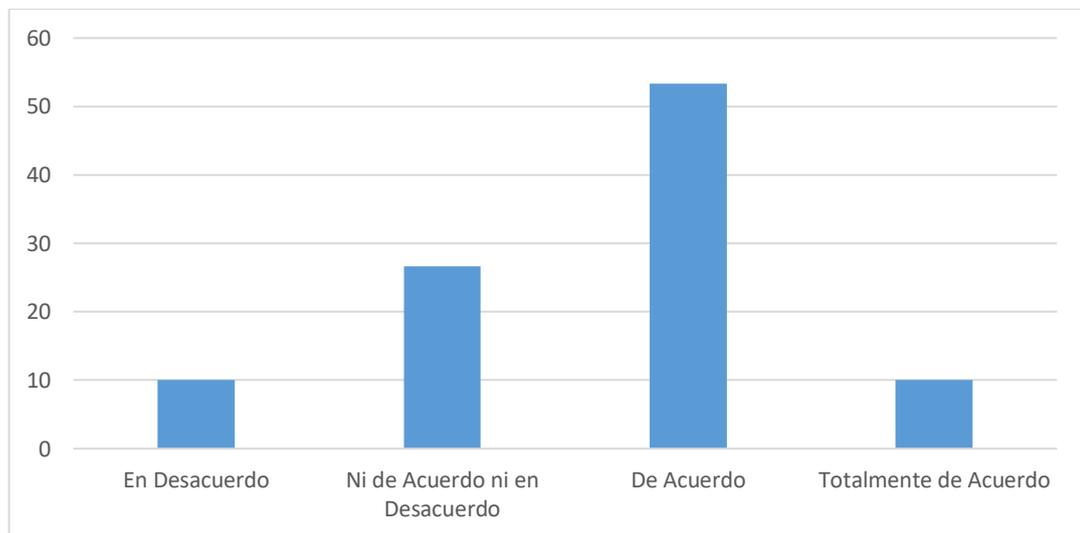
Ítem 20: Verifica los documentos necesarios de para el presupuesto para la adquisición de servicios

Tabla 33: Presupuesto

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 3 | 10.0 | 10.0 | 10.0 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 8 | 26.7 | 26.7 | 36.7 |
| Válido De acuerdo | 16 | 53.3 | 53.3 | 90.0 |
| Totalmente de acuerdo | 3 | 10.0 | 10.0 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa el Presupuesto

Gráfico 20: Presupuesto



Nota: El gráfico representa el Presupuesto

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 10% está en desacuerdo, 27% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 53% estuvo de acuerdo y el 10% totalmente de acuerdo.

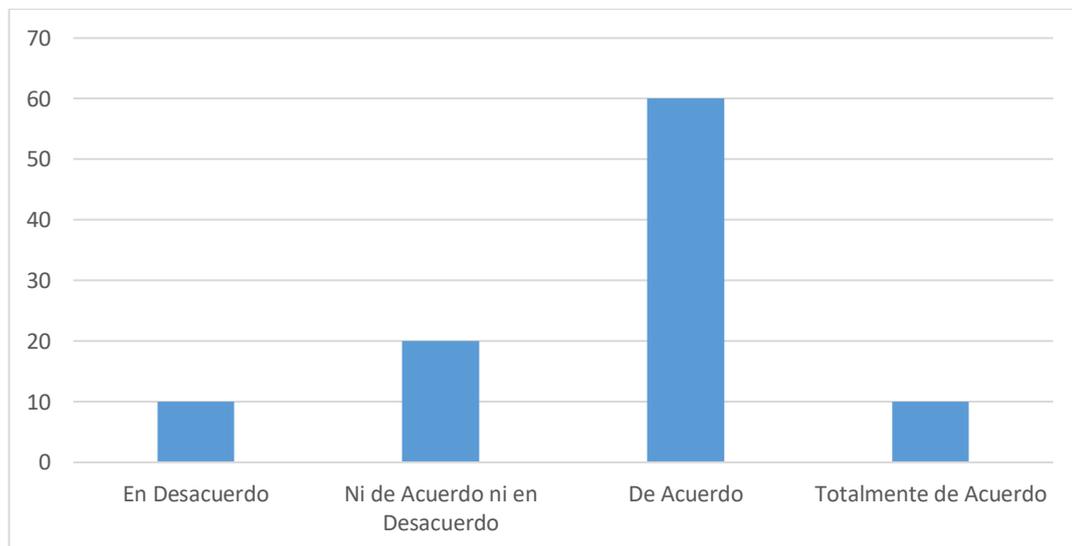
Ítem 21: Verifica los documentos necesarios para la calendarización de la adquisición de servicios

Tabla 34: Calendarización

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| En desacuerdo | 3 | 10.0 | 10.0 | 10.0 |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 6 | 20.0 | 20.0 | 30.0 |
| Válido De acuerdo | 18 | 60.0 | 60.0 | 90.0 |
| Totalmente de acuerdo | 3 | 10.0 | 10.0 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa la Calendarización

Gráfico 21: Calendarización



Nota: El gráfico representa la Calendarización

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 10% está en desacuerdo, 20% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 60% estuvo de acuerdo y el 10% totalmente de acuerdo.

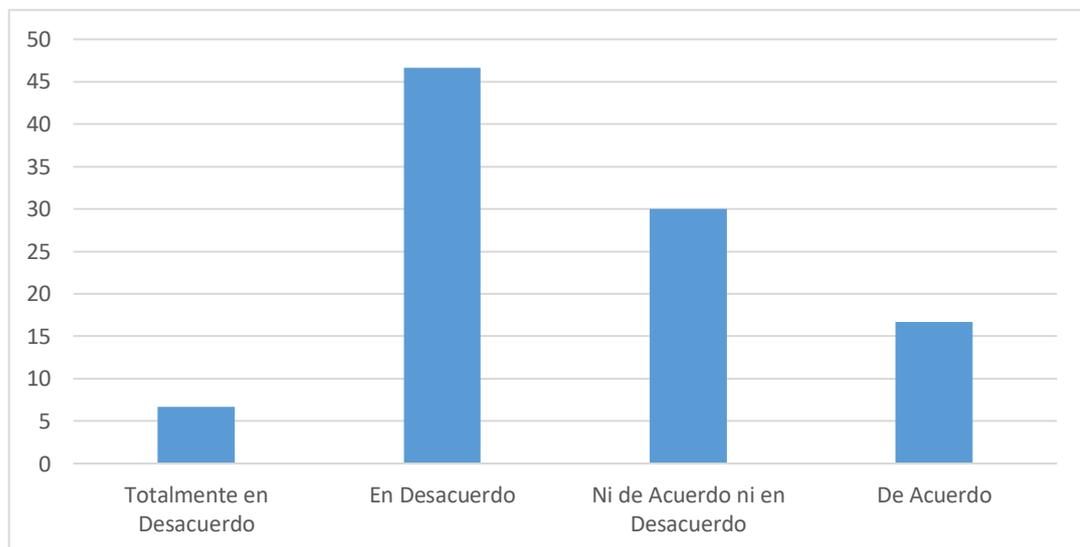
Ítem 22: Verifica los documentos necesarios para los términos de referencia para la adquisición de servicios.

Tabla 35: Términos de referencia

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|---------------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Totalmente en desacuerdo | 2 | 6.7 | 6.7 | 6.7 |
| En desacuerdo | 14 | 46.7 | 46.7 | 53.3 |
| Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 9 | 30.0 | 30.0 | 83.3 |
| De acuerdo | 5 | 16.7 | 16.7 | 100.0 |
| Total | 30 | 100.0 | 100.0 | |

Nota: La tabla representa los Términos de referencia

Gráfico 22: Términos de referencia



Nota: El gráfico representa los Términos de referencia

Análisis:

El cuadro representa el porcentaje de las respuestas de los 30 colaboradores de la Gerencia regional de agricultura del Cusco, donde el 7% está totalmente en desacuerdo, 47% está en desacuerdo, 30% contestó ni de acuerdo ni desacuerdo, 16% estuvo de acuerdo.

V. DISCUSIÓN

Una vez estructurada la recolección de datos obtenidos de las 20 preguntas de expertos analizadas en el formato Spss25 para dar respuesta a los resultados identificados, se iniciará el desarrollo de la discusión con el objetivo determinar como el control interno influye en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021. Es base a lo descrito, al momento de realizar la prueba de Alfa de Cronbach, para evaluar la confiabilidad que existe entre las variables, el resultado lanzado para la primera variable dio un valor de (0.90) y para la segunda variable un valor de (0.645), al observar los resultados, daremos con el veredicto de que por estar próximos a la unidad el estudio es confiable.

Por consiguiente, para verificar la hipótesis general: El control interno influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021, realizamos la prueba de Chi-Cuadrado en el que se obtuvo un valor de significancia de 0.0000, el que indica un valor menor a 0.05, por el que se interpreta que afirmaremos la hipótesis alterna y descartaremos la hipótesis nula. Seguidamente se aplicó la prueba de Spearman con el objetivo de verificar la correlación entre la variable (Control interno) y la segunda variable (adquisición de bienes y servicios) obteniendo un resultado de RHO (0.726) que expresa una correlación alta positiva. Existen autores que apoyan esta teoría como: Castillo (2017) donde concluyo que se necesita gestionar adecuadamente el registro de los ingresos, transferencias y baja de los activos, siendo así necesario sintetizar los registros para así de esta manera llevar un control de todos los bienes que tiene la entidad y le permita tomar decisiones en base a ello. La información correcta que se brindará en favor de la empresa por el buen control permitirá a la empresa apoderarse del mercado competitivo estando un paso adelante con el objetivo de solucionar problemas futuros o prepararse para enfrentarlo de una manera eficiente, calculando pérdidas, como también, poder aprovechar de manera óptima las oportunidades que el mercado y la económica pueden brindar, sin necesidad de pasarlo por alto. Asimismo, Guzmán, C (2017) donde concluyo que el control interno de carteras morosas implementado por los gobiernos locales es relativamente factible, no es eficiente porque los gobiernos locales no lo administran

adecuadamente. Por lo que necesita una mejora del control interno porque requiere de una serie de estrategias orientadas a solucionar las deficiencias ocasionadas por los clientes morosos y Paredes, A (2018) que expuso, Para mejorar el proceso contable y lograr una adecuada seguridad de la contabilidad organizacional y de las finanzas y de la información contable, se debe aplicar un modelo de control interno.

Para verificar la hipótesis específica 1: Los procedimientos de control interno influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021, realizamos la prueba de Chi-Cuadrado en el que se obtuvo un valor de significancia de 0.0001, el que indica un valor menor a 0.05, por el que se interpreta que afirmaremos la hipótesis alterna y descartaremos la hipótesis nula. Seguidamente se aplicó la prueba de Spearman con el objetivo de verificar la correlación entre la variable (procedimiento de Control interno) y la segunda variable (adquisición de bienes y servicios) obteniendo un resultado de RHO (0.609) que expresa una correlación media positiva. Existen autores que apoyan esta teoría como: Poaquiza, A (2016), de acuerdo a la investigación comprobada se llegó a la siguiente conclusión, es necesario que para el adecuado procedimientos de control interno es necesario cumplir con las políticas de la organización, así como evaluar, monitorear e intervenir en la contratación de los trabajadores, disminuyendo así la contratación innecesaria en ese momento. Asimismo, Guachan, D (2019), Donde señala que el marco integral del informe COSO concluye que los diagnósticos de la contabilidad interna y los procedimientos de control son importantes para evitar fallas en sus cinco componentes.

Para verificar la hipótesis específica 2: Las normativas influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021, realizamos la prueba de Chi-Cuadrado en el que se obtuvo un valor de significancia de 0.020, el que indica un valor menor a 0.05, por el que se interpreta que afirmaremos la hipótesis alterna y descartaremos la hipótesis nula. Seguidamente se aplicó la prueba de Spearman con el objetivo de verificar la correlación entre la variable (las normativas) y la segunda variable (adquisición de bienes y servicios) obteniendo un resultado de RHO (0.604) que expresa una correlación media positiva. Existen autores que apoyan esta teoría

como: Justo (2017), donde señala que, el control interno tiene un impacto positivo en la adquisición de bienes, servicios y consultoría de obras, ya que si existen controles y normas apropiados el personal cumplirá de forma eficiente con su trabajo debido a que estos sabrían cuál es la función de cada uno y sus tareas a cumplir. Asimismo, Pari (2019) , señala que la aplicación de controles internos tiene un impacto directo en la adquisición de bienes y servicios. En otras palabras, de no tener un control interno en la organización no habría eficiencia, eficacia, transparencia ni calidad en el desarrollo de sus funciones por falta de control efectivo. En tal sentido el desconocimiento y la falta de difusión de las normas, falta de interés se debe a que no tienen un control interno eficiente, pero si se realiza el trabajo coordinado de control interno, los bienes y servicios logran una calidad óptima y Mamani (2018), concluye que los controles internos no se han aplicado de manera efectiva. Aunque existen manuales organizacionales que no han sido implementados y no son debidamente monitoreados para optimizar la gestión local. Los elementos de control interno analizados son que el desconocimiento, la falta de interés, la difusión y la falta de control de las normas no se apegan al debido proceso para un control efectivo y no se logran las metas a tiempo. Si el control interno mejora el control, llegará al nivel óptimo.

Para verificar la hipótesis específica 3: Los objetivos del control interno influyen significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021, realizamos la prueba de Chi-Cuadrado en el que se obtuvo un valor de significancia de 0.0000, el que indica un valor menor a 0.05, por el que se interpreta que afirmaremos la hipótesis alterna y descartaremos la hipótesis nula. Seguidamente se aplicó la prueba de Spearman con el objetivo de verificar la correlación entre la variable (Los objetivos del control interno) y la segunda variable (adquisición de bienes y servicios) obteniendo un resultado de RHO (0.677) que expresa una correlación media positiva. Existen autores que apoyan esta teoría como: Jiménez (2019), concluye que los controles internos en el objetivo de selección para la adquisición de bienes o servicios tienen consecuencias positivas, ayudan a proteger los bienes o servicios de la organización y con ello evitar daños, es fundamental. A la institución para garantizar la seguridad suficiente en la administración. Por lo que se necesita un gran compromiso del área usuaria evitando así los retrasos y las

cargas de trabajo de la oficina presupuestaria y logística, además que la adquisición de bienes y servicios están estrechamente ligados a los procedimientos y las normas que los regulan los aspectos de contratación, control interno y Vidal (2017) Se ha obtenido los siguientes resultados, donde se ponen en la mira a la relación que existe entre las variables, objetivos de control interno y la contratación y adquisición de bienes y servicios. Al examinar de manera detenida los objetivos de control que se tiene, será mas sencillo saber que clases de bienes y servicios nos conviene para mejorar nuestra utilidad..

VI. CONCLUSIONES

1. En nuestro trabajo de investigación procedemos a concluir que si existe influencia significativa entre el control interno y la adquisición de bienes y servicios, esto es corroborado por la correlación de Spearman donde se obtuvo un valor de $Rho = (0,726)$ el que indica que las dos variables cuentan con una relación moderada y una significancia del 0,000 por lo que se aceptó la hipótesis alterna.
2. En nuestro trabajo de investigación procedemos a concluir que si existe influencia significativa entre los procedimientos del control interno y la adquisición de bienes y servicios, esto es corroborado por la correlación de Spearman donde se obtuvo un valor de $Rho = (0,609)$ el que indica que las dos variables cuentan con una relación alta y una significancia del 0,001 por lo que se aceptó la hipótesis alterna.
3. En nuestro trabajo de investigación procedemos a concluir que si existe influencia significativa entre la normativa y la adquisición de bienes y servicios esto es corroborado por la correlación de Spearman donde se obtuvo un valor de $Rho = (0,604)$ el que indica que las dos variables cuentan con una relación moderada y una significancia del 0,020 por lo que se aceptó la hipótesis alterna.
4. En nuestro trabajo de investigación procedemos a concluir que si existe influencia significativa entre los objetivos del control interno y la adquisición de bienes y servicios esto es corroborado por la correlación de Spearman donde se obtuvo un valor de $Rho = (0,677)$ el que indica que las dos variables cuentan con una relación moderada y una significancia del 0,000 por lo que se aceptó la hipótesis alterna.

VII. RECOMENDACIONES

1. La recomendación dada a la gerencia regional de agricultura del Cusco, tomar medidas adecuadas para manejar un buen control interno en cuanto a la adquisición de bienes y servicios, que les permitirá tener una mejor información para tomar decisiones eficientes y orientar estrategias para solucionar las deficiencias.
2. Se recomienda a la gerencia regional de agricultura del Cusco, cumplir los procedimiento de control interno como: con las políticas de la organización, evaluación y monitoreo, para intervenir y mejorar en cuanto a la adquisición de bienes y servicios.
3. Se recomienda a la gerencia regional de agricultura del Cusco, revisar las normas de la entidad con el objetivo de mejorar su contenido de acuerdo a las necesidades que se presentan para mejorar la adquisición de bienes y servicios.
4. Se recomienda a la gerencia regional de agricultura del Cusco, implementar estrategias de aplicación de objetivos de control interno para mejorar la eficiencia y transparencia de la adquisición de bienes y servicios de la empresa.

REFERENCIAS

- Donoso Sánchez, A. (2019). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia.:
<https://economipedia.com/definiciones/existencias.html>
- Kiziryan, M. (2019). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia.:
<https://economipedia.com/definiciones/tipos-de-bienes.html>
- Axmedjanov, K. (2021). Akhmedjanov Karimjon Normative and methodological regulation of internal audit in the Republic of Uzbekistan. *Архив научных исследований*,
<https://tsue.scienceweb.uz/index.php/archive/article/view/1006>.
- Axsäter, S. (2015). *Inventori Control*. Springer.
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2021). *Panorama de las administraciones públicas América Latina y el Caribe 2021*. Inter-American Development Bank, 2021.
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigación Científica* (Vol. 2da Edición). Lima Peru: San Marcos.
- Castillo Ochoa , F. (2017). “*Propuesta De Un Modelo De Gestión Para La Administración Y Control De Bienes En El Gad Parroquial Rural De Lloa*”. Ecuador: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/11728/1/T-UCE-0003-AP004-2017.pdf> .
- Cinlar, E. (2015). *Introduction to stochastic processes*. Courier Corporation.
- Concepto Definición. (30 de 12 de 2021). *conceptodefinicion.de*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/servicio/>
- Consumoteca. (30 de 12 de 2021). *consumoteca.com*. Obtenido de <https://www.consumoteca.com/economia-familiar/adquisicion-de-bienes/>
- Contraloria . (2016). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html#:~:text=Es%20el%20conjunto%20de%20acciones,afectan%20a%20una%20entidad%20p%C3%BAblica.
- Delgado , I. (2015). *diferenciador.com*. Obtenido de *diferenciador.com*:
<https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-norma-y-regla/>

- Gonzalez , P. (30 de 12 de 2021). *billin.net*. Obtenido de <https://www.billin.net/glosario/definicion-servicios/>
- Gov. Co. (30 de 12 de 2021). *funcionpublica.gov*. Obtenido de <https://www.funcionpublica.gov.co/glosario/-/wiki/Glosario+2/Adquisici%C3%B3n+de+Bienes+y+Servicios>
- Guachan Chulde , D. (2019). *Propuesta de Control Interno para la Cooperativa Transporte 28 de septiembre de la Ciudad de Ibarra*. Ecuador: <https://dspace.pucesi.edu.ec/bitstream/11010/301/1/TESIS.pdf> .
- Guzman Benalcazar , C. (2017). *Control Interno al Proceso de Recuperación de Cartera Vencida y su Incidencia en la Gestión de Tesorería del Gad Municipal de San Miguel De Urcuquí*. Urcuquí: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf> .
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación Científica sexta edición*. México: Editorial Mc Grawll Hill Education.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodologia de la Investigacion 6TA Edicion*. Mexico: McGRAW-HILL / Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Jiménez Juárez, G. (2019). *El control interno y el proceso de seleccion en la adquisicion de bienes y servicios de la municipalidad distrital de Pillco Marca Huanuco , 2019*. Huanuco: Universidad de Huanuco.
- Justo Miraval, D. E. (2017). *“El control interno y su incidencia en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras en la municipalidad distrital de Pillco Marca - 2016”*. 2017: Universidad de Huanuco.
- Mamani Luna, B. N. (2018). *“Caracterización del control interno en el área de sub gerencia de abastecimiento de la municipalidad distrital de San Antón, 2018”*. Juliaca - Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote .

- Mantilla, M. B., & Mantilla, S. (2014). *Auditoria del control interno* . Bogota - Colombia: ECOE Ediciones.
- MEF. (2021). *MEF*. Obtenido de http://190.102.131.45/transparencia/pdf/presupuesto/Glosario_Terminos_Presupuestales_2013.pdf
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Ancash: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *www.peru.gob.pe*. Obtenido de https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/88/PLAN_88_Manual_de_Procedimientos_de_Presupuesto_2011.pdf
- Paredes Bastidas , Angela Vanessa. (2018). *Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017*. Ecuador: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>.
- Paredes Bastidas , Angela Vanessa. (2018). *Evaluación del Control Interno mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017*. Ecuador: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>.
- Pari Vilca, S. (2019). *“Sistema del control interno y su incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 u.i.t. en la municipalidad provincial del Collao, en el año 2017”*. Puno- Peru: Universidad Nacional del Amtiplano.
- Park, Y. J., Matkin, D.; Marlowe, J. (2017). *Internal control deficiencies and municipal borrowing costs*. Public Budgeting & Finance.
- PLAN_14203_2015_MOF Gobierno del Peru . (2015). *peru.gob.pe*. Obtenido de peru.gob.pe:

https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/14203/PLAN_14203_2015_MOF.PDF

Poaquiza Sailema , A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*. Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf> .

Presidencia del Consejo de Ministros. (2017). *Manual de elaborar el ROF*. Peru: Diskcopy.

Rahim, R., Supiyandi, S., Siahaan, A. P., Listyorini, T., Utomo, A. P., Triyanto, W. A., & Khairunnisa, K. (2018). *OPSS Method Application for Decision Support System in Internal Control for Selecting Best Employees*. IOP Publishing.

Ucha, F. (01 de 2018). *Definicion ABC*. Obtenido de Definicion ABC: <https://www.definicionabc.com/general/revision.php>

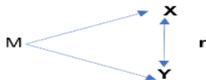
Ucha, F. (2018). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC: <https://www.definicionabc.com/general/supervision.php>

Vidal Colchado , F. (2017). *“Control interno y contrataciones y adquisiciones en la Municipalidad de Los Olivos, 2016.”*. Lima: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/7421/Vidal_CFG.pdf?sequence=1 .

Anexo

Anexo I

Matriz de Consistencia

| Título: Control interno y la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021 | | | | |
|---|---|--|--|--|
| Autor: Elizabet Villavicencio Marocho | | | | |
| Problema | Objetivo | Hipótesis | Variables e indicadores | Metodología |
| <p>Problema general</p> <p>¿Cómo el control interno influye en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021?</p> | <p>Objetivo general</p> <p>Determinar cómo el control interno influye en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021</p> | <p>Hipótesis general</p> <p>El control interno influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021</p> | <p>Variable 1:</p> <p>Control interno</p> | <p>1. ENFOQUE</p> <p>Cuantitativo</p> <p>2. TIPO DE ESTUDIO:</p> <p>Básico</p> <p>3. NIVEL</p> <p>Correlacional</p> <p>4. DISEÑO DE ESTUDIO</p> <p>No experimental</p> <p>Corte: trasversal</p> |
| <p>Problemas específicos</p> <p>¿Cómo los procedimientos de control interno influyen en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021?</p> | <p>Objetivos Específicas</p> <p>Determinar cómo los procedimientos de control interno influye en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021</p> | <p>Hipótesis Específicas</p> <p>Los procedimientos de control interno influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021</p> | <p>Dimensiones</p> <p>Procedimiento de control interno</p> <p>Normativa</p> <p>Objetivo del control interno</p> |  <p>5. POBLACIÓN</p> <p>Gerencia regional</p> <p>5. MUESTRA</p> <p>Gerencia regional de agricultores</p> <p>6. TÉCNICA</p> <p>Encuesta</p> <p>7. INSTRUMENTO</p> <p>Cuestionario</p> <p>8. ANÁLISIS DE DATOS</p> <p>SPSS V25</p> |
| <p>¿Cómo la normativa influye en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021?</p> | <p>Determinar cómo las normativas influyen en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021</p> | <p>Las normativas influye significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021</p> | <p>Variable 2:</p> <p>Adquisición de bienes y servicios</p> | |
| <p>¿Cómo los objetivos del control interno influyen en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021?</p> | <p>Determinar cómo los objetivos del control interno influyen en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021</p> | <p>Los objetivos del control interno influyen significativamente en la adquisición de bienes y servicios en la Gerencia regional de agricultura del Cusco, 2021.</p> | <p>Dimensiones</p> <p>Bienes</p> <p>Servicios</p> | |

Anexo II

Matriz de Operacionalización

| Variables de estudio Variable X | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores |
|------------------------------------|--|---|--|--|
| Control Interno | Meléndez (2016) que especifica que el control interno se encuentra compuesto por una serie de procesos, normas y reglamentos que se aplican en una empresa u organización con el propósito de orientar y facilitar la ejecución de las actividades permitiéndole así a la organización cumplir con sus objetivos y metas esperadas | Según la Contraloría General de la Republica El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular de una entidad para enfrentar los riesgos, diremos entonces que el control interno es el conjunto de procedimientos y norma para cumplir con los objetivos de la entidad. | a. Procedimientos b. Normas c. Objetivos | Supervisión Verificación Contrastación Asignación de actividades Revisión M O F ROF RIT Directivas Objetivos de operación Objetivos financieros |
| Variable Y | Definición Conceptual | Definición Operacional | Dimensiones | Indicadores |
| Adquisición De Bienes Y Servicios | Banco Interamericano de Desarrollo, (2020) remarca que la adquisición de bienes, servicios y/u obras, es la determinación de los servicios del contrato o la vida útil de un activo desde todas las fases de identificación de necesidades, selección de la modalidad de compra, preparación y acuerdo del contrato y gestión del contrato | Cualquier modalidad de contratación, convenio, concesión o provisión de bienes y/o servicios, inherentes al cumplimiento de la función de la entidad. | a. Adquisición Bines b. Adquisición Servicios | Requerimiento Certificación Presupuesto Calendarización Termino de referencia Requerimiento Certificación Presupuesto Calendarización Termino de referencia |

Anexo III
Carta de autorización

"Año del Fortalecimiento y la Soberanía Nacional"

Cusco, 28 de febrero del 2022

Señores

Escuela de Ciencias Contables y Financieras
Universidad César Vallejo – Campus Callao

A través del presente, YO DANIEL DANCOURT VELASQUEZ, identificado con DNI N° 23952169 representante de la empresa/institución GERENCIA REGIONAL DE AGRICULTURA CUSCO con el cargo de GERENTE REGIONAL, me dirijo a su representada a fin de manifestar que la siguiente persona:

- Bach. Elizabet Villavicencio Marocho

Está autorizada para:

a) Recoger y emplear datos de nuestra Institución a efecto de la realización de su proyecto y posterior tesis titulada "CONTROL INTERNO Y LA ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS EN LA GERENCIA REGIONAL DE AGRICULTURA CUSCO 2021"

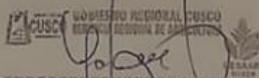
Si No

b) Emplear el nombre de nuestra organización dentro del referido trabajo

Si No

Lo que le manifestamos para los fines pertinentes, a solicitud de la interesada.

Atentamente,


[Handwritten Signature]

Imp. Daniel Dancourt Velasquez
GERENTE REGIONAL
Firma y Sello

Nombre y Apellidos DANIEL DANCOURT VELASQUEZ

Cargo GERENTE REGIONAL

Anexo IV
Carta de validación

CARTA DE PRESENTACIÓN

Presente

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

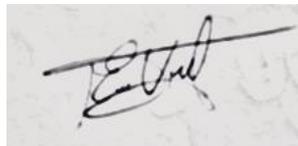
Es muy grato dirigirme a usted para expresarle mis saludos y, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la escuela Profesional de contabilidad de la UCV, en la sede Callao, promoción 2022-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **“Control Interno y la Adquisición de Bienes y Servicios en la GERENCIA REGIONAL DE AGRICULTURA DEL CUSCO 2021”** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, considere conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria 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 sentimiento de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.



Atentamente.

Firma

Villavicencio Marocho Elizabet

D.N.I: 46430899

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

| N.º | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | | | Relevancia ² | | | | Claridad ³ | | | | Sugerencias |
|-----------------------|---|--------------------------|---|---|----|-------------------------|---|---|-----|-----------------------|---|---|-----|-------------|
| | | MD | D | A | MA | M D | D | A | M A | M D | D | A | M A | |
| PROCEDIMIENTOS | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | ¿Existe procedimiento de supervisión de los requerimientos, orden de compra y la guía de remisión? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 2 | ¿Se efectúa verificación para identificar áreas sensibles en las operaciones de recaudación tributaria? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 3 | ¿Se efectúa la contrastación de los saldos contables con la documentación referida a la recaudación tributaria? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 4 | ¿En su opinión la entidad efectúa la asignación de actividades para la adquisición de bienes y servicios? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 5 | ¿Se efectúa revisiones periódicas del cumplimiento de lo establecido por las normas vigentes? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| NORMAS | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | ¿La entidad verifica el cumplimiento del manual de organización de funciones en la entidad? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 7 | ¿La entidad verifica el cumplimiento del reglamento de organización de funciones? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 8 | ¿Los funcionarios de entidad tienen conocimiento de cuál es el reglamento interno de trabajo de la entidad? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 9 | ¿La entidad verifica el cumplimiento de las directivas de la entidad? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| OBJETIVOS | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | ¿Se realiza una programación de los objetivos de operación? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 11 | ¿se implementa procedimiento para evaluar e identificarlos objetivos financieros? | | | | X | | | | X | | | | X | |

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dra. RODRIGUEZ RAMIREZ María Isabel.

DNI: 15590660

Especialidad del validador: Metodólogo contable

N° de años de Experiencia profesional: 25

Lima, 15 de marzo del 2022.

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

Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Adquisición de Bienes y Servicios.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

| ADQUISICION DE BIENES | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
|--------------------------|--|----|---|---|----|----|---|---|----|----|---|---|----|--|
| 1 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios de los requerimientos para la adquisición de bienes? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 2 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios de para la certificación de la adquisición de bienes? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 3 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios de para el presupuesto para la adquisición de bienes? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 4 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios para la calendarización de la adquisición de bienes? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 5 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios para los términos de referencia para la adquisición de bienes? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| ADQUISICION DE SERVICIOS | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
| 6 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios de los requerimientos para la adquisición de servicios? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 7 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios de para la certificación de la adquisición de servicios? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 8 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios de para el presupuesto para la adquisición de servicios? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 9 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios para la calendarización de la adquisición de servicios? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 10 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios para los términos de referencia para la adquisición de servicios? | | | | X | | | | X | | | | X | |

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dra. RODRIGUEZ RAMIREZ María Isabel.

DNI: 15590660

Especialidad del validador: Metodólogo contable

N° de años de Experiencia profesional: 25

Lima, 15 de marzo del 2022.

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

Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

| N.º | DIMENSIONES / ítems | Pertinencia ¹ | | | | Relevancia ² | | | | Claridad ³ | | | | Sugerencias |
|-----------------------|---|--------------------------|---|---|----|-------------------------|---|---|----|-----------------------|---|---|----|-------------|
| | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
| PROCEDIMIENTOS | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | ¿Existe procedimiento de supervisión de los requerimientos, orden de compra y la guía de remisión? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 2 | ¿Se efectúa verificación para identificar áreas sensibles en las operaciones de recaudación tributaria? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 3 | ¿Se efectúa la contrastación de los saldos contables con la documentación referida a la recaudación tributaria? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 4 | ¿En su opinión la entidad efectúa la asignación de actividades para la adquisición de bienes y servicios? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 5 | ¿Se efectúa revisiones periódicas del cumplimiento de lo establecido por las normas vigentes? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| NORMAS | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | ¿La entidad verifica el cumplimiento del manual de organización de funciones en la entidad? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 7 | ¿La entidad verifica el cumplimiento del reglamento de organización de funciones? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 8 | ¿Los funcionarios de entidad tienen conocimiento de cuál es el reglamento interno de trabajo de la entidad? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 9 | ¿La entidad verifica el cumplimiento de las directivas de la entidad? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| OBJETIVOS | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | ¿Se realiza una programación de los objetivos de operación? | | | | | X | | | X | | | | X | |
| 11 | ¿se implementa procedimiento para evaluar e identificarlos objetivos financieros? | | | | | X | | | X | | | | X | |

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Víctor Hugo Armijo García **DNI:** 15725558

Especialidad del validador: Metodólogo Contador

N° de años de Experiencia profesional: 25

12 de marzo del 2022

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

Victor H. Armijo G.

Firma del Experto Informante

Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Adquisición de Bienes y Servicios.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

| ADQUISICION DE BIENES | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
|--------------------------|--|----|---|---|----|----|---|---|----|----|---|---|----|--|
| 1 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios de los requerimientos para la adquisición de bienes? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 2 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios de para la certificación de la adquisición de bienes? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 3 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios de para el presupuesto para la adquisición de bienes? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 4 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios para la calendarización de la adquisición de bienes? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 5 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios para los términos de referencia para la adquisición de bienes? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| ADQUISICION DE SERVICIOS | | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | MD | D | A | MA | |
| 6 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios de los requerimientos para la adquisición de servicios? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 7 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios de para la certificación de la adquisición de servicios? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 8 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios de para el presupuesto para la adquisición de servicios? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 9 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios para la calendarización de la adquisición de servicios? | | | | X | | | | X | | | | X | |
| 10 | ¿la entidad verifica los documentos necesarios para los términos de referencia para la adquisición de servicios? | | | | X | | | | X | | | | X | |

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: **Dr. Víctor Hugo Armijo García**

DNI: 15725558

Especialidad del validador: **Metodólogo Contador**

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

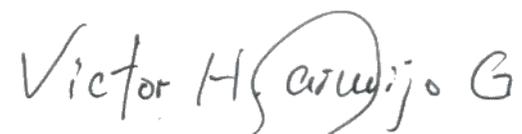
12 de Marzo del 2022

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

Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. VASQUEZ HUAMAN WILLIAM

DNI: 28276316

Especialidad del validador: CONTABILIDAD, FINANZAS Y AUDITORIA

N° de años de Experiencia profesional: 30

Lima, 12 de marzo del 2022

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 dio suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Mg. William Vasquez Huaman.

Firma del Experto Informante
Especialidad



Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. VASQUEZ HUAMAN WILLIAM

DNI: 28276316

Especialidad del validador: CONTABILIDAD, FINANZAS Y AUDITORIA

N° de años de Experiencia profesional: 30

Lima, 12 de marzo del 2022

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



Mg. William Vasquez Huaman

Firma del Experto Informante
Especialidad

Anexo V

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones del Control de Interno. Lee cada una con mucha atención; luego, marca la respuesta que mejor te describe con una X según corresponda. Recuerda, no hay respuestas buenas, ni malas. Contesta todas las preguntas con la verdad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Siempre
4 = Casi siempre
3 = Algunas veces
2 = Casi nunca
1 = Nunca

VARIABLE X: CONTROL INTERNO

| Nº | PREGUNTAS | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|-----------------------|---|---|---|---|---|---|
| Procedimientos | | | | | | |
| 1. | ¿En su opinión la entidad supervisa procedimientos para la adquisición de bienes y servicios? | | | | | |
| 2. | ¿Se efectúa verificación para identificar áreas sensibles en las operaciones de recaudación tributaria? | | | | | |
| 3. | ¿Se efectúa la contrastación de los saldos contables con la documentación referida a la recaudación tributaria? | | | | | |
| 4. | ¿En su opinión la entidad efectúa la asignación de actividades para la adquisición de bienes y servicios? | | | | | |
| 5. | ¿Se efectúa revisiones periódicas del cumplimiento de lo establecido por las normas vigentes? | | | | | |
| Normas | | | | | | |
| 6. | ¿La entidad verifica el cumplimiento del manual de organización de funciones en la entidad? | | | | | |
| 7. | ¿La entidad verifica el cumplimiento del reglamento de organización de funciones? | | | | | |
| 8. | ¿La entidad verifica el cumplimiento del reglamento interno de trabajo de la entidad? | | | | | |
| 9. | ¿Los funcionarios de entidad tienen conocimiento de cuál es el reglamento interno de trabajo de la entidad? | | | | | |
| 10. | ¿La entidad verifica el cumplimiento de las directivas de la entidad? | | | | | |
| Objetivos | | | | | | |
| 11. | ¿Se realiza una programación de los objetivos de operación? | | | | | |
| 12. | ¿Se implementa procedimiento para evaluar e identificarlos objetivos financieros? | | | | | |

| Nº | PREGUNTAS | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|------------------------------|--|---|---|---|---|---|
| Adquisición Bines | | | | | | |
| 1. | ¿La entidad verifica los documentos necesarios de los requerimientos para la adquisición de bienes? | | | | | |
| 2 | ¿La entidad verifica los documentos necesarios de para la certificación de la adquisición de bienes? | | | | | |
| 3. | ¿La entidad verifica los documentos necesarios de para el presupuesto para la adquisición de bienes? | | | | | |
| 4 | ¿La entidad verifica los documentos necesarios para la calendarización de la adquisición de bienes? | | | | | |
| 5 | ¿La entidad verifica los documentos necesarios para los términos de referencia para la adquisición de bienes? | | | | | |
| Adquisición Servicios | | | | | | |
| 6. | ¿La entidad verifica los documentos necesarios de los requerimientos para la adquisición de servicios? | | | | | |
| 7 | ¿La entidad verifica los documentos necesarios de para la certificación de la adquisición de servicios? | | | | | |
| 8. | ¿La entidad verifica los documentos necesarios de para el presupuesto para la adquisición de servicios? | | | | | |
| 9 | ¿La entidad verifica los documentos necesarios para la calendarización de la adquisición de servicios? | | | | | |
| 10 | ¿La entidad verifica los documentos necesarios para los términos de referencia para la adquisición de servicios? | | | | | |

Gracias por completar el cuestionario.

Anexo VI

Base de datos de SPSS-25

*Sin título1 [ConjuntoDatos0] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

| | 5 | P16 | P17 | P18 | P19 | V1 | V1D1 | V1D2 | D2 | D2V1 | D2V2 | var |
|----|---|-----|-----|-----|-----|----|------|------|----|------|------|-----|
| 1 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 2 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 3 | 2 | 4 | 5 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 5 | 1 | 4 | 4 | 4 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 6 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 7 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 |
| 8 | 2 | 4 | 5 | 4 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 |
| 9 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 10 | 1 | 4 | 4 | 5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 11 | 2 | 1 | 1 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 12 | 5 | 4 | 4 | 2 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 13 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 2 |
| 14 | 3 | 2 | 4 | 4 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 15 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 |
| 16 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| 17 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 2 |
| 18 | 2 | 4 | 5 | 2 | 2 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| 19 | 5 | 4 | 5 | 3 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 |
| 20 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |

Archivo Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista ¿Qué desea hacer?

Calibre Fuente Alineación Número Formato condicional Ediles Insertar Eliminar Formato Celdas Autosuma Rellenar Borrar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar

BH33

| | X1 | X2 | X3 | X4 | X5 | X6 | X7 | X8 | X9 | X10 | X11 | X12 | X13 | X14 | X15 | X16 | X17 | X18 | X19 | X20 |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | |
| 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | 2 | 2 | 3 | 1 | 4 | 3 | 2 | 1 | 2 | |
| 4 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3 | |
| 5 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 1 | 2 | 4 | 2 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 1 | 2 | 4 | 2 | |
| 6 | 2 | 3 | 3 | 3 | 1 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 1 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | |
| 7 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | |
| 8 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | |
| 9 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | |
| 10 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 5 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 3 | |
| 11 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | |
| 12 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 1 | |
| 13 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | |
| 14 | 2 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | |
| 15 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | |
| 16 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | |
| 17 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | |
| 18 | 4 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 3 | 5 | 4 | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | |
| 19 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | |
| 20 | 3 | 4 | 3 | 1 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 2 | 3 | 4 | 2 | 3 | |
| 21 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | |
| 22 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | |
| 23 | 4 | 5 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | |
| 24 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 3 | 4 | |
| 25 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 5 | 4 | 5 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| 26 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | |
| 27 | 4 | 4 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 1 | 3 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 2 | 2 | 1 | 3 | 3 | |
| 28 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 4 | 3 | 4 | 2 | 4 | |
| 29 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 3 | |