

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE
ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS MENORES A 8 UITs DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO, PERIODO 2022**

PRESENTADA POR:

LILLIAN ANNI VELASQUEZ HUMPIRE

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2023



Repositorio Institucional ALCIRA by Universidad Privada San Carlos is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



13.12%

SIMILARITY OVERALL

0%

POTENTIALLY AI

SCANNED ON: 11 DEC 2023, 6:21 PM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL
0.52%

● CHANGED TEXT
12.59%

Most likely AI

Highlighted sentences with the lowest perplexity, most likely generated by AI.

● LIKELY AI
0%

● HIGHLY LIKELY AI
0%

Report #19102599

1 LILLIANANNI VELASQUEZ HUMPIRE EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS MENORES A 8 UITs DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO, PERIODO 2022 RESUMEN EL presente trabajo de investigación titulado “El Control Interno y su incidencia en los Procesos de Adquisiciones menores 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022” tuvo como objetivo evaluar la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs, para lo cual se han empleado el método cuantitativo, con el diseño de investigación no experimental y tipo de investigación descriptivo, cuyas técnicas e instrumentos de recolección de información fue a través de observación directa, cuestionario, entrevista y análisis documental. Lapoblación son todos los funcionarios de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno un total de 27 personas, los cuales laboran en la oficina de abastecimiento ya sean en sus diferentes modalidades de contrato. 1 8 Los resultados son los siguientes: el control interno incide en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs en las dimensiones de ambiente de control en un 74.1% de ambiente de control, 55.6% evaluación de riesgos, 66.7% actividades de control, 40.7% información y comunicación y finalmente un 66.7% supervisión, la cual representa una calificación de “Poco Eficiente” respecto al cumplimiento control interno, debido a l

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS
EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS DE
ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS MENORES A 8 UITs DE LA
UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO, PERIODO 2022
PRESENTADA POR:
LILLIAN ANNI VELASQUEZ HUMPIRE
PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:


M.Sc. MARLENE CUSI MONTESINOS

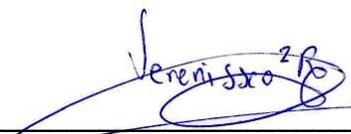
PRIMER MIEMBRO

:


Dr. HEBER NEHEMIAS CHUI BETANCUR

SEGUNDO MIEMBRO

:


Mg. CÉLIA VERENISSEE ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

:


Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios.

Sub Área: Contabilidad y Finanzas

Línea de Investigación: Negocios, Administración

Puno, 14 de Diciembre del 2023.

DEDICATORIA

A Dios, el todo poderoso, fuente de sabiduría y guía, a quien agradezco por iluminar mi camino a lo largo de este viaje académico.

Dedico este trabajo de investigación, a toda mi familia, por su amor incondicional, paciencia y apoyo constante a lo largo de este largo viaje. Sin ustedes, este logro no sería posible.

AGRADECIMIENTOS

- Deseo expresar mi sincero agradecimiento a la Universidad Privada San Carlos de Puno, por brindarme la oportunidad de cursar mis estudios de contabilidad y finanzas y llevar a cabo esta tesis. Durante mi tiempo aquí, experimenté un crecimiento académico y personal que no habría sido posible sin el apoyo y los recursos que esta institución proporciona.
- Quiero expresar mi sincero agradecimiento a los distinguidos miembros del jurado calificador de esta tesis, cuyo tiempo y experiencia han sido esenciales para evaluar y mejorar este trabajo de investigación.
- A mi asesor Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO por su disposición para brindar su tiempo, experiencia y conocimiento ha sido inestimable, no solo me ha ayudado a crecer como estudiante e investigador, sino que también ha sido un mentor.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTOS	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
ÍNDICE DE ANEXOS	8
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN	11

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.1.1. PROBLEMA GENERAL	14
1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	14
1.2. ANTECEDENTES	14
1.2.1. INTERNACIONAL	14
1.2.2. NACIONAL	16
1.2.3. LOCAL	18
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	20
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	20
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	20

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 MARCO TEÓRICO	22
--------------------------	-----------

2.1.1. CONTROL GUBERNAMENTAL	22
2.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	22
2.1.3. CONTROL INTERNO	23
2.1.4. NORMAS DEL CONTROL INTERNO (NCI).	27
2.1.5. SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTOS.	30
2.1.6. INSTRUMENTOS DE GESTIÓN.	33
2.1.7. LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO.	34
2.1.8. MARCO NORMATIVO	35
2.2. MARCO CONCEPTUAL	35
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	36
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	36
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	36
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	38
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	39
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	40
3.3.1. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN	40
3.3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	40
3.3.3. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN	40
3.3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	41
3.3.5. TÉCNICAS DE ANALISIS DE DATOS	41
3.4. OPERALIZACIÓN DE VARIABLES	42
CAPÍTULO IV	
EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. EXPOSICION DE ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE	43
4.1.1. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL	43
4.1.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS	45
	4

4.1.3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL	46
4.1.4. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	48
4.1.5. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN SUPERVISIÓN	49
4.1.6. RESULTADOS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO	51
4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE	52
4.2.1. Resultados de la dimensión requerimiento	52
4.2.2. Resultados de la variable dependiente proceso de adquisiciones	54
4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS	55
4.3.3. Resultados de la prueba de normalidad	55
4.3.4. Resultados de la hipótesis general	56
DISCUSIÓN	58
CONCLUSIONES	61
RECOMENDACIONES	63
ANEXOS	69

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Ambiente de control	43
Tabla 02: Evaluación de riesgos	45
Tabla 03: Actividades de control	46
Tabla 04: Información y comunicación	48
Tabla 05: Supervisión	49
Tabla 06: Control interno	51
Tabla 07: Requerimiento	52
Tabla 08: Proceso de adquisiciones	54
Tabla 09: Pruebas de normalidad	55
Tabla 10: Correlaciones	56

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Área geográfica del edificio Educación Continua de la Universidad Nacional del Altiplano Puno.	39
Figura 02: Ambiente de Control	44
Figura 03: Evaluación de riesgos	45
Figura 04: Actividades de control	47
Figura 05: Información y comunicación	48
Figura 06: Supervisión	50
Figura 07: Control interno	51
Figura 08: Requerimiento	53
Figura 09: Proceso de adquisiciones	54

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia	70
Anexo 02: Cuestionario	71
Anexo 03: Evidencias fotográficas	74
Anexo 04: Matriz de datos procesados de SPSS	80

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “El Control Interno y su incidencia en los Procesos de Adquisiciones menores 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022” tuvo como objetivo evaluar la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs, para lo cual se han empleado el método cuantitativo, con el diseño de investigación no experimental y tipo de investigación descriptivo, cuyas técnicas e instrumentos de recolección de información fue a través de la encuesta y el instrumento aplicado corresponde al cuestionario. La población son todos los funcionarios de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno un total de 27 personas, los cuales laboran en la oficina de abastecimiento ya sean en sus diferentes modalidades de contrato. Los resultados son los siguientes: el control interno incide en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs en las dimensiones de ambiente de control en un 74.1% de ambiente de control, 55.6% evaluación de riesgos, 66.7% actividades de control, 40.7% información y comunicación y finalmente un 66.7% supervisión, la cual representa una calificación de “Poco Eficiente” respecto al cumplimiento control interno, debido a la falta de ética profesional, compromiso y profesionalismo en las responsabilidades y funciones de los titulares y funcionarios. La formulación del requerimiento de necesidades es “Deficiente” en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs obteniendo como resultado un porcentaje de 51.9%, a causa de una mala formulación y desinterés de algunas áreas usuarias que no tienen conocimiento del tema.

Palabras claves: Control Interno, Gestión Administrativa, Normas de Control Interno, Proceso de Adquisición, Unidad de Abastecimiento.

ABSTRACT

The present research work entitled “Internal Control and its incidence in the Minor Acquisition Processes 8 UITs of the National University of the Altiplano, period 2022” aimed to evaluate the incidence of internal control in the acquisition process of minor goods and services. to 8 UITs, for which the quantitative method has been used, with the non-experimental research design and descriptive type of research, whose techniques and instruments for collecting information were through the survey and the instrument applied corresponds to the questionnaire. The population is all officials of the National University of the Altiplano of Puno, a total of 27 people, who work in the supply office either in their different contract modalities. The results are the following: internal control affects the acquisition process of goods and services less than 8 UITs in the dimensions of control environment in 74.1% control environment, 55.6% risk evaluation, 66.7% control activities , 40.7% information and communication and finally 66.7% supervision, which represents a rating of “Inefficient” regarding internal control compliance, due to the lack of professional ethics, commitment and professionalism in the responsibilities and functions of the owners and officials. The formulation of the needs requirement is “Deficient” in the process of acquiring goods and services less than 8 UITs, resulting in a percentage of 51.9%, due to a poor formulation and lack of interest on the part of some user areas that do not have knowledge of the subject.

Keywords: Internal Control, Administrative Management, Internal Control Standards, Acquisition Process, Supply Unit.

INTRODUCCIÓN

La investigación tiene el propósito de verificar y analizar el control interno que se refiere a un conjunto de procesos, políticas, prácticas y estructuras organizativas implementadas por una entidad para garantizar que se logren sus objetivos operativos, financieros y de cumplimiento. El objetivo principal del control interno es proporcionar seguridad razonable sobre la consecución de estos objetivos y la confiabilidad de la información financiera de la Universidad Nacional del Altiplano. Lo cual se encuentra estructurado en cuatro capítulos.

CAPÍTULO I: Estructurado por el planteamiento del problema, tanto los problemas específicos, detalle de los antecedentes a nivel internacional, nacional, local y objetivos de la investigación.

CAPÍTULO II: Se desarrolla de la siguiente manera: Marco teórico, marco conceptual e hipótesis de la investigación.

CAPÍTULO III: Se determina de la siguiente manera: La metodología de investigación, diseño, población de estudio, tamaño de la muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos.

CAPÍTULO IV: hace referencia a la exposición y análisis de resultados obtenidos en la investigación.

CAPÍTULO V: Se hace referencia a las conclusiones.

CAPÍTULO VI: Se hace referencia a las recomendaciones.

CAPÍTULO VII: Se hace referencia a la bibliografía.

Y finalmente se presentan los anexos de la investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

A nivel mundial hablando, el control interno es un sistema de comunicación que permite revisar periódicamente las decisiones tomadas para alcanzar los objetivos trazados por las empresas (Moreno, 2019). Es vital tener en cuenta que la mayoría de las empresas se basan en conocimientos empíricos más que en teorías. En países desarrollados como Estados Unidos, las empresas se han establecido e implementado una serie de políticas y procedimientos para la ejecución y finalización de todas las actividades que se llevarán a cabo dentro de sus diversos departamentos. Esto ha mejorado la toma de decisiones y ha impedido realizar correcciones o problemas en el futuro (Moreno, 2019).

En América Latina las organizaciones tienen conocimiento de los problemas que surgen cuando faltan controles internos, incluida la falta de protección de los activos, información inexacta y poco confiable y falta de eficiencia de las operaciones; sin embargo, el alcance de los controles internos tuvo limitaciones en el área económica, cuando se refieren al control interno se tenía una percepción de que era inherente a las actividades de contabilidad y finanzas. Es necesario que las organizaciones, sin importar su tamaño, ya sean grandes, pequeñas, públicas o privadas, cuenten con un sistema de control interno ya que como ya se dijo, permite un seguimiento exhaustivo de las operaciones de la empresa y al mismo tiempo salvaguardarlas (Almachi, 2021).

El gobierno central, los gobiernos regionales y gobiernos locales son los principales compradores de bienes, servicios y obras en la economía nacional. Estas operaciones, que sirven tanto a intereses públicos como privados, exponen esos procesos a una variedad de riesgos provocados por controles internos débiles. El control interno es un componente crucial en el desempeño exitoso de la adquisición de bienes y servicios (Pari, 2019).

A nivel local, respecto a la Universidad Nacional del Altiplano - Puno, el Control Interno está a cargo de cada funcionario de cada área, en donde se percibe que hay deficiencias en cuanto a cambios constantes de personal, lo cual hace que haya demoras en los procesos de adquisiciones. Por otro lado, se observan errores en la redacción de requerimientos de bienes y servicios de las áreas usuarias, los expedientes de procesos no vienen completos y no cuentan con todas las firmas correspondientes, también existen deficiencias con las cotizaciones que no cuentan con los datos y requisitos completos del proveedor. Además, estas deficiencias también se deben a la mala redacción por parte de las áreas usuarias y por no presentar bien las especificaciones técnicas y términos de referencia y esto nos lleva a demoras en los procesos de adquisiciones.

En la actualidad el control interno en las adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs presenta muchos defectos como:

- Deficiencias en la programación del cuadro de necesidades por falta de actualización de las áreas usuarias.
- Requerimientos de bienes y servicios con deficiencias e incompletas.
- Indagación de mercado con deficiencias.
- Proveedores que no cuentan con todos los requisitos indispensables para contratar con el estado.
- Precios muy elevados que no son coherentes con el mercado para la adquisición de bienes y servicios.
- Dilatación de tiempo en las contrataciones directas.

- Demora en la entrega de bienes y servicios.

Las carencias que se mencionó sugieren riesgos potenciales en el proceso de contratación directa. Esta postura conlleva a que las necesidades de la organización de estudio no se satisfagan adecuadamente en términos de calidad, cantidad y oportunidad.

Debido a esto, este estudio está enfocado en el tema del control interno y cómo afecta la compra directa de bienes y servicios en la Universidad Nacional del Altiplano Puno.

1.1.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cómo incide el control interno en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022?

1.1.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- **Problema específico 1:** ¿De qué manera el cumplimiento del control interno incide en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022?

- **Problema específico 2:** ¿De qué manera la formulación del requerimiento de necesidades incide en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. INTERNACIONAL

Colque & Herrera (2019) la investigación denominada “Metodología de la consultora “AUDITORES GONZALEZ Y ASOCIADOS” S.R.L. para el servicio de guía de control interno aplicada a empresas públicas en el manejo y administración de activos fijos.” Indica que el objetivo fue implementar en la consultora “Auditores Gonzalez y Asociados” S.R.L. Servicio de guía de control interno aplicada a empresas públicas en el manejo y administración de activos fijos, donde se permita a los clientes un adecuado control de sus activos fijos. Esta investigación se aplicó a la Empresa Boliviana de Almendra y Derivados – EBA unidad de activos fijos. La metodología que se utilizó en el desarrollo de

este trabajo fueron los métodos de investigación y procedimientos de auditoría, pruebas que se obtuvieron de las evidencias, como la observación, investigación, cálculos, análisis y revisión de los procesos que aseguraron la aplicación de la guía para el adecuado manejo y administración de los activos fijos de la Empresa Boliviana de Almendra – EBA, en conclusión la Empresa Boliviana de Almendras y Derivados – EBA cuenta con manuales y normas para el manejo de sus activos fijos, pero no tiene eficiencia en el uso de los activos fijos de la empresa en la cual no se permite tomar claramente las decisiones en el manejo de los activos fijos.

Almachi (2021) la investigación denominada “Tendencia de investigación del control interno en las organizaciones de América latina en los últimos 10 años”. El presente estudio tuvo como objetivo determinar la tendencia investigativa del control interno en las organizaciones de América Latina en los últimos 10 años, para ello se utilizó una metodología con enfoque cualitativo, teniendo el alcance descriptivo, donde se empleó el método histórico y la técnica de revisión documental para describir aspectos importantes, también se recopilaron datos de tesis, artículos de revista y libros. Como resultado, muestran que Ecuador es el país con mayor influencia en el control administrativo interno, siendo el modelo Coso el más utilizado. Por ende, se pudo concluir que el control interno no mostró variaciones significativas entre 2010 y 2020, y que los modelos diseñados específicamente para pequeñas empresas no fueron tan explorados.

Conde & Apaza (2018) la investigación denominada “Evaluación del control interno relacionado con la ejecución presupuestaria de gastos y la presentación de la información financiera, del centro de comunicaciones La Paz, al 31 de diciembre de 2017”. La investigación tuvo como objetivo emitir un informe sobre la evaluación del control interno relacionado con la ejecución presupuestaria de gastos. La metodología que se aplicó en esta investigación fue la planificación, ejecución y comunicación de resultados. Esta investigación se aplicó a los servidores públicos de la entidad, responsables de las operaciones que forman parte del proceso de contratación de bienes, manejo y

administración de activos fijos en el centro de comunicaciones de La Paz. La investigación realizada tuvo como resultado que el control interno relacionado con la ejecución presupuestaria de gasto y la presentación de la información financiera ha sido diseñado e implantado para el logro de los objetivos del ministerio de obras públicas, excepto por los aspectos reportados, del informe de control interno cuyas recomendaciones son emitidas con el objeto de fortalecer el control interno. Este trabajo concluye que el aporte a la unidad de auditoría interna del ministerio de obras públicas, servicios y vivienda facilitó la emisión del informe.

1.2.2. NACIONAL

Bustamante (2020) en la investigación que lleva por título “Sistema de control interno en la unidad de abastecimiento del instituto de educación superior tecnológico público Chota – 2018” nos menciona que el objetivo del estudio realizado es determinar un análisis del sistema de control interno en la unidad de abastecimiento del Instituto de Educación superior tecnológico Público Chota – 2018. La metodología que se utilizó para su cumplimiento se basó en un estudio descriptivo, y como técnica utilizó las encuestas y como instrumento el cuestionario.

Esta investigación se aplicó al personal que labora en la oficina de abastecimientos, donde se pudieron evidenciar que el control interno que se aplica en esta institución se caracteriza por la evaluación de conocimientos, destrezas y habilidades del personal. Por otro lado, se concluye que el análisis del sistema de control interno en la unidad de abastecimiento, la gran mayoría presenta deficiencias, donde principalmente no se toman las acciones correspondientes para que se pueda evitar los riesgos, también se evidencia que en la información y comunicación, no existe información de calidad y de igual manera el proceso de comunicación es deficiente y finalmente en la dimensión supervisión de control interno, se logró ver puntos positivos, donde se reporta que si hay deficiencias, aunque no se evidencie de manera inmediata, pero en caso de esta investigación hay deficiencias de un 60%.

Huayllas (2023) en la investigación que lleva por título “El control interno en el área de logística y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto en la municipalidad distrital de Huarucondo, periodo 2021”. El objetivo fue determinar como el control interno en el área de logística afecta la ejecución del gasto presupuestal en la municipalidad distrital de Huarucondo, periodo 2021. Tesis basada en el tipo de investigación utilizada, con un nivel de investigación descriptivo, explicativo y correlacional, y emplea un método deductivo con un enfoque mixto (cuantitativo y cualitativo) y el diseño es no experimental. Esta investigación se trabajó con una muestra de 35 servidores públicos que laboran en las áreas de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huarucondo y para poder recolectar información se utilizaron instrumentos de cuestionario, análisis documental y guía de observación directa. Donde los resultados de esta investigación demuestran que el control interno en el área de logística es deficiente, ya que el incumplimiento de los plazos y los retrasos persistentes en las adquisiciones de bienes y servicios tienen un impacto significativo en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huarucondo; en conclusión, existe una correlación alta y ello confirma la hipótesis planteada.

Camacuaro & Ore (2019) en la investigación que lleva por título “Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo” el objetivo de la investigación fue determinar si existió influencia del sistema de control interno en el área de abastecimiento de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo. Se utilizó la metodología de síntesis, observación e inductiva. Además de estos instrumentos, como cuestionario, cámara fotográfica y diario para tomar notas, la información se obtuvo a través de la observación, entrevistas y encuestas; con la información recopilada se realizó un análisis en la cual los resultados obtenidos son consistentes con los objetivos establecidos, permitiéndonos concluir que el sistema de control interno del área de abastecimiento está directamente relacionado con la gestión. Se concluye que si existe una influencia

moderada del sistema de control interno del área en estudio sobre la gestión de los municipios locales de Huancayo.

Estrada (2021) en la investigación que lleva por título “Eficiencia del control interno y estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 2020” esta investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre la eficiencia del control interno con las estrategias de la gestión administrativa en las entidades públicas del distrito del Cusco en el año 2020. La metodología aplicada en esta investigación fue de alcance correlacional, de diseño no experimental, la cantidad de población a la que se le aplicó fue de 40 entidades públicas del distrito del Cusco. Donde se puede evidenciar que: el control está fuertemente relacionado con las estrategias de gestión administrativa en las entidades públicas del distrito de Cusco en el año 2020. Las actividades de control gerencial tienen una relación significativa con las estrategias de gestión administrativa en las entidades públicas. En conclusión la eficiencia del control interno tiene una relación significativa con las estrategias de gestión administrativa en las entidades públicas del distrito de Cusco en el año 2020.

1.2.3. LOCAL

Pari (2019) según la investigación denominada “Sistema del control interno y su incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 U.I.T. en la municipalidad provincial de El Collao, en el año 2017”. Esta investigación tuvo como objetivo, determinar cómo incide la aplicación de sistema del control interno en las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UITs en la municipalidad de El Collao la investigación permitió discernir en las contrataciones de bienes y servicios supuestamente excluidos del ámbito de sujetos a supervisión en la unidad de logística y patrimonio, ya que ellas no cuentan con normas internas que regulen el procedimiento. Es por ello que se empleó los métodos: descriptivo, deductivo analítico y explicativo, las cuales permitió analizar y desarrollar la investigación; los resultados que se obtuvieron mediante cuestionarios y entrevistas, de los cuales se tuvo la siguiente valoración

general: la aplicación del control interno tiene un impacto directo en la adquisición de bienes y servicios por parte de aquellos que se presumen excluidos del ámbito de aplicación y supervisión de igual o menor a 8 UITs en proporción al nivel de su actividad en el Municipio de El Collao. Luego de realizar entrevistas al personal, fue posible identificar las deficiencias ya que no se siguieron los procedimientos de control interno.

Mendoza (2023) según la investigación denominada “Relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones en la ciudad de Puno, el año 2021” Tuvo como objetivo meta determinar que tan estrechamente se relaciona el sistema de control interno con la gestión administrativa de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno. En total, 53 empleados fueron sometidos a la aplicación de este estudio utilizando una distribución de probabilidad simple generadora de números aleatorios, y su metodología fue cuantitativa, correlativa y transversal. Y debido a que se utilizaron cuestionarios y técnicas de encuestas para la recopilación de datos, su hipótesis es que el control interno tiene una relación moderada con la gestión administrativa. Se concluye que el control interno no tiene incidencia en la gestión administrativa de la dirección regional de transportes y comunicaciones de Puno durante el año 2021.

Sarmiento (2018) según la investigación denominada “Incidencia del control interno en el proceso de contrataciones e bienes y servicios iguales o inferiores a 8 unidades impositivas tributarias, en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2016”.tuvo como objetivo general determinar la incidencia del control interno en el proceso de las contrataciones de bienes y servicios. Así mismo, a la población que se aplicó la investigación se tomó como muestra a los funcionarios de la unidad de logística de la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli. La metodología de la investigación es de carácter descriptivo - explicativo y se basa en un enfoque mixto. Sus principales metodologías incluyen la deductiva, simbólica, descriptiva, analítica y estadística. Al resultado que se arribó de acuerdo al análisis y presentación de datos, el sistema de

control interno tiene un impacto directo en los procesos de contratos de bienes y servicios que son iguales o menores a 8 UITs indicando que cuando la función del sistema de control interno es ineficaz, los contratos de bienes y servicios no son óptimos, implicando que no tener un sistema de control eficaz tiene un impacto negativo.

Condori (2020) según la investigación denominada “Evaluación del control interno y su incidencia en las contrataciones directas de bienes y servicios en general en la Municipalidad Provincial de Puno, periodos 2018 – 2019”. Tuvo como objetivo evaluar el control interno y su incidencia en las contrataciones directas de bienes y servicios en general de la Municipalidad Provincial de Puno. La metodología aplicada en esta investigación fue de tipo analítico, sintético, deductivo y descriptivo. A la población que se le aplicó el estudio fue a los funcionarios del área de abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Puno, donde para recolectar datos se aplicó cuestionarios, observación directa y análisis documental. El resultado llegó a la conclusión que la estructura de control interno en los procesos de contratación directa en general, presentó controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de las contrataciones directas de bienes y servicios.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Evaluar el control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022.

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Objetivo específico 1: Evaluar la incidencia del cumplimiento del control interno en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022.

Objetivo específico 2: Analizar la incidencia de la formulación del requerimiento de necesidades en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 MARCO TEÓRICO

2.1.1. CONTROL GUBERNAMENTAL

El control gubernamental consiste en supervisar, monitorear y verificar las acciones y resultados de la administración pública, con enfoque en el nivel de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y disposición de los recursos y bienes del estado. Así como en el cumplimiento de los requisitos legales y los objetivos de políticas y planes de acción, y la evaluación de los sistemas administrativos, de gestión y de control con el fin de mejorarlos mediante la implementación de nuevas tecnologías acciones y resultados de la administración pública (La Contraloría general de la República, 2016).

2.1.2. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Un sistema de control interno es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas diseñadas para garantizar que una organización logre sus objetivos de manera eficiente y efectiva. El control interno abarca una amplia gama de actividades y procesos que buscan salvaguardar los activos de la organización, asegurar la precisión y confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. En esencia, el control interno busca establecer un marco que permita a una organización operar de manera ordenada, eficiente y ética. Los elementos clave del control interno incluyen la evaluación de riesgos, la implementación de medidas de control, la comunicación efectiva de información relevante, la asignación adecuada de responsabilidades y el monitoreo continuo para asegurar que todas estas

medidas están funcionando según lo planeado. Este sistema es crucial para la gestión y la dirección de una organización, ya que contribuye a la confiabilidad de la información financiera, la prevención de fraudes y errores, y la optimización de procesos internos. El control interno puede variar según el tamaño y la complejidad de la organización, pero su objetivo principal es garantizar que la entidad opere de manera efectiva y cumpla con sus metas y objetivos de manera ética y conforme a las normativas establecidas (Morocco, 2019).

2.1.3. CONTROL INTERNO

El control interno abarca las acciones de anticipación, concurrente, verificación pos-control realizada porque realiza la entidad bajo control. Es un conjunto de elementos organizacionales (planificación, control de gestión, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que están interconectados y son interdependientes para lograr sinergia para lograr metas y políticas institucionales de manera ordenada. Dicho de otra manera, es multidireccional en el que un componente influye en los demás, lo que da como resultado un sistema integrado que reacciona dinámicamente a procesos cambiantes. (La Contraloría General de la República, 2016).

Como mecanismo para proteger las actividades de una institución y asegurar la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera, el control interno ha crecido hasta convertirse en un componente esencial de la gestión organizacional general, debido a su importancia para alcanzar las metas organizacionales. Para garantizar la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera, el control interno ha crecido hasta convertirse en un componente esencial de la gestión organizacional general, ya que se ha reconocido su importancia para cumplir los objetivos en todos los niveles (República, 2011).

La definición inicial de "control interno" sólo proporcionó indicaciones sobre su composición y propósito, y no proporcionó respuestas a preguntas como cuál es la relación entre el control y los objetivos organizacionales, quién está a cargo del control y

qué relación existe entre El "control interno" sólo proporcionó indicaciones de su composición y propósito, y no proporcionó respuestas a preguntas tales como cuál es la relación entre el control y los objetivos organizacionales, quién está a cargo del control y qué relación existe entre el proceso administrativo y el control administrativo (República, 2011).

Según la ley 28716 (2006) "control es un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo el comportamiento de las autoridades y el personal organizado e instituido en cada entidad estatal para lograr las metas establecidas ". El objeto de la Ley 28716 es "establecer normas para el desarrollo regular, aprobación, implementación, operación, mejoramiento y evaluación del control interno en los organismos estatales, con el objetivo de salvaguardar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos a través de procesos pre, simultáneos y post". -controlar las acciones y actividades contra actos y prácticas ilegales o corruptas, velando al mismo tiempo por el logro adecuado y transparente de los objetivos".

2.1.3.1. Objetivos del control interno

Los objetivos del control interno son poner en orden las actividades que componen su organización y asegurar que funcionen como se espera.

a) Eficiencia y eficacia de las operaciones:

El objetivo es consistente con el principio constitucional de eficiencia, que exige que la administración pública se someta a un proceso de evaluación de resultados y contabilidad. Para ello, el control interno promueve el desempeño y sirve como herramienta crítica en la adecuada gestión de las actividades institucionales, el uso óptimo de los recursos y la aplicación de las mejores prácticas desde las perspectivas técnica y legal (República, 2011).

b) Confiabilidad y oportunidad de la información: Los informes serán confiables si contienen información exacta , actual y precisa sobre el tema; también serán oportunidades si contienen datos suficientes y se comunican a las personas adecuadas

para que puedan tomar decisiones informadas y emprender las acciones adecuadas para una gestión eficaz y eficiente (República, 2011).

c) **Cumplimiento de la normativa vigente:** Conocido como cumplimiento de normas, es el deber que tienen las entidades públicas de velar por que se cumpla la normativa vigente de acuerdo con su tipo de actividad. En pocas palabras, cumplimiento normativo significa actuar conforme a la ley (República, 2011).

2.1.3.2. Ejes del control interno

Consiste de tres ejes que agrupan los componentes para ayudar en el desarrollo.

Estas son:

a) **Cultura Organizacional:** los entornos de control, información y comunicación están integrados en la cultura organizacional. El sitio fomenta la creación de condiciones apropiadas para el logro de los objetivos institucionales (Chavez et al., 2019).

b) **Control de Riesgo:** Esta sección incluye identificar y evaluar los factores o eventos que podrían tener un impacto negativo en el logro de las metas institucionales (Chavez et al., 2019).

c) **Supervisión:** Esta sección incluye todas las acciones que permiten implementar el control interno a través del seguimiento de la ejecución (Chavez et al., 2019).

2.1.3.3. Componentes del control interno

El control interno tiene componentes interrelacionados que surgen de cómo la administración pública gestiona y se integran a los procesos administrativos, los cuales se clasifican de siguiente manera:

2.1.3.4. Los componentes orgánicos del control interno:

Los distintos niveles de participación de cada uno de ellos en el sistema también se toman en cuenta las normas legales y técnicas, como se verá más adelante:

2.1.3.5. Los componentes funcionales:

El control interno abarca de cinco componentes las cuales deben de estar establecidos donde permitirá diseñar, implementar y operar eficazmente controles en los procesos de distintas instancias institucionales. Mencionaremos los cinco componentes son el

ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, sistemas de información y seguimiento.

a) **Ambiente de control:** Es el entorno que alienta y motiva a las personas a realizar su trabajo en términos de controlar sus actividades y cumplir las metas institucionales.

El entorno de control del ambiente define el establecimiento de un ambiente organizacional contundente a la aplicación de prácticas, valores, comportamientos para poder sensibilizar a los funcionarios de la entidad y fomentar una cultura de control interno. El término ambiente de control se refiere al entorno que afecta a los miembros de una organización y a la gestión de sus actividades. Es la base de la administración de riesgos corporativos porque proporciona estructura y disciplina que afecta a todos los componentes de la gestión de riesgos (República, 2011).

b) **Valoración de riesgo:** La valoración de riesgo es un proceso sistemático que se utiliza para identificar, analizar y evaluar los riesgos asociados a una actividad, proyecto, empresa o cualquier otro contexto. El objetivo de la valoración de riesgo es comprender y cuantificar los posibles riesgos para tomar decisiones informadas y desarrollar estrategias de gestión de riesgos eficaces. La valoración de riesgo es una herramienta fundamental en la gestión de riesgos empresariales, la seguridad ocupacional, la planificación de proyectos y muchas otras áreas. Ayuda a las organizaciones y los individuos a tomar decisiones informadas para proteger sus activos y alcanzar sus objetivos de manera más segura y efectiva (República, 2011).

c) **Actividades de control:** El ordenamiento jurídico las conceptúa como políticas y los procedimientos para obtener la seguridad de que se ejecuten las disposiciones emitidas por la CGR (Contraloría General de la República), por los jefes y los titulares subordinados para la consecución de los objetivos del Control Interno.

Las actividades de control son un componente fundamental en el proceso de gestión empresarial y se utilizan para garantizar que las operaciones se lleven a cabo de acuerdo con los objetivos, políticas y procedimientos establecidos. Estas actividades ayudan a supervisar y verificar que se cumplan los estándares y a prevenir o detectar desviaciones

o irregularidades. Estas actividades de control son esenciales para mantener la eficiencia, la transparencia y el cumplimiento en una organización. La naturaleza y la extensión de las actividades de control variarán según la industria, el tamaño de la organización y sus objetivos específicos (República, 2011).

d) **Sistemas de información:** Los sistemas de información son componentes esenciales de la infraestructura tecnológica en organizaciones y empresas. Estos sistemas están diseñados para recopilar, procesar, almacenar y distribuir información de manera eficiente y efectiva para apoyar las operaciones, la toma de decisiones y otras funciones comerciales. Los sistemas de información son fundamentales para la gestión y el funcionamiento eficiente de organizaciones en una amplia variedad de sectores, desde empresas hasta organizaciones sin fines de lucro, agencias gubernamentales, instituciones educativas y más. Además, en la era digital, los sistemas de información desempeñan un papel crucial en la recopilación y análisis de datos para la toma de decisiones basadas en evidencia (República, 2011).

e) **Seguimiento:** El seguimiento se refiere al proceso de observar, controlar y evaluar la evolución de un proyecto, actividad o proceso a lo largo del tiempo para asegurarse de que se está desarrollando de acuerdo con los objetivos y metas establecidos. El seguimiento es una parte esencial de la gestión en diversos contextos, incluyendo la gestión de proyectos, la gestión de riesgos, la administración de recursos humanos y muchas otras áreas. El seguimiento es esencial para garantizar el éxito en una amplia variedad de áreas, desde proyectos de construcción hasta la gestión de campañas de marketing y el monitoreo de desempeño de empleados. Permite tomar decisiones basadas en datos y asegurarse de que los recursos se utilicen de manera efectiva para alcanzar los objetivos establecidos (República, 2011).

2.1.4. NORMAS DEL CONTROL INTERNO (NCI).

Según resolución de la contraloría general N° 320-2006-CG.

a) **Concepto de las normas de control interno:** Las normas de control interno, también conocidas como estándares de control interno, se refieren a pautas y

directrices establecidas para diseñar, implementar y evaluar el sistema de control interno de una organización. Estas normas son esenciales para garantizar que una empresa u entidad opere de manera eficiente, efectiva y cumpla con sus objetivos, al tiempo que minimiza el riesgo de errores, fraude, malversación de fondos y otros problemas. Las normas de control interno son aplicables en una variedad de contextos, incluyendo contabilidad, auditoría, gestión de riesgos y gobernanza corporativa. Es importante destacar que las normas de control interno pueden variar según el marco o estándar de control interno utilizado. Uno de los marcos más reconocidos en este ámbito es el "Control Integrado" (Integrated Control Framework) del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Este marco proporciona orientación detallada sobre los componentes clave del control interno y ha sido ampliamente adoptado en todo el mundo (República, 2011).

En resumen, las normas de control interno son directrices y criterios que ayudan a las organizaciones a establecer y mantener un sistema efectivo de control interno para lograr sus objetivos y proteger sus activos, asegurando al mismo tiempo la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Morocco, 2019).

- b) Objetivos de las normas de control interno:** Las Normas de Control Estándares es fortalecer los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública en términos de proteger la propiedad pública y cumplir con las metas y objetivos institucionales .es fortalecer los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública en términos de protección de los bienes públicos cumplir con las metas y objetivos institucionales (República, 2011).
- c) Ámbitos de aplicación:** Las Normas de Control se aplican a todas las entidades dentro del ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de entidades y jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que desempeñan sus funciones (República, 2011).

d) Emisión y actualización: La CGR (Contraloría General de la República), en su capacidad como rectora del SNC, es responsable de la emisión y modificación de las normas de control interno aplicables a las entidades del sector público sujetas a su jurisdicción, con el objetivo de orientar la efectiva implementación, operación y evaluación del control interno para la emisión y modificación de normas de control interno aplicables a las entidades del sector público sujetas a su jurisdicción, con el objetivo de orientar la efectiva implementación, operación y evaluación del control interno en las entidades estatales (República, 2011).

e) Características: Las normas de control interno tienen varias características clave que las distinguen y las hacen fundamentales para garantizar la eficacia y la integridad de los sistemas de control en una organización. A continuación, se presentan algunas de las características más importantes:

- Orientación y guía
- Estándares reconocidos
- Aplicabilidad sectorial
- Enfoque en componentes clave
- Mejora continua
- Énfasis en la integridad y la ética
- Rendición de cuentas
- Conformidad y cumplimiento normativo.

En resumen, las normas de control interno proporcionan un marco para la gestión de riesgos y el logro de objetivos en una organización. Ayudan a garantizar la eficacia de los procesos, la integridad de la información financiera y el cumplimiento de las regulaciones aplicables. Las características mencionadas anteriormente hacen que estas normas sean herramientas esenciales para las organizaciones en su búsqueda de una gobernanza sólida y una gestión eficiente (República, 2011).

2.1.5. SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTOS.

El Sistema Nacional de Abastecimiento (SNA) se refiere a un conjunto de políticas, procedimientos, regulaciones, y estructuras organizativas implementadas por un país o nación para gestionar y coordinar eficazmente el abastecimiento de bienes, servicios y recursos necesarios para el funcionamiento de los servicios públicos, la administración gubernamental y, en algunos casos, la provisión de bienes y servicios a la sociedad en general. El SNA tiene como objetivo central garantizar que los recursos se adquieran de manera eficiente, efectiva y de acuerdo con principios de transparencia, competencia y legalidad (Ministerio de Economía y Finanzas., 2018).

El Sistema Nacional de Abastecimiento es importante para la administración gubernamental y la economía de un país, ya que puede afectar significativamente el gasto público, la eficiencia de las operaciones gubernamentales y la competencia en el mercado. Además, el cumplimiento de las regulaciones y procedimientos del SNA es esencial para garantizar la igualdad de condiciones y la integridad en las transacciones gubernamentales (Ministerio de Economía y Finanzas., 2018).

2.1.5.1. Ámbito de aplicación.

La norma actual se aplica a todas las adquisiciones que realicen las entidades mencionadas en este artículo con el propósito de adquirir bienes, servicios u obras, ya sea a título gratuito o generoso, e independientemente del método utilizado para adquirirlos, según se detalla a continuación:

2.1.5.2. Sector Público No Financiero

El sector público no financiero (SPNF) está integrado por las entidades combinadas que conforman el gobierno general y las empresas públicas no financieras. No se incluye el banco de la Nación, corporación financiera de desarrollo, fondo Mi vivienda y Agro banco que son empresas financieras del sector público.

El gobierno Nacional incluye todas las entidades cuyas acciones tienen ramificaciones nacionales; incluye todas las entidades incluidas en el presupuesto general.

- Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria

- Ministerios
- Oficinas Registrales
- Universidades Nacionales
- Instituciones públicas
- Oficina de Normalización Previsional
- Organismos reguladores

Entidades extra presupuestales:

- Caja de pensiones Militar - Policial
- Seguro Social del Perú
- Beneficencias Públicas
- Superintendencia de Banca
- AFP - SBS (Alegría, 2020).

2.1.5.3. Sector Público Financiero:

Incluye todos los recursos públicos derivados de impuestos y contribuciones obligatorias; ventas de bienes y servicios y derechos administrativos; donaciones y transferencias y otros ingresos.

- a) Empresas Públicas Financieras.
- b) Banco Central de Reserva del Perú (Alegría, 2020).

2.1.5.4. Procesos Técnicos de Abastecimientos.

Los procesos técnicos son las herramientas o herramientas de gestión de la cadena de suministro que se establecen con el objetivo de hacer más dinámica y operativa, capturar, procesar, categorizar, actualizar, proporcionar y almacenar información sobre bienes y servicios en general, así como sobre los proveedores .quiénes los proporcionan, precios de mercado y condiciones de venta, seguridad y garantías que brindan.

1. Catalogación.- Proceso que permite la depuración, organizar, estandarizar, codificar, organización, y actualizar la información relativa a los bienes, servicios, obras y/o consultorías requeridas por las entidades gubernamentales para su inclusión en el catálogo institucional, el cual sirve como base.

2. Registro de proveedores.- El registro de proveedores es la que los usuarios administradores podrán crear usuarios proveedores o podrán verificar y aprobar las solicitudes de creación de usuarios realizados por un proveedor para tener usuario dentro de la plataforma.
3. Registro y Control.- Es una acción que realiza control previo, donde esta es encargada de revisar la conformidad de los expedientes, con la finalidad de poder encontrar a tiempo si hay malversaciones en los procesos realizados y poder actuar correctamente si hay alguna observación.
4. Programación.- Proceso mediante se anticipa y conveniente cumplimiento de las mercancías de los bienes y servicios, obras, consultorías, etc. requeridos por las entidades públicas dependientes, previa determinación con base en las metas institucionales pertinentes y la disponibilidad presupuestaria y se anticipan los servicios, obras, consultorías, etc. que requieran las entidades públicas dependientes, previa determinación con base en las metas institucionales pertinentes y la disponibilidad presupuestaria.
5. Adquisición.- Procedimiento técnico utilizado para formalizar, de la manera más práctica, manera apropiada y oportuna para el Estado, la adquisición, contratación y consultoría de bienes , servicios, obras y consultorías, adhiriéndose a una serie de acciones técnicas administrativas y legales requeridas por el constituyente la adquisición, procura y consultoría de bienes, servicios, obras, consultoría, adhiriéndose a una serie de acciones técnicas administrativas y legales que requieren los dependientes constituyentes para lograr sus metas y cumplir sus objetivos a través de la oficina de provisión.(Pari, 2019)

2.1.5.5. Funcionamiento del Sistema de Abastecimiento.

El sistema de abastecimiento funciona de la siguiente manera:

- Programación de Necesidades.- La programación de necesidades permite crear y gestionar pedidos de materiales, equipos, servicios y subcontratistas durante un proyecto.

- Elaboración del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones (PAAC).- La oficina de logística es encargada de elaborar los documentos necesarios, así como el formato PAC (formato SEACE), el cual será incluido en la resolución para su aprobación. El PAC será aprobado dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la aprobación del presupuesto.
- Ejecución de los Procesos de Selección.- Es el objetivo principal del proceso de selección, esta etapa es donde se ejecuta el contrato.
- Ingreso al Almacén Institucional.- Es el proceso por el cual se registra y formaliza el ingreso de un bien adquirido por procesos de selección al almacén con un comprobante de ingreso que se registra en almacén de la institución.
- Valorización de las existencias de Almacén.- La valoración de existencias es un término logístico que engloba una serie de acciones para asignar el valor más adecuado al inventario que existe en almacén. Se realiza de acuerdo a los documentos de origen o tributación, utilizando el costo promedio o el PEPS. Inventario Físico. - El inventario físico es una operación cuyo objetivo es identificar con precisión qué cantidad de productos almacenados existen.
- Ajuste del Valor Monetario.- El ajuste monetario es utilizado principalmente para estabilizar los precios para que el ciclo económico no se vea alterado.
- Presentación a la Oficina de Contabilidad.- Esta actividad es muy importante para la oficina de contabilidad, ya que con esta información se podrá elaborar y sustentar el balance general y mensual (Pari, 2019).

2.1.6. INSTRUMENTOS DE GESTIÓN.

2.1.6.1. Plan Anual de Contrataciones (PAC).

Según la (DIRECTIVA N° 005-2017-OSCE/CD PLAN ANUAL DE CONTRATACIONES, s.f.), el PAC se define.

Es un instrumento de gestión logística que consolida los requerimientos de bienes, servicios y obras cuyos procesos de selección serán convocados durante el año fiscal.

Los montos a ser ejecutados durante el año deben estar previstos en el presupuesto institucional. (Ministerio de Agricultura y Riego, 2023)

2.1.6.2. Manual de Organizaciones y Funciones (MOF).

El Manual de Organizaciones y Funciones es un documento técnico normativo donde se especifica y describe las funciones de los cargos y puestos de trabajo de las instituciones públicas del estado (Pari, 2019).

2.1.6.3. Reglamento de Organización y Funciones (ROF).

El reglamento de organización funciones es un instrumento técnico normativo de una gestión institucional, encaminado el esfuerzo institucional y así lograr la misión, visión y metas. Es decir, contiene una estructura orgánica así como las funciones generales y específicas de cada uno de los órganos y unidades orgánicas (Pari, 2019).

2.1.7. LAS CONTRATACIONES DEL ESTADO.

2.1.7.1. Compras Estatales.

Es una herramienta de uso práctico que facilite a la administración pública el cumplimiento de la Normativa de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, así como también permite a la administración pública comprar de forma eficiente, económica y oportuna para satisfacer adecuadamente sus necesidades y cumplir con sus funciones y metas trazadas (Pari, 2019).

2.1.7.2. Ley de Contrataciones del Estado.

La ley de contrataciones del estado tiene el objetivo de establecer normas para poder encaminar y maximizar el valor de los recursos que se invierten en las entidades públicas del estado, para así poder promover la acción basada en resultados en las contrataciones de bienes, servicios y obras, para que estos puedan realizarse en tiempo y forma de manera eficaz, que permita alcanzar los objetivos públicos y tenga un impacto positivo en las condiciones de vida de los ciudadanos (Texto según el artículo 1 de la Ley N° 30225)(Ley de Contrataciones, 2019).

2.1.8. MARCO NORMATIVO

El marco normativo es el concepto de principios, técnicas y metodología del control interno en el Perú, están respaldados por muchas normas jerárquicas emitidas para su implementación en las entidades públicas.

Entre las principales Normas se encuentran:

- Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus modificatorias
- Decreto de Urgencia N° 067-2009
- Ley N° 29743 - Ley de Control Interno de las entidades del Estado
- Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, que aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”
- Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG - Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, "Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado"
- Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG - Directiva N° 004-2017-CG/GPROD, "Guía para la Implementación y Fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado"

2.2. MARCO CONCEPTUAL

Dimensión. “Se denomina control interno como la medición de la eficiencia o eficacia reflejada en el estado o la situación del proceso en un momento dado de una institución u empresa. Su evaluación es determinar lo bien que operan los controles en la realidad, es decir, si funcionan tal como fueron diseñados. Con este fin, es necesario desarrollar un sistema de supervisión que proporcione información convincente respecto a su efectividad y permita identificar las deficiencias de control de manera oportuna para su comunicación a los responsables de tomar las decisiones, así como la administración, cuando se estime apropiado” (Estrada, 2021).

Equipos de trabajo. Los equipos de trabajo son un conjunto de personas que poseen características que se integran y relacionan de forma interdependiente, constante y con

responsabilidad solidaria para lograr objetivos que se plantean en la institución a la que pertenecen (Mendoza, 2023).

Funcionario. Es aquel trabajador que pertenece al ministerio de transportes y comunicaciones Puno, el cual tiene obligación como personal perteneciente a la entidad (Mendoza, 2023).

Gestión Administrativa. “La gestión administrativa es muy importante para operaciones fundamentales de toda organización, sea privada o gubernamental. Para fortalecer su administración y promover una organización más eficiente, su gestión administrativa no sólo mantendrá un escenario administrativo estable, sino también trabajará coordinadamente con otros departamentos para afirmar que las diferentes actividades se desarrollen sin dificultades”. (Estrada, 2021)

Gestión Pública. Una eficiente gestión pública permite una mejor atención a los ciudadanos, lo que implica que su producto o servicio llegue a los ciudadanos y por ello queden plenamente satisfechos y la atención prestada cumpliendo sus expectativas.

Organización. Estructura Conjunto de preguntas en un cuestionario que guardan relación entre sí y estos almacenan resultados de una variable que no se puede medir directamente (Mendoza, 2023).

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

El control interno incide en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022.

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

Hipótesis específica 1:

El control interno es poco eficiente en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022.

Hipótesis específica 2:

La formulación del requerimiento de necesidades es deficiente en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La investigación se desarrollará en la Universidad Nacional del Altiplano - Puno. Fue creada el 29 de agosto de 1856, con la ley N° 406 en ese entonces en el Gobierno de Mariscal Don Ramón Castilla y Marquesano, con la denominación de Universidad de Puno. Y en el año 1983 se cambia la denominación a Universidad Nacional del Altiplano con la promulgación de la ley Universitaria N° 23733 y se restituye la autonomía normativa. En la actualidad (2023) la Universidad Nacional del Altiplano cuenta con 19 facultades, 35 escuelas profesionales, una escuela de Posgrado, 13 programas de doctorado, 23 programas de maestría y 40 programas de segunda especialidad (Altiplano, 2023).

En la actualidad la Universidad Nacional del Altiplano cuenta con un patrimonio que mencionaremos a continuación:

- Centro Experimental chuquibambilla
- Centro Experimental de Auquénidos La Raya
- Tierras del Servicio Regional de Puno
- fundo Camacani
- Parcela Carcahuata
- Colonización Tambopata
- Estación de Piscicultura de Chucuito
- Fundo Fiscal Camara

La muestra considerada para la siguiente investigación se estableció por el método no probabilístico, tomando en consideración 27 funcionarios y servidores de la unidad de abastecimiento. En tal sentido mi muestra es el total de la población.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

Método cuantitativo

El método de la investigación es cuantitativo porque se basa en técnicas mucho más estructuradas porque busca medir variables previamente establecidas. Por este motivo, en este apartado se hará referencia al cuestionario estructurado. Una colección elaborada de preguntas sobre los eventos y características que interesan a una investigación constituye un cuestionario (López & Sandoval, 2015).

3.3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Diseño no experimental

El diseño de la investigación es no experimental – transversal correlacional.

Según Camacuari y Ore (2019) explican que al realizar una investigación no experimental se observan las variables para poder realizar el análisis. La investigación transversal es definida por la recopilación de datos durante un periodo de tiempo determinado para describir y analizar factores de la misma manera, el diseño transversal correlacional es la descripción de las relaciones entre dos o más variables.

3.3.3. TIPO DE LA INVESTIGACIÓN

Tipo descriptivo

El siguiente tipo de investigación es descriptiva; este tipo de investigación se lleva a cabo cuando es necesario para describir una realidad en todos sus componentes principales.

Es posible caracterizar un objeto de estudio o una situación específica delineando sus características y propiedades utilizando este tipo de investigación basada en análisis, organizar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo investigativo cuando se combinan con criterios de clasificación específicos.

3.3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnica de recolección de datos

La técnica a ser utilizada para la recolección de información es la encuesta: esta técnica consiste en una serie de preguntas elaboradas correspondientes a las variables de la investigación con el propósito de conocer las opiniones del personal con relación del sistema de control interno de la Unidad de Abastecimiento con un objetivo de confirmar o rechazar la hipótesis planteada.

Instrumento

El instrumento aplicado corresponde a el cuestionario el cual se encuentra estructurado de 29 interrogantes dividida por dimensión; la primera corresponde al Ambiente de Control y tiene nueve preguntas, la segunda dimensión corresponde a la Evaluación de Riesgos y tiene tres preguntas formuladas, la tercera dimensión corresponde a las Actividades de Control y consta de cuatro preguntas formuladas, la cuarta dimensión corresponde a la Información y Comunicación y cuenta con cuatro preguntas y la quinta dimensión de Supervisión que tiene tres preguntas formuladas, también se consideró el requerimiento que cuenta con cinco preguntas formuladas siendo validada por el investigador Zuleyda Ros Mery Morocco Flores en su investigación publicada en el año 2019 (Morocco, 2019).

3.3.5. TECNICAS DE ANALISIS DE DATOS

La técnica de análisis aplicado, inicia con el análisis descriptivo de cada una de las variables estructuradas por dimensiones. Posterior a ello se procederá a identificar la normalidad de los datos, con ello se conoció en el análisis de correlación a utilizar, ya que nuestros datos recolectados no presentan normalidad, lo que conllevó a utilizar una prueba estadística no paramétrica; siendo esta la correlación de spearman, la cual es recomendada para análisis sociales. De esta manera se realizó la validación de las hipótesis. Cabe señalar que el procesamiento de los datos fué mediante el software estadístico SPSS V26.

3.4. OPERALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR
Variable independiente: Control interno.	- Ambiente de control	- Interés y compromiso. - Ambiente de confianza - Cumplimiento de código de ética - Documentos de Gestión - Flujograma - Define y evalúa habilidades - Aportes del personal - Delimitación de responsabilidades - Actitud positiva
	-Evaluación de riesgo	- Políticas y procedimientos - Plan de riesgos - Factores internos y externos
	- Actividad de control	- Establecen actividades de control - Rotación de personal - Verificación previa - Revisión periódica
	- Información y comunicación	- Acceso del personal - Transparencia y atención - Sistema de información - Quejas o consultas - Canal de comunicación
	- Supervisión	- Prevención, cumplimiento y medidas correctivas - Evalúa y comunica - Autoevaluaciones
Variable dependiente: Procesos de Adquisición de bienes y servicios.	- Requerimiento	- Clara, precisa y oportuna - Conocimientos básicos - Proveedores para cotizar - Cumplimiento de la entrega

Fuente: Elaboración propia.

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se presenta, análisis e interpretación de resultados de la investigación realizada como resultado de la utilización de métodos y técnicas antes mencionadas, con el fin de corroborar las hipótesis y técnicas antes mencionadas en el proyecto de investigación referente a el Control Interno y su Incidencia en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022, de acuerdo a los objetivos planteados para ello, se incluyen cuadros, gráficos estadísticos y la interpretación de resultados obtenidos del análisis de documentos, la observación directa y el uso de cuestionarios.

4.1. EXPOSICION DE ANALISIS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE

4.1.1. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 01: Ambiente de control

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Eficiente	2	7.4%
Poco eficiente	20	74.1%
Deficiente	5	18.5%
Total	27	100.0%

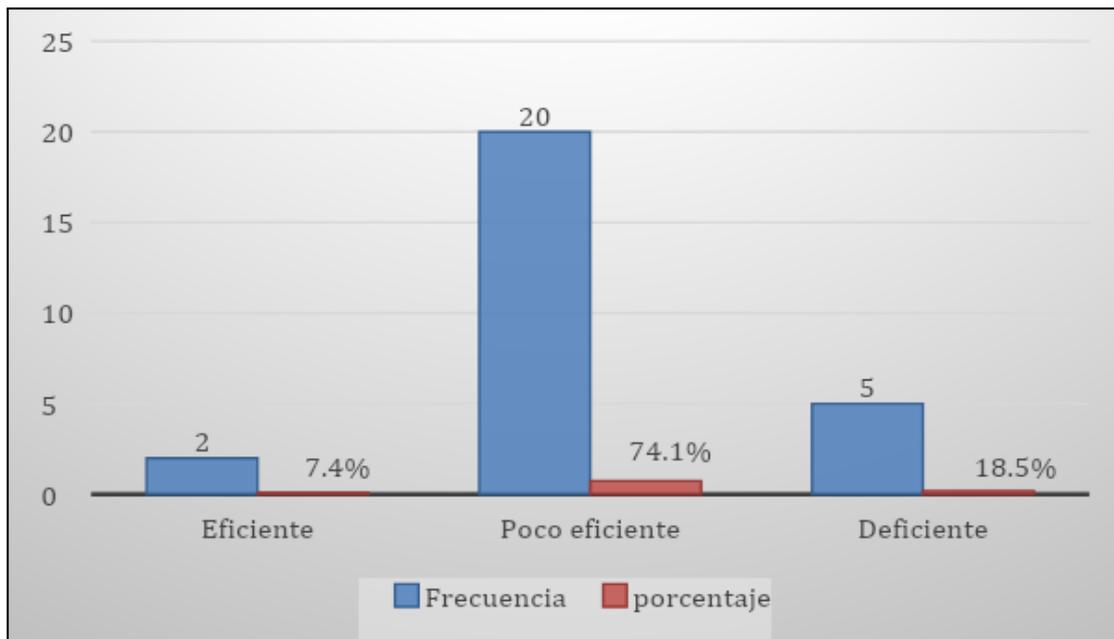


Figura 02: Ambiente de Control

Interpretación de los resultados del cuestionario:

AMBIENTE DE CONTROL

Aquí se evalúa la organización, influenciando la conciencia del personal respecto a la importancia del control interno. Incluye la integridad ética y los valores de la organización, la estructura organizativa, la asignación de responsabilidades y la atención y orientación de la alta dirección.

En la tabla 1 se han planteado 09 preguntas sobre la dimensión ambiente de control.

Podemos apreciar los resultados obtenidos de la tabla 1 y figura 2 de la dimensión Ambiente de Control, del 100% de población que equivale a un total de 27 trabajadores encuestados, 2 de ellos expresan tener un eficiente ambiente de control y representa un 7.4%, 20 de ellos expresan poco eficiente ambiente de control con una representación de 74.1% y 5 de ellos que representa al 18.5% evidencian un ambiente de control deficiente.

- Como resultado se determina que el criterio de evaluación significativo en la dimensión de ambiente de control es “poco eficiente”, con un porcentaje de 74.1%, en cuya calificación todavía existen deficiencias de control; en contraste a los resultados

obtenidos se han señalado algunas deficiencias que impiden el cumplimiento óptimo de esta dimensión.

4.1.2. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGOS

Tabla 02: Evaluación de riesgos

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Eficiente	4	14.8%
Poco eficiente	15	55.6%
Deficiente	8	29.6%
Total	27	100.0%

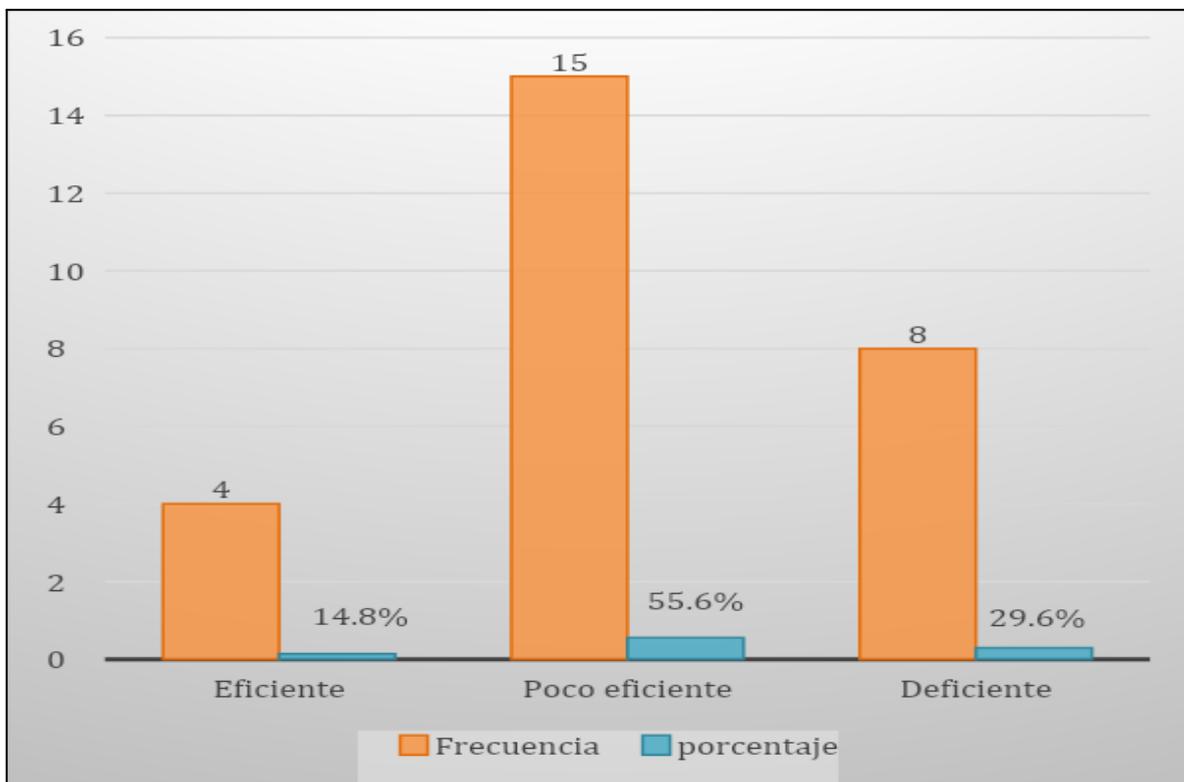


Figura 03: Evaluación de riesgos

Interpretación de los resultados del cuestionario:

EVALUACIÓN DE RIESGOS

La evaluación de riesgos es el proceso de identificar y evaluar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos. Esto implica la evaluación de riesgos internos y externos que podrían afectar el desempeño de la organización.

En la tabla 2 se han planteado 03 preguntas sobre la dimensión de evaluación de riesgos.

Podemos apreciar los resultados obtenidos de la tabla 2 y figura 3 de la dimensión de evaluación de riesgos, del 100% de población que equivale a un total de 27 trabajadores encuestados, 4 de ellos expresan tener eficiente evaluación de riesgos y representa un 14.8%, 15 de ellos expresan poco eficiente de evaluación de riesgos con una representación de 55.6% y 8 de ellos que representa al 29.6% evidencian que la evaluación de riesgos es deficiente.

- Como resultado se determina que el criterio de evaluación significativo en la dimensión de evaluación de riesgos es “poco eficiente”, con un porcentaje de 55.6%, en cuya calificación todavía existen deficiencias de control; en contraste a los resultados obtenidos se han señalado algunas deficiencias que impiden el cumplimiento óptimo de esta dimensión.

4.1.3. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL

Tabla 03: Actividades de control

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Eficiente	0	0.0%
Poco eficiente	9	33.3%
Deficiente	18	66.7%
Total	27	100.0%

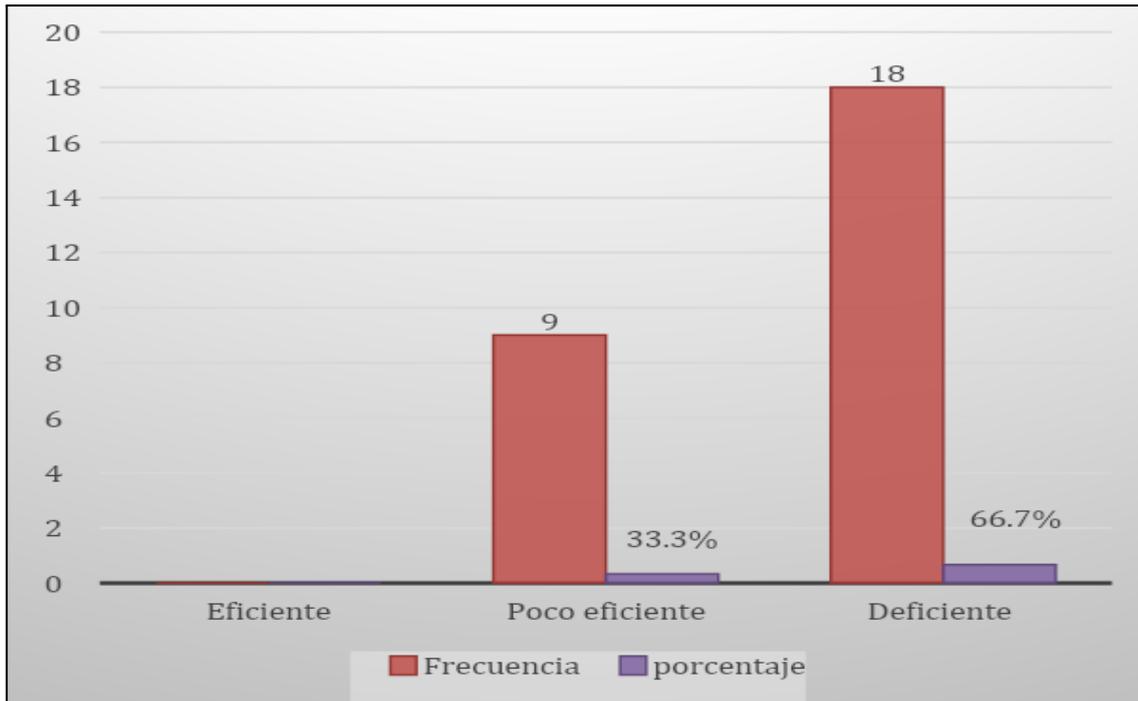


Figura 04: Actividades de control

Interpretación de los resultados del cuestionario:

ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se lleven a cabo las directrices establecidas por la alta dirección para abordar los riesgos identificados. Esto puede incluir controles preventivos, detectivos y correctivos.

En la tabla 3 se han planteado 04 preguntas sobre la dimensión de actividades de control.

Podemos apreciar los resultados obtenidos de la tabla 3 y figura 4 de la dimensión de actividades de control, del 100% de población que equivale a un total de 27 trabajadores encuestados, 0 de ellos expresan tener eficiente en las actividades de control y representa un 0.0%, 9 de ellos expresan poco eficiente de actividades de control con una representación de 33.3% y 18 de ellos que representa al 66.7% evidencian que las actividades de control es deficiente.

- Como resultado se determina que el criterio de evaluación significativo en la dimensión de actividades de control es “deficiente”, con un porcentaje de 66.7%, en cuya

calificación existen deficiencias de control; en contraste a los resultados obtenidos se han señalado algunas deficiencias que impiden el cumplimiento óptimo de esta dimensión.

4.1.4. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Tabla 04: Información y comunicación

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Eficiente	6	22.2%
Poco eficiente	10	37.0%
Deficiente	11	40.7%
Total	27	100.0%

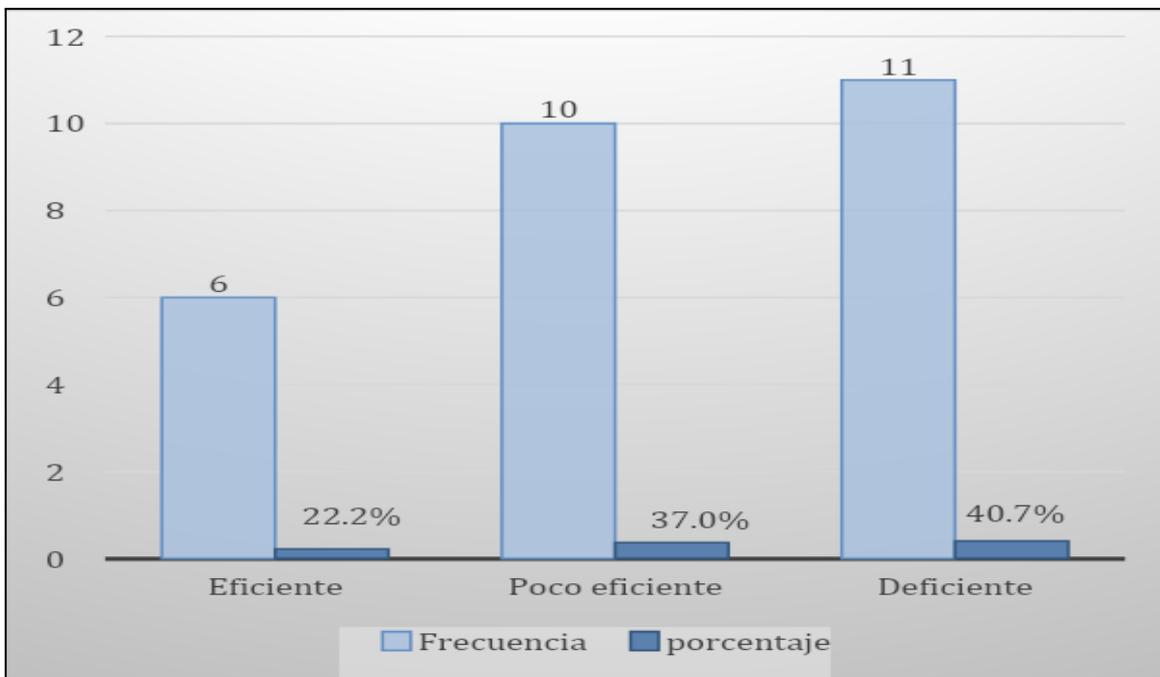


Figura 05: Información y comunicación

Interpretación de los resultados del cuestionario:

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La información y comunicación implica la generación y comunicación de información relevante en una forma y plazo que permita a las personas cumplir con sus responsabilidades. Incluye la comunicación ascendente y descendente, así como la comunicación externa.

En la tabla 4 se han planteado 05 preguntas sobre la dimensión de información y comunicación.

Podemos apreciar los resultados obtenidos de la tabla 4 y figura 5 de la dimensión de información y comunicación, del 100% de población que equivale a un total de 27 trabajadores encuestados, 6 de ellos expresan tener una eficiente información y comunicación y representa un 22.2%, 10 de ellos expresan poco eficiente de información y comunicación con una representación de 37.0% y 11 de ellos que representa al 40.7% evidencian que la información y comunicación es deficiente.

- Como resultado se determina que el criterio de evaluación significativo en la dimensión de información y comunicación es “deficiente”, con un porcentaje de 40.7%, en cuya calificación existen deficiencias de control; en contraste a los resultados obtenidos se han señalado algunas deficiencias que impiden el cumplimiento óptimo de esta dimensión.

4.1.5. RESULTADOS DE LA DIMENSIÓN SUPERVISIÓN

Tabla 05: Supervisión

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Eficiente	3	11.1%
Poco eficiente	18	66.7%
Deficiente	6	22.2%
Total	27	100.0%

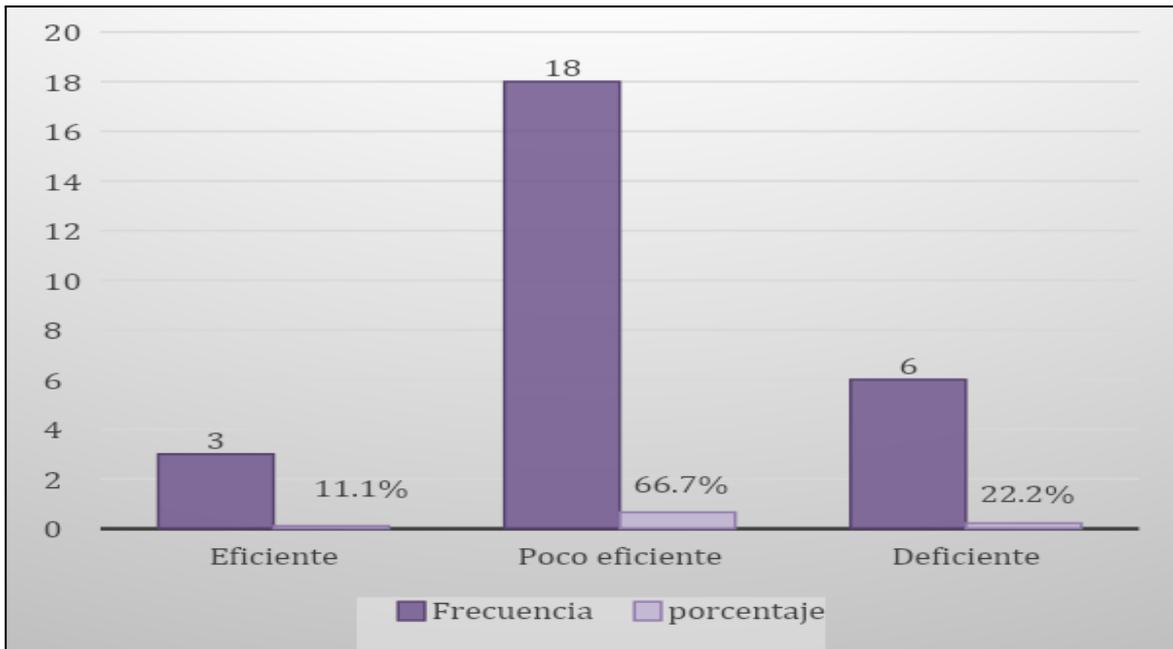


Figura 06: Supervisión

Interpretación de los resultados del cuestionario:

SUPERVISIÓN

La supervisión asegura que los controles internos estén funcionando de manera efectiva con el tiempo. Implica la supervisión continua de las actividades de control y la realización de evaluaciones periódicas.

En la tabla 5 se han planteado 03 preguntas sobre la dimensión supervisión.

Podemos apreciar los resultados obtenidos de la tabla 5 y figura 6 de la dimensión de supervisión, del 100% de población que equivale a un total de 27 trabajadores encuestados, 3 de ellos expresan tener una eficiente supervisión y representa un 11.1%, 18 de ellos expresan poco eficiente de supervisión con una representación de 66.7% y 6 de ellos que representa al 22.2% evidencian que la supervisión es deficiente.

- Como resultado se determina que el criterio de evaluación significativo en la dimensión de supervisión es “poco eficiente”, con un porcentaje de 66.7%, en cuya calificación existen deficiencias de control; en contraste a los resultados obtenidos se han señalado algunas deficiencias que impiden el cumplimiento óptimo de esta dimensión.

4.1.6. RESULTADOS DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO

Tabla 06: Control interno

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Eficiente	2	7.4%
Poco eficiente	16	59.3%
Deficiente	9	33.3%
Total	27	100.0%

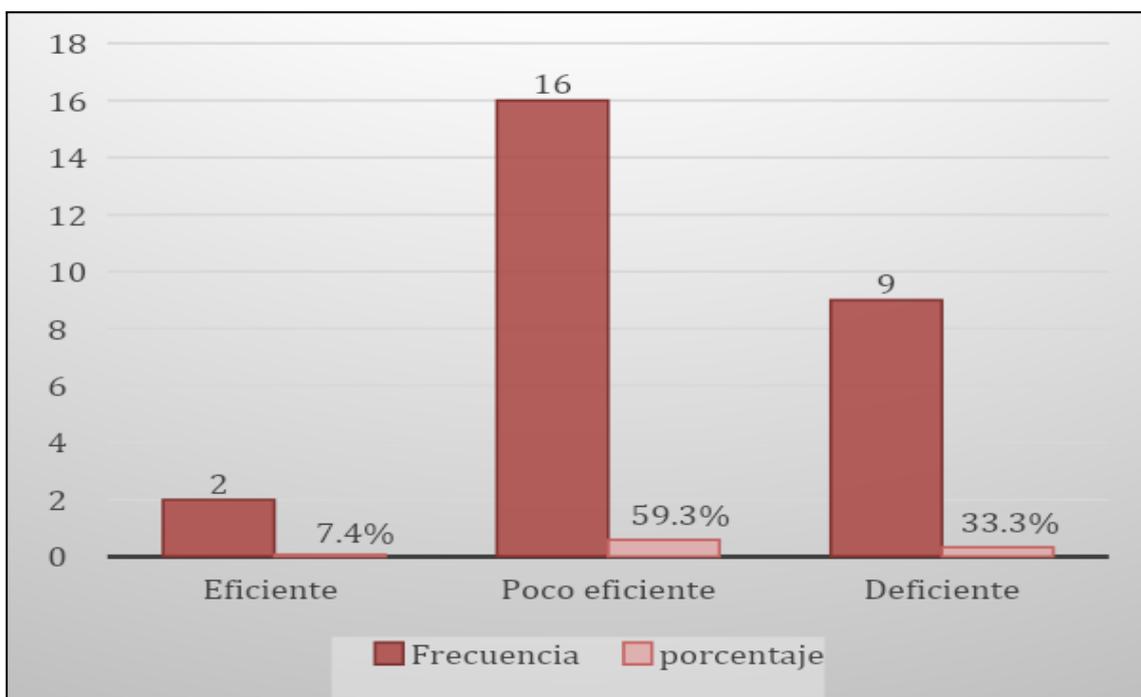


Figura 07:Control interno

Interpretación de los resultados del cuestionario:

CONTROL INTERNO

El control interno se refiere a un conjunto de procesos, políticas, prácticas y estructuras organizativas implementadas por una entidad para garantizar que se logren sus objetivos operativos, financieros y de cumplimiento. El objetivo principal del control interno es proporcionar seguridad razonable sobre la consecución de estos objetivos y la confiabilidad de la información financiera.

En la tabla N° 07 se han planteado 24 preguntas sobre la variable control interno.

Podemos apreciar los resultados obtenidos de la tabla 7 y figura 8 de la variable independiente control interno, del 100% de población que equivale a un total de 27 trabajadores encuestados, 2 de ellos expresan tener un control interno eficiente y representa un 7.4%, 16 de ellos expresan poco eficiente de control interno con una representación de 59.3% y 9 de ellos que representa al 33.3% evidencian que la supervisión es deficiente.

- Como resultado se determina que el criterio de evaluación significativo en la variable independiente control interno es “poco eficiente”, con un porcentaje de 59.3%, en cuya calificación existen deficiencias de control; en contraste a los resultados obtenidos se han señalado algunas deficiencias que impiden el cumplimiento óptimo de esta variable.

4.2. EXPOSICION Y ANALISIS DE LA VARIABLE DEPENDIENTE

4.2.1. Resultados de la dimensión requerimiento

Tabla 07: Requerimiento

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Eficiente	1	3.7%
Poco eficiente	12	44.4%
Deficiente	14	51.9%
Total	27	100.0%

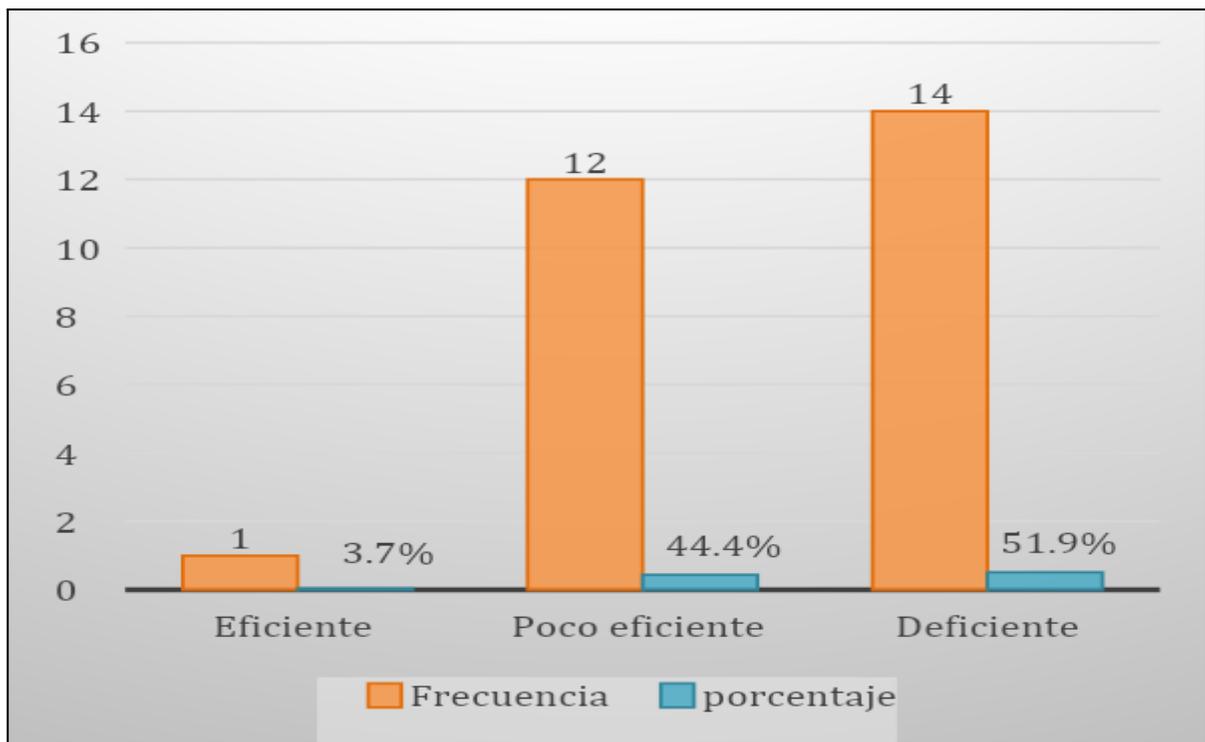


Figura 08: Requerimiento

Interpretación de los resultados del cuestionario:

REQUERIMIENTO

El requerimiento se refiere a las especificaciones o condiciones que un producto o servicio debe cumplir para satisfacer las necesidades de una organización.

En la tabla 6 se han planteado 05 preguntas sobre la dimensión requerimiento.

Podemos apreciar los resultados obtenidos de la tabla 6 y figura 7 de la dimensión de requerimiento, del 100% de población que equivale a un total de 27 trabajadores encuestados, 1 de ellos expresan tener un eficiente proceso de requerimiento y representa un 3.7%, 12 de ellos expresan poco eficiente de requerimiento con una representación de 44.4% y 14 de ellos que representa al 51.9 % evidencian que el requerimiento es deficiente.

- Como resultado se determina que el criterio de evaluación significativo en la dimensión de requerimiento es “deficiente”, con un porcentaje de 51.9%, en cuya calificación existen deficiencias de control; en contraste a los resultados obtenidos se han señalado algunas deficiencias que impiden el cumplimiento óptimo de esta dimensión.

4.2.2. Resultados de la variable dependiente proceso de adquisiciones

Tabla 08: Proceso de adquisiciones

CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Eficiente	1	3.7%
Poco eficiente	12	44.4%
Deficiente	14	51.9%
Total	27	100.0%

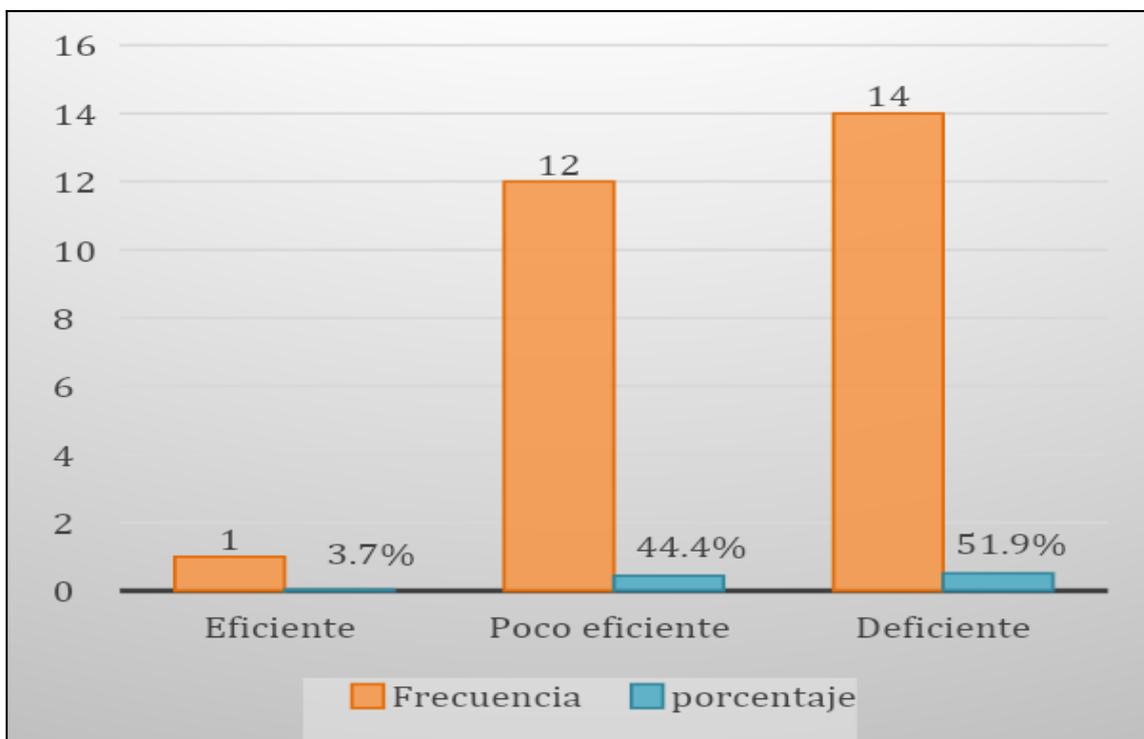


Figura 09: Proceso de adquisiciones

Interpretación de los resultados del cuestionario:

PROCESO DE ADQUISICIONES

El proceso de adquisiciones, también conocido como proceso de compras o proceso de adquisición de bienes y servicios, se refiere a la serie de pasos y actividades que una organización lleva a cabo para obtener productos, servicios o recursos necesarios para su funcionamiento. Este proceso abarca desde la identificación de la necesidad de adquirir algo hasta la recepción y evaluación de los bienes o servicios adquiridos.

En la tabla 8 se han planteado 05 preguntas sobre la dimensión requerimiento.

Podemos apreciar los resultados obtenidos de la tabla 8 y figura 9 de la variable dependiente proceso de adquisiciones, del 100% de población que equivale a un total de 27 trabajadores encuestados, 1 de ellos expresan tener un eficiente proceso de adquisiciones y representa un 3.7%, 12 de ellos expresan poco eficiente del proceso de adquisiciones con una representación de 44.4% y 14 de ellos que representa al 51.9 % evidencian que el proceso de adquisiciones es deficiente.

- Como resultado se determina que el criterio de evaluación significativo en la variable dependiente proceso de adquisiciones es “deficiente”, con un porcentaje de 51.9%, en cuya calificación existen deficiencias de control; en contraste a los resultados obtenidos se han señalado algunas deficiencias que impiden el cumplimiento óptimo de esta variable.

4.3. PROCESO DE LA PRUEBA DE HIPÓTESIS

Para determinar el análisis de correlación que se utilizó para validar las hipótesis es necesario realizar la prueba de normalidad.

4.3.3. Resultados de la prueba de normalidad

Para la prueba de normalidad se considera la de Shapiro-Wilk, ya que los datos a ser analizados son menores a 50 datos

Tabla 09: Pruebas de normalidad

PRUEBAS DE NORMALIDAD			
		Shapiro - Wilk	
	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,753	27	,000
PROCESO DE ADQUISICIONES	,790	27	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Para la prueba de normalidad se plantea la siguiente hipótesis

Ho: Los datos tienen una distribución normal

Ha: Los datos no tienen una distribución normal

Nivel de significancia:

$$\alpha = 0.05$$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y alterna la H_a

- Como $p = 0.00 < 0.05$, entonces, rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Por lo que los datos no tienen una distribución normal

QUE CONLLEVA A UTILIZAR UNA PRUEBA NO PARAMÉTRICA

4.3.4. Resultados de la hipótesis general

H_0 : El control interno no incide en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022.

H_a : El control interno incide en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022.

Tabla 10: Correlaciones

CORRELACIONES				
			CONTROL INTERNO	PROCESO DE ADQUISICIONES
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,594**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	27	27
	PROCESO DE ADQUISICIONES	Coeficiente de correlación	,594**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	27	27

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

Nivel de significancia:

$$\alpha = 0.05$$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

si $p > 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

Resultado:

Realizando la comparación del valor calculado de significancia, resulta que $p = 0.001 < 0.05$, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, lo que significa que el control interno incide en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022. También obtuvimos el valor de Rho de Spearman de 0.594, lo que indica que la incidencia del control interno y los procesos de adquisiciones es positiva moderada según la tabla de valoración.

DISCUSIÓN

DISCUSIÓN SOBRE LOS RESULTADOS

Parí (2019) en su tesis “Sistema del Control Interno y su incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 U.I.T. en la Municipalidad Provincial de El Collao, en el año 2017”, de acuerdo con los resultados observados se llegó a la conclusión que el control interno si incide directamente en las contrataciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 UITs en las actividades de la Municipalidad Provincial de El Collao, con un valor de correlación 0.339 indicando una correlación positiva baja, indica también que el control interno es ineficiente en un 47% y los procedimientos de contrataciones de bienes y servicios no son óptimas en 53%, es decir, si no hay un control efectivo, tampoco hay una contratación de calidad y transparencia, debido a la falta de desconocimiento y desinterés, sin embargo si se realiza un trabajo coordinado, mejoraría las contrataciones de bienes y servicios, y llegaría a un nivel óptimo y de calidad. Lo que conlleva a realizar una comparación similar a los resultados de la presente investigación que indica una incidencia positiva moderada con un valor de Rho de 0.594 en el control interno y los procesos de adquisiciones, de la misma forma el control interno se desarrolla de manera poco eficiente en el 59.3% de los trabajadores, respecto al proceso de adquisiciones también se desarrolla de forma deficiente en un 51.9% del total de trabajadores.

Mendoza (2023) en su tesis “Relación entre Control Interno y la Gestión Administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones en la ciudad de Puno, el año

2021”, de acuerdo a los resultados observados se llegó a la conclusión que el 60.81% de los trabajadores de la dirección regional de transportes manifiesta ser poco eficiente, el 16.98% eficiente y el 13.21% deficiente en el control interno, y con un valor de correlación 0.143 indicando una correlación positiva muy baja, esto significa según la investigación que la gestión administrativa no influye en el control administrativo de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno del periodo 2021. Esto nos indica una relación nula, estos resultados son inversos a la hipótesis planteada de esta investigación, es decir que una mejora en el control interno no ocasionaría una mejora en la gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno. Lo que conlleva a realizar una comparación con los resultados de la presente investigación que indica una incidencia positiva moderada con un valor de Rho de 0.594 en el control interno, de la misma forma el control interno se desarrolla de manera poco eficiente en el 59.3% de los trabajadores de la Universidad Nacional del Altiplano. La cual es lo contrario en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Puno, esto podría referirse a que esta institución haya implementado nuevas prácticas o procedimientos en sus controles internos y que hayan tenido un impacto positivo.

Sarmiento (2018) en su tesis “Incidencia del Control Interno en el proceso de contrataciones de bienes y servicios iguales o inferiores a 8 unidades impositivas tributarias, en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli, 2016”, de acuerdo a los resultados que se obtuvieron de acuerdo al componente Control Interno se observa que su funcionamiento es deficiente, ya que del 100% se obtiene un porcentaje de 18% del nivel de funcionamiento que es adecuado, verificando que los controles son deficientes debido a la falta de cumplimientos de las normas de Control Interno. Por la cual se corrobora que el Control Interno no es eficiente y no funciona de una forma óptima, así encontrando debilidades durante el proceso de contrataciones de bienes y servicios iguales o inferiores de 8 UITs en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli. Lo que conlleva a realizar una comparación con los resultados de la presente investigación que

indica una incidencia positiva moderada, de la misma forma el control interno se desarrolla de manera poco eficiente en el 59.3% de los trabajadores de la Universidad Nacional del Altiplano. La cual en la Municipalidad Provincial de Chucuito Juli es deficiente debido a la falta de cumplimientos de normas de control interno.

CONCLUSIONES

Culminando con el trabajo de investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:

PRIMERA

Se llegó a la conclusión que el control interno incide en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs, en la Unidad de abastecimiento de la Universidad Nacional del Altiplano según las dimensiones analizadas se determinó el resultado de “Poco Eficiente” nivel de cumplimiento, dando como: un 74.1% de ambiente de control, 55.6% evaluación de riesgos, 66.7% actividades de control, 40.7% información y comunicación y 66% supervisión, de la misma forma el control interno se desarrolla de manera poco eficiente en el 59.3% de los trabajadores, respecto al proceso de adquisiciones también se desarrolla de forma deficiente en un 51.9% del total de trabajadores, la cual indica una incidencia con un valor de Rho de 0.594 y esta relación se considera como una incidencia positiva moderada en el control interno y los procesos de adquisiciones.

SEGUNDA

En concordancia con el Objetivo específico 1 e hipótesis específica 1, El 59.3% de trabajadores de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno manifiesta ser poco eficiente, el 33.3% deficiente y el 7.4% eficiente en el control interno, al ser un valor p de $0.001 < 0.05$, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, lo que significa que el control interno incide en los procesos de adquisiciones de bienes y

servicios menores a 8 UITs de la universidad nacional del altiplano, periodo 2022. resultados planteados con un coeficiente de correlación de 0.594.

TERCERA

En concordancia con el Objetivo específico 2 e hipótesis específica 2, El 51.9% de trabajadores de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno manifiesta ser deficiente, el 44.4% poco eficiente y el 3.7% eficiente en la formulación de requerimiento, lo cual significa que la formulación de requerimiento incide en en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022. Ya que la formulación de requerimientos proporciona la base sobre la cual se construyen y mantienen los controles internos. La claridad en la definición impacta directamente en la eficacia del control interno al proporcionar una base sólida.

RECOMENDACIONES

Conforme a los resultados obtenidos después de haber concluido con el trabajo de investigación llegamos a las siguientes recomendaciones:

PRIMERA

Al jefe de la Unidad de Abastecimiento y a los funcionarios de la Universidad Nacional del Altiplano, deben de priorizar atención en los controles deficientes en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs del ámbito de aplicación sujetos a supervisión, formulando alternativas y planes de mejora para monitorear e implementar el control interno. Para alcanzar los objetivos previstos de manera efectiva y eficiente, el control interno en la Unidad de Abastecimiento debe ser reforzado.

SEGUNDA

Se debe realizar un análisis riguroso en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de los supuestos excluidos del ámbito de aplicación sujetos a supervisión, se debe realizar un análisis detallado del sistema de control interno y sus dimensiones. Además, se sugiere a los funcionarios de la Universidad Nacional del Altiplano que identifiquen áreas de control mediante la creación de medidas, procedimientos y políticas que respalden la mejora de los elementos de control interno.

TERCERA

Es recomendable que el jefe y los funcionarios de la Unidad de Abastecimientos de la Universidad Nacional del Altiplano deben considerar las deficiencias identificadas para poder fortalecer significativamente el control interno en la unidad de abastecimiento,

reducir riesgos y garantizar la eficiencia y la transparencia, con el objetivo de mejorar y fortalecer los procesos de control interno.

BIBLIOGRAFÍA

- Alegria, R. (2020). *Ley General de Cadena de Abastecimiento Público*. 53(9), 1689–1699.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/abastecimiento/doc/PL_ley_gnral_publicacion.pdf
- Almachi, R. (2021). *Tendencia de investigación del control interno en las organizaciones de América Latina en los últimos 10 años*.
- Altiplano, U. N. del. (2023). *Estatuto Universidad Nacional del Altiplano*. 1–131.
- Bustamante, K. (2020). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO DEL INSTITUTO DE EDUCACIÓN SUPERIOR TECNOLÓGICO PÚBLICO CHOTA - 2018*.
- Camacuari, R., Diana, A., Ore, O., & Maribel, Yesenia, M. (2019). Efectividad del sistema de control interno del área de abastecimiento en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Huancayo. *Universidad Nacional Del Centro Del Perú*.
<http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/5324>
- Chavez, T., Diaz, L., Del Aguila, V., & Del Aguila, I. (2019). *Los ejes del sistema de control interno, y su incidencia en la gestión de las municipalidades provinciales de Picota, Mariscal Cáceres, Huaura, y Utcubamba en el periodo 2019*. 170.
https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/7290/chavez_lt-diaz_clv-delaguila_uv-delaguila_cis.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Colque, J., & j. Herrera. (2021). Metodología de la consultoría "auditores gonzales y asociados" S.R.L. para el servicio de una guía de control interno aplicada a empresas públicas en el manejo y administración de activos fijos. *Estadística 1*, 5(48), 01–115.
<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/25934/T-2902.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Conde, D., & Apaza, J. (2018). Evaluación del control interno relacionado con la ejecución presupuestaria de gastos y la presentación de la información financiera, del centro de comunicaciones La Paz, al 31 de diciembre de 2017. *Estadística 1*, 5(48), 01–115.

<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/25934/T-2902.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Condori, B. (2020). Evaluación del Control Interno y su Incidencia en las Contrataciones Directas de Bienes y Servicios en General en la Municipalidad Provincial de Puno, Periodo 2018-2019. *Tesis*, 1–17.

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7104/Molleapaza_Mamani_Joel_Neftali.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Congreso de la República, P. (2006). *Ley 28716*. 316871–316873.

Decreto Legislativo N° 1439. (2018). Decreto Legislativo del Sistema Nacional De Abastecimiento. *Diario Oficial El Peruano*, 1–5.
<https://busquedas.elperuano.pe/download/url/decreto-legislativo-del-sistema-nacional-de-abastecimiento-decreto-legislativo-n-1439-1692078-14>

Estrada, P. (2021). Eficiencia del Control Interno y Estrategias de la Gestión Administrativa en las Entidades Públicas del Distrito del Cusco en el año 2020. *Universidad Andina Del Cuzco*, 1–116.

Huayllas. (2023). El control interno en el área de logística y su incidencia en la ejecución presupuestal de gasto en la municipalidad distrital de Huarcocondo, periodo 2021. *Página Repositorio UNSAAC*, 1–3.
<http://repositorio.unsaac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12918/5181/253T20201002.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Implementación del Control Interno en las Entidades. (2014). Preguntas Frecuentes Sobre El Sistema Nacional De Control, Contraloría General Y El Control Gubernamental. *Http://Www.Contraloria.Gob.Pe PREGUNTAS, 07, 8.*
https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/PREGUNTAS_FRECUENTES_2015.pdf
- La Contraloría General de la República. (2016). Departamento De Estudios E Investigaciones. *Contraloría General de La República, 2–12.*
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- La Resolución de Contraloría N°320-2006-CG. (2006). Normas De Control Interno Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. *Diario Oficial “El Peruano,” 42.*
https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf
- Ley de Contrataciones. (2019). Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado Reglamento de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. *Decreto Supremo 82-2019-EF, 1–129.* www.mef.gob.pe
- López, N., & Sandoval, I. (2015). Métodos y técnicas de investigación cuantitativa y cualitativa. *Malaysian Journal of Public Health Medicine, 15(2), 17–23.*
- Mendoza, N. (2023). Relación entre el control interno y la gestión administrativa en la dirección regional de transportes y comunicaciones en la ciudad de puno, el año 2021. *Universidad Privada San Carlos-Puno, 116.*
<http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/4523>
- Ministerio de Agricultura y Riego. (2023). *Planificación De Las Compras Publicas.*
<https://www.sierraexportadora.gob.pe/descargas/taller/PLAN-ANUAL-CONTRATACIONES.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). Sistema Nacional de Abastecimiento Público. *Diario Oficial El Peruano. DI 1439, 52–56.*

https://www.gob.pe/8362-ministerio-de-economia-y-finanzas-sistema-nacional-de-abastecimiento-sna%0Ahttps://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/206024/DL_1439.pdf

Moreno. (2019). La falta de implementación de control interno en el departamento de cobranzas y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALISERCON S.A.C. en el 2015. *Universidad Privada Del Norte*, 33. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11291>

Morocco, Z. R. M. (2019). El control interno y su incidencia en los procesos de adquisiciones directas de bienes y servicios de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno, periodo 2017. *Tesis*, 1–168. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7104/Molleapaza_Mamani_Joel_Neftali.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pari, S. (2019). Sistema del control interno y su incidencia en las adquisiciones de bienes y servicios iguales o menores a 8 U.I.T. en la Municipalidad Provincial de el Collao, en el Año 2017. *Tesis*.

República, C. G. de la. (2011). *Conceptos básicos sobre control interno*. 1–34.

Sarmiento, S. (2018). *Incidencia del control interno en el procesos de contratación de bienes y servicios iguales o inferiores a 8 unidades impositivas tributarias, en la municipalidad provincial de chucuito Juli, 2016*. 145. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/7811>

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia

Planteamiento del Problema	Hipótesis	Objetivos	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Instrumento
<p>Problema General: ¿Cómo incide el control interno en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022?</p> <p>Problemas Específicos: - ¿De qué manera el cumplimiento del control interno incide en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022? - ¿De qué manera la formulación del requerimiento de necesidades incide en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022?</p>	<p>Hipótesis General: El control interno es deficiente en los procesos de adquisición de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022.</p> <p>Hipótesis Específicas: - El cumplimiento del control interno no es óptimo en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022. - La formulación del requerimiento de necesidades es deficiente en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022.</p>	<p>Objetivo General: Evaluar el control interno y su incidencia en el proceso de adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022.</p> <p>Objetivos Específicos: - Evaluar la incidencia del cumplimiento del control interno en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022. - Analizar la incidencia de la formulación del requerimiento de necesidades en los procesos de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs de la Universidad Nacional del Altiplano, periodo 2022.</p>	<p>Variable Independiente: Control interno</p> <p>Variable Dependiente: proceso de adquisiciones de bienes y servicios</p>	<p>- Ambiente de control</p> <p>- Evaluación de riesgo</p> <p>- Actividad de control</p> <p>- Información y comunicación</p> <p>- Supervisión</p> <p>- Requerimiento</p>	<p>- Interés y compromiso. - Ambiente de confianza - Cumplimiento de código de ética - Documentos de Gestión - Flujoograma - Define y evalúa habilidades de personal - Delimitación de responsabilidades - Actitud positiva - Políticas y procedimientos - Plan de riesgos - Factores internos y externos - Establecen actividades de control - Rotación de personal - Verificación previa - Revisión periódica - Acceso del personal - Transparencia y atención - Sistema de información - Quejas o consultas - Canal de comunicación - Prevención, cumplimiento y medidas correctivas - Evalúa y comunica - Autoevaluaciones - Clara, precisa y oportuna - Conocimientos básicos - Proveedores para cotizar - Cumplimiento de la entrega</p>	<p>Cuestionario</p>

Anexo 02: Cuestionario

CUESTIONARIO

Estimado participante: Su opinión es muy importante y por ello agradezco su colaboración en el desarrollo del presente cuestionario. Para contestar cada pregunta, lea cuidadosamente el enunciado y elija o considere la más apropiada.

1	2	3
Definitivamente no	indeciso	definitivamente si

PREGUNTA	RESPUESTA		
	1	2	3
<u>CONTROL INTERNO</u>			
AMBIENTE DE CONTROL			
1.- ¿La Oficina de Abastecimiento demuestra interés y compromiso en el proceso de control interno en las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8 UITs?			
2.- ¿Se han establecido condiciones necesarias para un ambiente de confianza entre el personal de adquisiciones y las unidades operativas solicitantes?			
3.- ¿Los trabajadores de la Oficina de Abastecimiento cumplen el código de ética institucional aprobado?			
4.- ¿Se ha difundido a los trabajadores de la oficina de abastecimientos los documentos de gestión (MOF, PEI, ROF, POI)?			
5.- ¿La unidad de adquisiciones cuenta con un flujograma respecto a las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8 UITs?			
6.- ¿La oficina de abastecimientos define y evalúa periódicamente las habilidades de los funcionarios por áreas?			
7.- ¿Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de los trabajadores de la oficina de Abastecimientos?			

8.- ¿Existe una clara delimitación de las responsabilidades de funciones dentro de la Oficina de Abastecimientos?			
9.- ¿El OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8 UITs?			
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
10.- ¿Se tiene definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal que interviene en todos los procesos de adquisiciones directas?			
11.- ¿La oficina de Abastecimiento cuenta con un plan de riesgos para la administración de los procesos de adquisiciones?			
12.- ¿Existen factores externos e internos que influyen en el cumplimiento de los objetivos de la UNAP y de la oficina de abastecimiento?			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
13.- ¿Los funcionarios establecen actividades de control interno, diario y oportuno dentro del proceso de adquisiciones directas?			
14.- ¿Se efectúan rotación permanente de personal para ayudar a evitar la colusión dentro de la oficina?			
15.- ¿Se cumple con realizar la verificación previa, durante y posterior al proceso de adquisiciones directas?			
16.- ¿Se realiza la revisión periódica del proceso de adquisiciones directas de bienes y servicios de acuerdo con los reglamentos, políticas y normas vigentes?			
INFORMACION Y COMUNICACION			
17.- ¿Se han definido niveles de seguridad para el acceso del personal al sistema de información concerniente a las adquisiciones directas?			
18.- ¿La UNA implementó un sistema de información que garantice la transparencia y atención oportuna de los requerimientos?			
19.- ¿Los funcionarios se adaptan fácilmente al cambio u rediseño de la oficina de Abastecimiento?			
20.- ¿Las quejas o consultas sobre el proceso de adquisiciones directas son adoptadas para tomar acciones correctivas inmediatas?			
21.- ¿Se tiene algún diseño de canal de comunicación que contribuya con el control para la buena gestión de adquisiciones en todos los procesos?			

SUPERVISIÓN			
22.- ¿Se cuenta con acciones de prevención, cumplimiento y medidas correctivas necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de adquisiciones?			
23.- ¿La oficina de abastecimiento evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables tomar acciones correctivas?			
24.- ¿Se efectúan periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora de los controles en los procesos de las adquisiciones directas de bienes y servicios?			
<u>REQUERIMIENTO</u>			
25.- ¿El requerimiento del área usuaria es presentado en forma clara, precisa, y oportuna?			
26.- ¿El área usuaria está informada y tienen conocimientos básicos acerca del proceso de adquisiciones (duración del trámite)?			
27.- ¿Existe un número máximo y mínimo de proveedores para cotizar y se cuenta con un plazo establecido?			
28.- ¿Los cuadros comparativos de cotizaciones influyen en la toma de decisiones de las áreas usuarias en sus adquisiciones?			
29.- ¿Los proveedores cumplen en la entrega del bien en el plazo que establecieron en sus cotizaciones?			

Anexo 03: Evidencias fotográficas

CUESTIONARIO

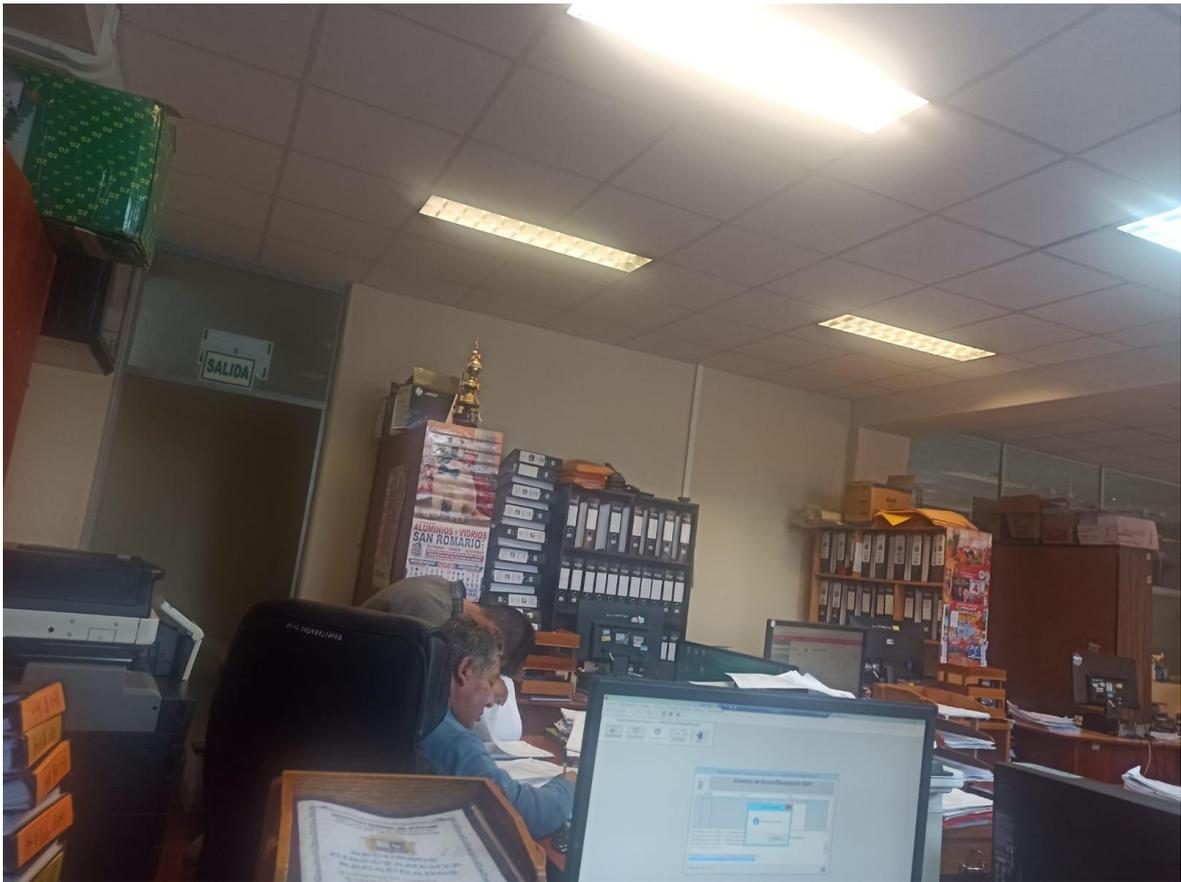
Estimado participante: Su opinión es muy importante y por ello agradezco su colaboración en el desarrollo del presente cuestionario. Para contestar cada pregunta, lea cuidadosamente el enunciado y elija o considere la más apropiada.

1	2	3
Definitivamente no	Indeciso	definitivamente si

PREGUNTA	RESPUESTA		
	1	2	3
CONTROL INTERNO			
AMBIENTE DE CONTROL			
1.- ¿La Oficina de Abastecimiento demuestra interés y compromiso en el proceso de control interno en las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8 UITs?	X		
2.- ¿Se han establecido condiciones necesarias para un ambiente de confianza entre el personal de adquisiciones y las unidades operativas solicitantes?		X	
3.- ¿Los trabajadores de la Oficina de Abastecimiento cumplen el código de ética institucional aprobado?		X	
4.- ¿Se ha difundido a los trabajadores de la oficina de abastecimientos los documentos de gestión (MOF, PEI, ROF, POI)?		X	
5.- ¿La unidad de adquisiciones cuenta con un flujo grama respecto a las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8UITs?		X	
6.- ¿La oficina de abastecimientos define y evalúa periódicamente las habilidades de los funcionarios por áreas?		X	
7.- ¿Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de los trabajadores de la oficina de Abastecimientos?			X
8.- ¿Existe una clara delimitación de las responsabilidades de funciones dentro de la Oficina de Abastecimientos?		X	

9.- ¿El OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8 UITs?	X		
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
10.- ¿Se tiene definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal que interviene en todos los procesos de adquisiciones directas?	X		
11.- ¿La oficina de Abastecimiento cuenta con un plan de riesgos para la administración de los procesos de adquisiciones?		X	
12.- ¿Existen factores externos o internos que influyen en el cumplimiento de los objetivos de la UNAP y de la oficina de abastecimiento?			X
ACTIVIDADES DE CONTROL			
13.- ¿Los funcionarios establecen actividades de control interno, diario y oportuno dentro del proceso de adquisiciones directas?	X		
14.- ¿Se efectúan rotación permanente de personal para ayudar a evitar la colusión dentro de la oficina?	X		
15.- ¿Se cumple con realizar la verificación previa, durante y posterior al proceso de adquisiciones directas?			X
16.- ¿Se realiza la revisión periódica del proceso de adquisiciones directas de bienes y servicios de acuerdo con los reglamentos, políticas y normas vigentes?		X	
INFORMACION Y COMUNICACION			
17.- ¿Se han definido niveles de seguridad para el acceso del personal al sistema de información concerniente a las adquisiciones directas?		X	
18.- ¿La UNA implementó un sistema de información que garantice la transparencia y atención oportuna de los requerimientos?	X		
19.- ¿Los funcionarios se adaptan fácilmente al cambio u rediseño de la oficina de Abastecimiento?		X	
20.- ¿Las quejas o consultas sobre el proceso de adquisiciones directas son adoptadas para tomar acciones correctivas inmediatas?			X
21.- ¿Se tiene algún diseño de canal de comunicación que contribuya con el control para la buena gestión de adquisiciones en todos los procesos?		X	
SUPERVISIÓN			

22.- ¿Se cuenta con acciones de prevención, cumplimiento y medidas correctivas necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de adquisiciones?	X		
23.- ¿La oficina de abastecimiento evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables tomar acciones correctivas?		X	
24.- ¿Se efectúan periódicamente autoevaluaciones que permita proponer planes de mejora de los controles en los procesos de las adquisiciones directas de bienes y servicios?	X		
<u>REQUERIMIENTO</u>			
25.- ¿El requerimiento del área usuaria es presentado en forma clara, precisa, y oportuna?	X		
26.- ¿El área usuaria está informado y tienen conocimientos básicos acerca del proceso de adquisiciones (duración del trámite)?		X	
27.- ¿Existe un número máximo y mínimo de proveedores para cotizar y se cuenta con un plazo establecido?	X		X
28.- ¿Los cuadros comparativos de cotizaciones influye en la toma de decisiones de las áreas usuarias en sus adquisiciones?			X
29.- ¿Los proveedores cumplen en la entrega del bien en el plazo que establecieron en sus cotizaciones?			X







Anexo 04: Matriz de datos procesados de SPSS

	AC1	AC2	AC3	AC4	AC5	AC6	AC7	AC8	AC9	IMA_MB_CER10	ER11	ER12	IMA_AL_R	ACC13	ACC14	ACC15	ACC16	IMA_A	CTIV_CQ	IC17	IC18	IC19	IC20	IC21	IMA_F	CO	S22	S23	S24	IMA	UPERSUMA	CONT_I	R25	R26	R27	R28	R29	SUM	REQUIRMIEN		
10	2	1	3	1	1	1	1	2	13	1	1	1	3	1	2	1	2	1	6	1	2	1	1	2	7	1	2	1	2	5	2	34	1	1	1	2	3	8	1		
18	1	1	2	1	2	2	2	2	15	2	1	2	4	1	1	2	2	1	6	1	3	1	1	2	8	1	2	1	2	5	2	38	1	2	2	1	2	9	2		
21	1	2	2	2	1	1	3	1	14	1	2	1	4	1	2	1	1	2	6	1	1	2	1	2	8	1	1	2	3	6	2	38	1	1	1	3	2	1	8	1	
26	2	1	1	1	2	1	2	3	2	15	2	1	3	6	2	1	1	2	5	1	1	1	2	7	1	2	2	2	1	5	2	38	1	1	1	2	2	1	7	1	
9	2	1	1	1	2	1	2	3	2	15	2	1	3	6	2	1	1	2	5	1	1	1	2	7	1	2	2	2	1	5	2	38	1	3	3	2	3	2	15	1	
27	2	1	1	1	2	1	2	3	2	15	2	1	3	6	2	1	1	2	5	1	1	1	2	7	1	2	2	2	1	5	2	38	1	3	3	2	3	2	13	1	
8	2	1	1	1	2	1	2	3	2	15	2	1	3	6	2	1	1	2	5	1	1	1	2	7	1	2	2	2	1	5	2	38	1	3	3	3	3	3	15	1	
25	2	1	1	2	1	2	1	1	2	13	1	2	1	4	1	2	1	2	6	1	3	3	2	1	12	3	1	2	1	4	1	39	1	2	2	2	2	2	10	1	
7	3	3	2	1	2	1	1	2	2	17	2	2	3	7	3	1	1	2	5	1	1	2	1	1	6	1	2	1	1	4	1	39	1	2	3	3	3	1	12	1	
12	2	1	1	2	1	2	1	3	2	15	2	1	2	5	2	1	1	5	1	2	1	2	1	2	8	1	2	2	3	2	7	2	40	2	2	1	1	2	2	8	1
20	1	1	2	1	2	3	2	2	1	15	2	1	4	1	1	2	3	9	2	2	1	2	1	2	8	1	1	2	1	4	1	40	2	2	1	1	2	2	8	1	
6	2	2	1	2	1	2	1	2	1	15	2	1	4	1	2	2	2	8	2	2	2	2	2	10	2	2	2	2	1	5	2	42	2	1	1	2	2	2	8	1	
5	1	2	2	1	2	1	2	2	1	15	2	1	3	6	2	2	1	6	1	3	3	2	1	2	11	2	2	1	2	5	2	43	2	1	3	3	3	1	11	2	
17	1	2	2	1	2	2	1	1	14	1	2	1	5	2	3	1	2	7	1	1	2	2	1	2	8	1	3	3	3	9	3	43	2	2	3	2	1	1	9	2	
24	2	2	1	1	1	2	2	1	14	1	2	3	2	7	2	1	1	7	1	2	1	3	1	2	9	2	1	2	3	6	2	43	2	1	2	2	2	1	8	1	
3	1	2	2	2	2	3	2	1	17	2	1	2	3	6	2	1	1	7	1	2	1	2	3	2	10	2	1	2	1	4	1	44	2	1	2	1	3	3	10	2	
16	2	1	2	3	3	1	2	2	19	2	1	2	1	4	1	1	2	7	1	1	2	2	3	1	9	2	1	2	2	5	2	44	2	1	2	2	1	1	7	2	
22	1	2	2	1	3	2	1	2	16	2	1	1	2	4	1	2	2	7	1	1	2	3	3	12	3	1	2	2	5	2	44	2	2	1	1	2	1	7	2		
1	2	2	3	1	2	2	2	2	18	2	2	2	6	2	2	1	2	7	1	2	2	2	2	10	2	1	1	2	4	1	45	2	2	2	2	2	2	10	2		
23	1	3	2	2	2	1	2	3	2	18	2	1	2	5	2	1	1	5	1	3	3	3	2	13	3	1	2	2	5	2	46	2	1	2	1	2	1	3	9	2	
14	3	2	1	1	2	2	3	2	17	2	2	3	7	2	3	3	2	11	2	2	2	2	1	9	2	1	2	1	4	1	48	2	1	2	2	2	1	8	1		
19	2	1	3	2	2	2	1	2	3	18	2	2	3	8	3	1	2	8	2	2	2	1	2	9	2	2	1	2	5	2	48	2	1	3	2	3	1	10	2		
2	3	3	2	1	2	1	1	2	2	17	2	3	8	3	3	1	3	10	2	2	2	3	2	11	2	2	2	6	2	52	2	1	1	1	3	1	7	1			
13	3	1	3	1	2	2	3	2	19	2	1	2	3	6	2	1	3	10	2	2	2	3	2	11	2	2	2	6	2	52	2	3	1	3	3	2	12	2			
11	2	3	3	1	1	1	1	3	3	18	2	2	3	7	2	2	3	10	2	3	3	3	2	13	3	2	2	7	2	55	2	3	3	2	3	2	13	2			
15	3	3	3	2	2	1	2	3	3	22	3	2	2	6	2	2	3	11	2	3	3	2	3	3	14	3	3	3	9	3	62	3	2	2	2	3	1	10	2		
4	3	3	3	3	2	3	3	3	2	25	3	3	8	3	2	3	11	2	3	3	2	3	3	14	3	3	3	3	9	3	67	3	2	3	3	3	14	3			