

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN
CON LAS COMPRAS IGUALES O MENORES A 8 UIT EN LA EMPRESA
MUNICIPAL DE SANEAMIENTO BÁSICO DE PUNO S.A. - PERIODO 2024**

PRESENTADA POR:

CRISTHIAN GUSTAVO APAZA TITO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2025



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



6.91%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 12 FEB 2025, 5:28 PM

Similarity report

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

IDENTICAL 0.63% **CHANGED TEXT** 6.27%

Report #24785663

CRISTHIAN GUSTAVO APAZA TITO // COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LAS COMPRAS IGUALES O MENORES A 8 UIT EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO BÁSICO DE PUNO S.A. - PERIODO 2024

RESUMEN El presente estudio tuvo como objetivo principal determinar la relación existente entre los componentes del sistema de control interno y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024 y como objetivos específicos establecer la relación de cada uno de los componentes con las compras iguales o menores a 8 UIT. Para dicho desarrollo se tomó como muestra a los trabajadores de las oficinas de planeamiento, administración, contabilidad, tesorería y logística. La investigación fue no experimental, de diseño descriptivo a nivel correlacional y transversal El cuestionario como instrumento fue aplicado en un solo momento a través de la técnica de la encuesta, dicho resultados fueron procesados mediante el paquete estadístico Spss v25 obteniendo la información descriptiva de las variables e indicadores, así como el análisis correlacional del “Rho de Spearman”. Los resultados obtenidos indican que existe relación significativa entre los componentes del sistema de control interno y las compras iguales o menores a 8 UIT, la información fue validada a un nivel de significancia del 5%, pues el valor de significancia fue de $p = 0.000$. Dicho esto, se aprecia que el 59.1% de los pobladores indicaron

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN
CON LAS COMPRAS IGUALES O MENORES A 8 UIT EN LA EMPRESA
MUNICIPAL DE SANEAMIENTO BÁSICO DE PUNO S.A. – PERIODO 2024

PRESENTADA POR:

CRISTHIAN GUSTAVO APAZA TITO

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

:


Dra. MARLENE CUSI MONTESINOS

PRIMER MIEMBRO

:


Mg. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

SEGUNDO MIEMBRO

:


Mtra. NATALY SILVIA GARCIA VILCA

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 febrero del 2025.

DEDICATORIA

A mis padres, por su apoyo constante y sus enseñanzas, que han sido la base de cada paso en mi camino. Esta meta alcanzada es también suya.

A las personas que quiero, por su enseñanza y apoyo incondicional, que me guiaron en cada momento, para ser una persona de bien en esta sociedad.

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios, por guiarme espiritualmente en el camino de la vida.

Agradezco a la Universidad Privada San Carlos, por la enseñanza y formación profesional adquirida. A mis jurados, por el aporte al presente trabajo de investigación

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. Descripción del problema	12
1.1.2. Formulación del problema	14
1.2. ANTECEDENTES	14
1.2.1. Antecedentes Internacionales	14
1.2.2. Antecedentes Nacionales	15
1.2.3. Antecedentes Locales	18
1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.3.1. Objetivo general	19
1.3.2. Objetivos específicos	19

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	20
2.1.1. Control interno	20
	3

2.1.2. Sistema de Control Interno	20
2.1.3. Requerimiento de Bienes	24
2.1.4. Indagación del Mercado	24
2.1.5. Ejecución Contractual	24
2.2. MARCO CONCEPTUAL	24
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	26
2.3.1. Hipótesis general	26
2.3.2. Hipótesis específicas	27
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	28
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	28
3.2.1. Población	28
3.2.2. Tamaño de la muestra	28
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	29
3.3.1. Métodos	29
3.3.2. Técnicas e instrumento	29
3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	31
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	32
CAPÍTULO IV	
EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	
4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DESCRIPTIVO	34
4.1.1. Ambiente de Control	34
4.1.2. Evaluación de Riesgo	35
4.1.3. Actividad de Control	35
4.1.4. Comunicación	36
4.1.5. Supervisión	37
4.1.6. Sistema de Control Interno	38
	4

4.2. EXPOSICION Y ANALISIS INFERENCIAL	39
4.2.1. Resultados del Objetivo general	39
4.2.2. Resultados del primer objetivo específico	41
4.2.3. Resultados del segundo objetivo específico	43
4.2.4. Resultados del tercer objetivo específico	45
4.2.5. Resultados del cuarto objetivo específico	47
4.2.6. Resultados del quinto objetivo específico	49
4.3. DISCUSIÓN	50
CONCLUSIONES	53
RECOMENDACIONES	55
BIBLIOGRAFÍA	57
ANEXOS	61

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Información cruzada de Componentes del Sistema de Control	
Interno*Compras menos a 8 UIT	39
Tabla 02: Análisis de Correlación Componentes del Sistema de Control	
Interno*Compras menos a 8 UIT	40
Tabla 03: Información cruzada Ambiente de Control*Compras menos a 8 UIT	41
Tabla 04: Análisis de Correlación - Componente ambiente de control*Compras menos a 8 UIT	42
Tabla 05: Información cruzada Evaluación de Riesgo*Compras menos a 8 UIT	43
Tabla 06: Análisis de Correlación Componente evaluación de riesgo*Compras menos a 8 UIT	44
Tabla 07: Información cruzada Actividades de Control*Compras menos a 8 UIT	45
Tabla 08: Análisis de Correlación Componente actividades de control*Compras menos a 8 UIT	46
Tabla 09: Información cruzada Comunicación*Compras menos a 8 UIT	47
Tabla 10: Análisis de Correlación Componente Comunicación*Compras menos a 8 UIT	48
Tabla 11: Información cruzada Supervisión*Compras menos a 8 UIT	49
Tabla 12: Análisis de Correlación Componente supervisión*Compras menos a 8 UIT	50
Tabla 13: Prueba de normalidad de datos	68

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Ambiente de control	34
Figura 02: Evaluación de riesgo	35
Figura 03: Actividad de Control	35
Figura 04: Comunicación	36
Figura 05: Supervisión	37
Figura 06: Sistema de control interno	38
Figura 07: Compras menores a 8 UIT	38

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Ejes del sistema de control interno y su relación con las compras iguales o menores a 8 UIT en La Empresa Municipal de Saneamiento Básico de Puno S.A. - periodo 2024	62
Anexo 02: Instrumento de la investigación	64
Anexo 03: Prueba de normalidad de datos	68
Anexo 04: Carta de Autorización	69
Anexo 05: Base de datos . Componentes del control interno	70
Anexo 06: Base de datos . compras menores a 8 UITs	71

RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo principal determinar la relación existente entre los componentes del sistema de control interno y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024 y como objetivos específicos establecer la relación de cada uno de los componentes con las compras iguales o menores a 8 UIT. Para dicho desarrollo se tomó como muestra a los trabajadores de las oficinas de planeamiento, administración, contabilidad, tesorería y logística. La investigación fue no experimental, de diseño descriptivo a nivel correlacional y transversal. El cuestionario como instrumento fue aplicado en un solo momento a través de la técnica de la encuesta, dichos resultados fueron procesados mediante el paquete estadístico SPSS v25 obteniendo la información descriptiva de las variables e indicadores, así como el análisis correlacional del “Rho de Spearman”. Los resultados obtenidos indican que existe relación significativa entre los componentes del sistema de control interno y las compras iguales o menores a 8 UIT, la información fue validada a un nivel de significancia del 5%, pues el valor de significancia fue de $p=0.000$. Dicho esto, se aprecia que el 59.1% de los pobladores indicaron que los componentes del sistema de control interno se desarrollan de forma regular, por su parte en relación a las compras iguales o menores a 8 UIT el 50.0% manifestaron que su desarrollo fue de manera regular, siendo por ello la relación existente entre los componentes del sistema de control interno y las compras iguales o menores a 8 UIT, positiva alta de acuerdo al valor de Rho de Spearman = 0.853 según la tabla de valoración. De acuerdo a los objetivos específicos, cada uno de los componentes también mostraron relación significativa con las compras iguales o menores a 8 UIT, pues todos ellos mostraron niveles regulares de desarrollo.

Palabras claves. Componentes, Compras, Control interno, Sistema

ABSTRACT

The main objective of this study was to determine the relationship between the components of the internal control system and purchases equal to or less than 8 UIT in the municipal basic sanitation company of Puno S.A., period 2024 and as specific objectives to establish the relationship of each of the components with purchases equal to or less than 8 UIT. For this development, the workers of the planning, administration, accounting, treasury and logistics offices were taken as a sample. The research was non-experimental, of descriptive design at a correlational and transversal level. The questionnaire as an instrument was applied at a single time through the survey technique, said results were processed through the statistical package SPSS v25, obtaining the descriptive information of the variables and indicators, as well as the correlational analysis of the "Spearman's Rho". The results obtained indicate that there is a significant relationship between the components of the internal control system and purchases equal to or less than 8 UIT, the information was validated at a significance level of 5%, since the significance value was $p = 0.000$. Having said that, it is seen that 59.1% of the inhabitants indicated that the components of the internal control system are developed regularly, on the other hand, in relation to purchases equal to or less than 8 UIT, 50.0% stated that their development was regular, therefore the relationship existing between the components of the internal control system and purchases equal to or less than 8 UIT, is high positive according to the value of $Rho = 0.853$ according to the valuation table. According to the specific objectives, each of the components also showed a significant relationship with purchases equal to or less than 8 UIT, since all of them showed regular levels of development.

Keywords. Components, Purchases, Internal control, System

INTRODUCCIÓN

En el contexto de la gestión pública, el control interno es un elemento fundamental para garantizar la eficiencia, transparencia y legalidad en los procesos administrativos. En el caso de las empresas municipales, la aplicación de un adecuado sistema de control interno permite optimizar la gestión de los recursos y prevenir riesgos asociados a irregularidades en las contrataciones y adquisiciones.

La Empresa Municipal de Saneamiento Básico de Puno S.A. (EMSAPUNO S.A.), como entidad encargada de la prestación de servicios esenciales, realiza constantemente adquisiciones para garantizar su operatividad. En este sentido, las compras iguales o menores a 8 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) representan una proporción significativa de sus procesos de abastecimiento. Sin embargo, la falta de un control interno eficiente puede generar deficiencias en la planificación, ejecución y supervisión de estas adquisiciones, afectando la gestión institucional y el cumplimiento de la normativa vigente.

Por ello, esta investigación tiene como propósito analizar la relación entre los componentes del sistema de control interno y la gestión de las compras iguales o menores a 8 UIT en EMSAPUNO S.A. durante el periodo 2024. Para ello, se abordarán los cinco componentes del control interno propuestos por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO): ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Estructurado en capítulos cuyos contenidos son detallados a continuación, el primer capítulo describe el problema y formula el problema general y los específicos, también en él se dan a conocer los antecedentes a nivel internacional, nacional y local. En el segundo capítulo se describen las definiciones teóricas y conceptuales, así como la hipótesis general y las específicas. El tercer capítulo contiene todo el aspecto metodológico; como la población, muestra, el tipo, nivel y diseño de la investigación. Por último el cuarto capítulo comprende la interpretación, análisis y discusión de los resultados.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1. Descripción del problema

A nivel internacional, el sistema de control interno es considerado fundamental para la eficiencia y transparencia en las compras públicas, particularmente en empresas de servicios básicos. Diversos estudios en países desarrollados y en vías de desarrollo destacan que un sistema de control interno adecuado contribuye a la prevención de riesgos y a la mejora de los procesos de adquisición, en especial en las compras menores, que suelen estar sujetas a menores exigencias en términos de auditoría y supervisión. La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y la International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) han resaltado la importancia de fortalecer los mecanismos de control interno en las adquisiciones públicas para evitar actos de corrupción y optimizar la eficiencia en el uso de recursos públicos.

A nivel nacional, Perú ha experimentado avances en la adopción de sistemas de control interno en el sector público, impulsados por la Ley N° 28716 (Ley de Control Interno en las Entidades del Estado) y la normativa emitida por la Contraloría General de la República. Estas leyes establecen la necesidad de implementar un sistema de control interno que garantice un uso adecuado de los recursos en todas las instituciones públicas. Sin embargo, la aplicación práctica de estos sistemas aún enfrenta dificultades en el ámbito de las compras menores a 8 UIT, ya que estas suelen gestionarse con menores niveles de supervisión, lo cual puede generar prácticas ineficientes y falta de

transparencia. Estudios realizados en otros sectores han demostrado que una implementación débil de los componentes del control interno lleva a un aumento de los riesgos de corrupción y mal uso de los fondos en las contrataciones y adquisiciones públicas de bajo monto.

Localmente, en la ciudad de Puno, la empresa municipal de saneamiento básico, como la EMSAPUNO S.A., cumple un papel fundamental en la provisión de servicios esenciales de agua y saneamiento a la población. La gestión de sus recursos financieros se enfrenta a restricciones importantes, y la presión por reducir costos se ve reflejada en el uso frecuente de compras menores a 8 UIT, que permiten adquirir bienes y servicios de manera ágil. Sin embargo, este tipo de compras presenta el desafío de una supervisión menos exhaustiva, lo cual puede comprometer la calidad y eficacia del servicio al no garantizar los principios de transparencia y eficiencia. Además, la falta de personal especializado en control interno y de un presupuesto adecuado para su implementación afecta la capacidad de la empresa para cumplir con los estándares establecidos. La ausencia de estudios específicos que aborden la relación entre el sistema de control interno y la eficiencia en las compras menores en el contexto local de Puno pone de relieve la necesidad de esta investigación, que busca comprender cómo los componentes del control interno pueden fortalecer la transparencia y efectividad de los procesos de adquisición en empresas de saneamiento, beneficiando a la comunidad en general.

En este sentido, surge la problemática de cómo los componentes del sistema de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión) se relacionan con las compras menores a 8 UIT en la EMSAPUNO S.A. La falta de aplicación eficaz de estos componentes podría conllevar a una disminución de la calidad en el servicio de saneamiento, afectando la vida de los habitantes de Puno. Por lo tanto, es necesario analizar esta relación para identificar las áreas de mejora en los procesos de control interno y proponer estrategias que contribuyan a una gestión de compras más responsable y transparente. De todo lo mencionado nos planteamos las siguientes interrogantes.

1.1.2. Formulación del problema

1.1.2.1 Problema General

¿Qué relación existe entre los componentes del sistema de control interno y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024?

1.1.2.2 Problemas Específicos

¿Cómo se relaciona el ambiente de control con las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024?.

¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgo y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024?.

¿Cómo se relacionan las actividades de control con las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024?.

¿Cuál es la relación de la comunicación y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024?

¿Cómo se relaciona la supervisión con las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024?

1.2. ANTECEDENTES

1.2.1. Antecedentes Internacionales

Gómez (2021), en su tesis titulada “El modelo del control interno en Colombia, un análisis desde las capacidades institucionales”, planteándose como objetivo el de efectuar un análisis de las condiciones institucionales para la implementación de este modelo integrado en el municipio de San Carlos, siendo que dentro dicho trabajo de investigación se han divisado muchos problemas al tener un desconocimiento de las especialidades en el campo político y administrativa de las entidades donde se implementará este modelo, haciendo uso para este trabajo de encuestas y se ha efectuado las observaciones; para ello se ha concluido que el talento humano es uno de los componentes que tiene un efecto directo sobre las burocracias estatales y su situación laboral repercute directamente en los objetivos institucionales.

Vega & Pagnone (2021) en su investigación “El control interno y la información de gestión como herramientas para la expansión de pymes argentinas”; propone una organización del control interno para las ventas y recaudación de diferentes empresas, con el objetivo de incentivar la utilización de la información producida por esta herramienta de gestión; para ello se utilizó un estudio exploratorio y descriptivo aplicado a todos los trabajadores de las diferentes empresas aplicando las entrevistas y cuestionarios; siendo que como conclusión se ha advertido la necesidad de contar con una estrategia clara que facilite el conseguir una cultura organizacional comunicativa y en labor conjunta, aunado a ello es necesario es importante efectuar un análisis de los procesos y controles que se cuentan a fin de con el apoyo de usos tecnológicos apoyarse para el diseño de tomas de acciones gerenciales que preparen a la empresa para el futuro.

1.2.2. Antecedentes Nacionales

Condezo & Cristobal (2018) en su trabajo de investigación titulado “El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco, periodo 2018”, se planteó como objetivo delimitar la función y obligaciones del control interno, que facilite la creación del planeamiento y desarrollo del control con la finalidad de hacer frente a la mala acción de parte de los diferentes funcionarios, la metodología aplicada es de nivel descriptivo y correlacional, investigación aplicada, haciendo uso del método descriptivo y explicativo, aplicando su cuestionario a 72 personas y la guía de análisis documental; obteniéndose como resultado limitaciones en la aplicación del plan de trabajo que permitirá contar con un sistema de control interno, y esta situación se debe a la falta de objetividad de parte del recurso humano, aunado a ello la falta de estrategias que permitan ejecutar conforme a normativa este Sistema de control interno, restando la importancia del sistema de control interno como una herramienta para la gestión.

Misari & Rojas (2023), en su investigación denominada “El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en una empresa comercial 2022”, considero como objetivo el de indagar la relación del control interno y el manejo de inventarios, con este fin usó el

enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y de corte transversal correlacional, usando el cuestionario, consiguiendo como resultado una asociación positiva moderada entre estas dos variables, así también se ha determinado que el control interno afecta a la administración de existencias, por lo que es importante tener en cuenta el cumplimiento de estrategias para una adecuada implementación y manejo de este control interno.

Castillo (2022) dentro de su tesis titulada “Control interno y las contrataciones menores o igual es a 8 UIT en una municipalidad distrital, Lima 2022”; considerando como objetivo evidenciar en qué forma el control interno influye en la gestión de contrataciones; para este caso considero como método el básico, no experimental, transversal y explicativo, aplicando dos cuestionarios a 214 trabajadores de dicha municipalidad; concluyendo que el control interno influye de manera positiva y significativa en las contrataciones, lo que permite recomendar que los funcionarios profundicen de mejor forma el tema de la cultura organizacional y los canales de comunicación con el objetivo de mejorar los procesos de contrataciones dentro de la entidad.

Palomino & Torres (2024) dentro de su tesis “Sistema de control interno y contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa de Sacco – 2022”; planteándose como objetivo evidenciar la relación que existe entre el sistema de control interno y las contrataciones, a fin de cumplir lo planteado utilizó el enfoque cuantitativo, siendo un estudio aplicado, correlacional y de diseño no experimental y de corte transversal, teniendo como muestra a 65 trabajadores, teniendo como resultado una correlación directa entre las variables analizadas, puesto que mientras exista una mejora en el sistema de control interno, esto se verá reflejado en un buen desempeño de las contrataciones, recomendándole la aplicación de estrategias que fortalezcan el sistema de control interno, fortalecido con la delimitación clara de las funciones y procesos que debe seguir la entidad.

Alva (2024) dentro de sus tesis que tiene como título “El sistema de control interno en la alta dirección de la administración por resultados en la UGEl, ventanilla”; considerando como objetivo desarrollar y evaluar el sistema y como este puede relacionarse

positivamente en el desempeño de las labores de la alta dirección, a fin de cumplir con dicho objetivo se hizo uso de la metodología básica, aplicando el cuestionario a 310 personas, fichas bibliográficas y procesamiento de datos, consiguiendo como resultado la existencia de una relación positiva entre el control interno y la gestión de la administración, formulando recomendaciones de mejora de los componentes del sistema de control interno, recomendando al personal que labora en dicha área capacitación constante sobre dicho tema a fin de poder identificar las fortalezas y debilidades que se tiene dentro de los procesos de la entidad.

Fustamante (2020) en su tesis denominada “Sistema de control interno en la unidad de abastecimientos del instituto de educación superior tecnológico público Chota – 2018”; planteó como objetivo el establecer y examinar el sistema de control interno en la oficina de abastecimiento, a fin de conseguir ello se efectuó un estudio descriptivo, aplicando el cuestionario, concluyendo que el control interno vigente dentro de la entidad tiene como principal característica la evolución de conocimientos, destrezas y habilidades, por otro lado las dimensiones que han sido analizadas dentro de dicha dependencia se encuentran deficientes, puesto que por ejemplo no se toman en cuenta los riesgos advertidos a fin de poder evitarlos, así también no se tiene claro los mecanismos de comunicación e información formales que la entidad puede utilizar y la supervisión no se da de forma oportuna, por lo que si esto funcionara en conjunto conforme a la normativa aplicable se usaría de forma más eficiente esta herramienta.

Baños & Quispe (2021), con su trabajo de investigación titulado “Control interno y las adquisiciones de bienes menores a 8 UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente año 2019”, considero como finalidad el de identificar la relación entre el control interno y las adquisiciones, siendo que con la finalidad de cumplir ello hizo uso de la metodología básica, descriptiva correlacional, consiguiendo de la aplicación del cuestionario una correlación positiva moderada entre las variables de control interno y las adquisiciones.

1.2.3. Antecedentes Locales

Mendoza (2023) en su trabajo de investigación titulado “Relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones en la ciudad de Puno, en el año 2021”, se planteó fijar en qué medida el control interno tiene relación con la gestión administrativa, para esto aplicó el cuestionario a 53 trabajadores de transportes, haciendo uso del tipo de investigación cuantitativo, correlacional, transversal, siendo que se obtuvo como resultado la existencia de un grado de influencia entre las variables de control interno y la gestión administrativa por lo cual se recomienda que los funcionarios y servidores de la entidad a cargo deben efectuar coordinaciones a fin de poder capacitarse y sensibilizarse sobre las prácticas del control internos fin de disminuir riesgos en el desarrollo de los diferentes procesos.

Condori (2020) dentro de su investigación denominada “Evaluación del control interno y su incidencia en las contrataciones directa de bienes y servicios en general de la municipalidad provincial de Puno 2018-2019”; se fijó como objetivo analizar el control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de la municipalidad, con dicha finalidad se hizo uso de un tipo de investigación analítico, sintético, deductivo y descriptivo, el cuestionario se aplicó a los trabajadores del área de abastecimientos, obteniendo como resultados que la forma en la que actualmente se encuentra implementada el control interno dentro de la entidad evidencia los controles deficientes manejados así como un nivel de riesgo moderado dentro de los procesos, esto a causa del desconocimiento del sistema de control interno como herramienta que permite cumplir con las metas trazadas de parte de la entidad.

Velásquez (2023), dentro de su trabajo titulado “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”, del presente trabajo se consideró como objetivo evaluar la incidencia del control interno en el proceso de adquisiciones de bienes y servicios menores a 8 UITs, a fin de conseguir ello, se ha hecho uso del método cuantitativo, con el diseño de investigación no experimental y de tipo descriptivo, siendo

aplicado el cuestionario a 27 personas, obteniendo como producto que existe una incidencia entre el control interno y las adquisiciones, siendo que mientras exista un bajo nivel de control interno dentro de las adquisiciones están se desarrollan de forma ineficiente como es el caso de los requerimientos efectuados lo que irá en desmedro de la entidad.

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Objetivo general

Determinar la relación existente entre los componentes del sistema de control interno y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

1.3.2. Objetivos específicos

Establecer la relación entre el ambiente de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Establecer la relación entre la evaluación de riesgo y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Establecer la relación entre las actividades de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Establecer la relación entre la comunicación y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Establecer la relación entre la supervisión y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. Control interno

El control interno se encuentra compuesto de situaciones que permitan se tenga una verificación previa, simultáneo y posterior que desarrolla una entidad que se encuentra sujeta a control, esto buscando que la administración de sus recursos, bienes y procedimientos se ejecute correctamente y de manera eficiente; así también se debe aclarar que el control interno previo y simultáneo es de responsabilidad meramente exclusiva de los funcionarios y servidores de las entidades, implícita a las funciones que le son asignadas; siendo responsabilidad del titular de la entidad incentivar y controlar el adecuado funcionamiento y confianza que genere el control interno dentro de la entidad, siempre tendiendo a que este colabore con el cumplimiento de las metas trazadas por la entidad (Ley 27785, 2018).

Por su parte las normas de control interno señalan que el control interno es aquel accionar ejecutado en manera integral que ejecuta los funcionarios y servidores de la entidad en forma previa, simultánea o posterior, para lograr que los recursos encargados y las operaciones de las entidades se desarrollen de manera correcta y eficiente (Contraloría General de la República, 2019).

2.1.2. Sistema de Control Interno

Según Directiva 011-2019 emitida por la contraloría General de la República, consigna como definición del sistema a todos aquellos grupos de actividades, acciones, registros y

demás procedimientos que se ejecuten dentro de una entidad con el objetivo de poder cumplir las metas trazadas (Contraloría General de la República, 2024).

El Sistema de Control Interno, según la directiva N° 006-2019-CG/INTEG (Contraloría General de la República, 2024), es aquella combinación de actividades, políticas, normas procesos y demás que toma en cuenta la actitud del personal que se encuentra dentro de cada entidad o institución para lograr conseguir las metas trazadas. Siendo que esta ley señala que existen componentes los cuales son:

2.1.2.1. Ambiente de Control

Según las Normas de control interno, de acuerdo a la resolución de Contraloría General N°320-2006-CG (Contraloría General de la República, 2006) conceptualiza al ambiente de control como aquel contexto que se tiene dentro de la entidad, el cual, gracias a las buenas prácticas de los valores, comportamientos que logren concientizar a los trabajadores de la entidad y que contribuyan a conformar una cultura de control interno.

Dentro de este componente ambiente de control se tienen una serie de normas que permiten se interrelacione este con los demás aspectos de la entidad, siendo estas normas: La filosofía de dirección; la cual comprende la conducta que rigen el accionar de los colaboradores de la entidad en relación al control interno, para ello se debe pretender conseguir un entorno de confianza y positivo que contribuya a la mejor toma de decisiones, permitiendo que los trabajadores tengan una predisposición al aprendizaje y a innovar.

La integridad y valores éticos es otra norma de este componente que se encuentra relacionada a la integridad que deben poseer todo colaborador de la entidad, para ello a través del titular de la entidad se designa a un funcionario que fomente el apoyo permanente hacia el control interno con base a los valores e integridad de la entidad.

Aunado a ello se tiene a la administración estratégica como norma de apoyo a este componente, por medio del cual se requiere que las operaciones, proyectos desarrollados y demás actividades se encuentren en convergencia con las metas propias y el presupuesto de la entidad.

La estructura organizacional debe encontrarse alineada a las metas y objetivos que tiene la entidad. Así también la administración de los recursos humanos deberá actuar en la misma línea y plantear políticas y procedimientos necesarios para asegurar que se consiga el desarrollo profesional de la mano con el desarrollo de la entidad. Conjuntamente con la competencia profesional entendida como aquel desarrollo profesional en un ambiente sano con las funciones que le son asignadas. Para esto la asignación de autoridad y responsabilidad debe estar completamente clara, así como delimitar los niveles y reglas de autorización y tener claro los límites de autoridad.

2.1.2.2. Evaluación de Riesgos

Según Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, Contraloría General de la República (2019), define a este componente como aquel conjunto de acciones que permite en primera instancia identificar y analizar los riesgos con los que cuenta una entidad para ello también se emite una posible respuesta al riesgo identificado.

Las normas que conforman este componente son:

Planeamiento de la gestión de riesgos, proceso dentro del cual se debe de desarrollar y conseguir la documentación para una idea clara que permita organizarse, valorar e identificar los riesgos, así como proponer respuestas a estos riesgos.

En la identificación de riesgos; se consigan los riesgos tipos que afecten de manera continua a la entidad, estos se clasifican en internos y externos.

La valorización del riesgo; es aquel análisis que permite a la entidad tomar acciones concretas, para esto se empieza con el análisis detallado de riesgos que se evaluarán, permitiéndose contar con la mayor cantidad de documentación para tomar las decisiones apropiadas.

En base a ello los colaboradores deben armar estrategias de respuesta al riesgo, esta implementación de una posible respuesta debe haber sido seleccionada y evaluada de manera integral.

2.1.2.3. Actividades de Control

Según La Directiva 011-2019-CG-IN TEG, Directiva 011-2019-CG-INTEG (2019) conceptualiza a este componente como procedimientos que contribuyen a las mejorar la administración de riesgos que puedan poner en peligro a los objetivos que tiene la entidad; siendo que dentro de este componente se cuenta con diferentes normas como las siguientes: procedimiento de autorización y aprobación dentro del cual se indica que todo proceso dentro de la entidad debe encontrarse claramente establecido, debiendo contar para ello con la autorización y aprobación del personal competente; aunado a ello la segregación de funciones aporte a disminuir los riesgos o fraudes que puedan existir dentro de una entidad, siempre acompañado de la evaluación de costo beneficio de cada actividad que la entidad desarrolla.

2.1.2.4. Información y Comunicación

Según La Directiva 011-2019-CG-IN TEG, Directiva 011-2019-CG-INTEG (2019), manifiesta que dentro de dicho componente se encuentra relacionado a los medios, canales y todo aquello que competa sobre la información y comunicación que maneja la entidad, para ello se tiene como normas entre otros a las funciones y características de la información, por medio del cual se toma en cuenta la información que resulta de los procesos internos que genera la entidad, la cual deberá transmitirse en una oportunidad y la confiabilidad adecuada, siendo manejada con responsabilidad y almacenados de forma eficiente, debiendo tener un funcionario que señale si dicha información llega a ser suficiente para el funcionamiento de la entidad.

2.1.2.5. Supervisión

De acuerdo a la Versión Integrada de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG "Implementación del sistema de Control Interno en las Entidades del Estado", mediante la cual se precisa que la supervisión es aquel accionar que permite valorar la eficacia y calidad del trabajo efectuado por diferentes actores dentro de la entidad, siendo que dentro de ello comprende el conjunto de acciones y operaciones que tiene la entidad las cuales deberán regirse por la prevención y monitoreo, lo que permitirá conocer de forma oportuna diferentes aspectos dentro del control interno, así también el de brindar un

reporte de deficiencias que permitan implementar medidas de corrección (Contraloría General de la República, 2024).

2.1.3. Requerimiento de Bienes

El requerimiento de bienes es aquel documento por medio del cual se toman en cuenta las especificaciones técnicas, además de ello se deberá tomar en cuenta los requisitos de calificación que correspondan según la finalidad de la contratación (Revilla et al., 2019).

2.1.4. Indagación del Mercado

Es aquel proceso por medio del cual el área encargada de ello, recurre a diferentes fuentes de información a fin de poder determinar el precio del bien en el mercado, para ello una de las fuentes son los datos históricos que la entidad haya podido contratar, contrataciones que hayan efectuado otras entidades del sector público o privado (Diario el Peruano, 2019).

2.1.5. Ejecución Contractual

Es aquella fase de la contratación que es contada desde aquel acto por medio del cual la buena pro ha quedado consentida o administrativamente firme, en esta etapa se verifica el cumplimiento de las condiciones contractuales asumidas por las partes (entidad y contratista) (Diario el Peruano, 2019).

2.2. MARCO CONCEPTUAL

ACTIVIDADES DE CONTROL

Abarca todas aquellas acciones de revisión, segregación de funciones disponiendo de las actividades a fin de poder controlar el riesgo advertido y fortalecer a un entorno de control sólido (Condori, 2020).

ADQUISICIONES

Proceso mediante el cual se busca conseguir bienes o servicios para una entidad a través de diferentes formas, comprándolo, rentando obteniendo este recurso externo para el cumplimiento de las metas planteadas (Revilla et al., 2019).

AMBIENTE DE CONTROL

Señala que el ambiente de control como aquella pieza fundamental dentro del control interno, puesto que este se encuentra relacionado a los documentos normativos, conciencia, estructura de la entidad que se encuentran englobados dentro del entorno de la entidad que permite el buen desarrollo del sistema de control interno dentro de esta (Contraloría General de la República, 2024).

CERTIFICACIÓN DEL CRÉDITO PRESUPUESTAL

Dentro de la gestión pública a fin de poder empezar cualquier gasto es necesario que esta cuente con algún documento que garantice que esta podrá cumplir con sus obligaciones contractuales sin que medie alguna falta financiera este documento es denominado certificado de crédito presupuestario el cual como ya se indicó se da al inicio del gasto para asegurar que se tiene el dinero a fin de poder continuar con el trámite respectivo (GAAF, 2024).

CERTIFICADOS DE FINANCIAMIENTO

MEF (2020) Documento por medio del cual la entidad efectúa el proceso de certificación considerada dentro de las fases del gasto, mediante el cual se evidencia el contar con los recursos presupuestarios a fin de poder iniciar la cadena de gasto.

CONFORMIDAD

Documentos emitidos por el área usuaria por medio del cual se deja constancia del cumplimiento de todas las obligaciones contractuales adquiridas por ambas partes a fin de proceder con el devengado y posteriormente efectuar el pago.

CONTRATACIONES

Son aquellos procedimientos por medio de los cuales toda entidad pública llega a juntar la cantidad de bienes, servicios u obras que requiere para sus objetivos trazados siendo que con ello consecuentemente la población sentirá satisfecha sus necesidades (Ley de contrataciones del estado, 2019).

CONTRATACIONES MENORES A 8 UIT

OSCE Son aquellos supuestos excluidos de la aplicación de las normas que se encuentran relacionadas a las contrataciones del estado, siendo que gracias a dicha

situación no se encuentra sujetos a reglas o procedimientos del ente rector, pero que sin embargo deben ceñirse a los principios de contrataciones públicas (Ministerio de Transporte y comunicación, 2024).

EJECUCIÓN CONTRACTUAL

Es una fase del proceso de contratación a través del cual tanto la entidad como el contratista asumen obligaciones, condiciones, plazos y prestaciones respecto a un bien o servicio, las cuales deberán ser cumplidas durante la vigencia del contrato (Diario el Peruano, 2019)

ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DE LOS BIENES

Las especificaciones técnicas son aquel detalle que se da al bien que se va a adquirir, conteniendo para ello las particularidades del bien como cantidades, funciones, potencias entre otros que se necesitan para el adecuado funcionamiento y las cuales se tomarán en cuenta dentro del contrato y se convertirán en exigibles, cabe indicar que estas particularidades deberán estar adecuadas a la normativa legal nacional e interna vigente (Revilla et al., 2019).

INDAGACIÓN DEL MERCADO

Es aquel proceso por medio del cual se averigua el precio llamado valor de mercado y condiciones del bien que ofrece el mercado para ello este análisis muestra la pluralidad de postores y la posibilidad de distribuir la buena pro del bien (Diario el Peruano, 2019).

REQUERIMIENTO DE BIENES

El requerimiento es considerado aquella necesidad del área usuaria plasmada en un documento por medio del cual se hace alcance de las especificaciones técnicas sustentando la finalidad pública, así también esta necesidad debe encontrarse programada en el plan anual de contrataciones, verificando la normativa vigente (Revilla et al., 2019)

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre los componentes del sistema de control interno y las

compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

2.3.2. Hipótesis específicas

Existe una relación directa entre el ambiente de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Existe una relación directa entre la evaluación de riesgo y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Existe una relación directa entre las actividades de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.

Existe una relación directa entre la comunicación y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Existe una relación directa entre la supervisión y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La zona de estudio de la presente investigación, se encuentra comprendida por la Empresa Municipal de Saneamiento Básico de Puno S.A., cuya sede se encuentra localizada en la ciudad de Puno, brindando atención a una población de 270.000 ciudadanos que gozan del servicio de agua y desagüe. Considerada una empresa de saneamiento del Sur del Perú, encargada de brindar servicio de agua potable y de alcantarillado en toda la ciudad de Puno, de la misma forma brinda servicio de mejora en infraestructura.

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. Población

Para el desarrollo del trabajo de investigación, la población considerada, corresponde a todos los trabajadores de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico de Puno, cuya cantidad asciende a 140 trabajadores, información que fue considerada del Resumen cuantitativo del cuadro de presupuesto de EMSAPUNO S.A.

3.2.2. Tamaño de la muestra

El tamaño de muestra fue considerado por el método de muestreo no probabilístico, por conveniencia; a criterio del investigador, ya que de acuerdo a la naturaleza de la investigación involucran a las unidades orgánicas de: Oficina de Planeamiento y Desarrollo Empresarial, Gerencia de Administración y Finanzas, División de Contabilidad, División de Tesorería y División de Logística, cuya cantidad asciende a 22 trabajadores detallados a continuación:

Unidad Orgánica	Cantidad
Oficina de Planeamiento y Desarrollo Empresarial	5
Gerencia de Administración y Finanzas	2
División de Contabilidad	4
División de Tesorería	3
División de Logística	8
Total	22

Nota: Cuadro de Asignación del Personal aprobada mediante Resolución de Directorio N° 013-2017-EMSAPUNO-PD

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1. Métodos

El tipo de investigación corresponde a la no experimental, de diseño descriptivo y correlacional y de corte transversal, que corresponde a dar a conocer la información de la variable “componentes del sistema de control interno” y “compras menores a 8 UIT”, se buscará encontrar la relación de ambas variables y relación de los componentes del sistema de control interno con las compras menores a 8 UIT.

3.3.2. Técnicas e instrumento

Las técnicas de investigación son métodos y procedimientos utilizados para recopilar, analizar e interpretar datos con el fin de obtener información relevante y responder a preguntas específicas de investigación (Hernández et al., 2014)

La técnica que se utilizó en el presente estudio, corresponde a la encuesta, siendo aplicada a cada uno de los trabajadores considerados en el tamaño de muestra a través de 2 cuestionarios.

Los instrumentos nos permiten recolectar la información de las personas encuestadas, con el propósito de lograr los objetivos establecidos en el presente trabajo de

información, El presente estudio consta de 2 instrumentos de investigación, el primero que corresponde a los componentes del sistema de control interno y el segundo a las compras menores a 8 UIT, los cuales se detallan a continuación:

Instrumento 01: Componentes del sistema de control interno

Este instrumento comprende información de los 5 componentes del sistema de control interno, tales como el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la comunicación y la supervisión. Instrumento que fue tomado de la investigación denominada “Control interno y contrataciones con el estado iguales o menores a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcampa, periodo 2020”, elaborada por Ore (2022). Constituida por 29 ítems y dividida en 5 grupos, cada uno de ellos por dimensión, que se encuentra en el anexo 02.

Instrumento 02: Compras menores a 8 UIT

Dicho instrumento fue elaborado por Francis Enrique Miranda Barrón, en su trabajo denominado “Compras menores a iguales a 8 UIT y su relación con el presupuesto de gastos de la municipalidad, 2020”, constituido por 16 interrogantes, estructurada en 4 dimensiones: requerimiento de bienes, indagación del mercado, formalización de la contratación y ejecución contractual, en las cuales se utilizó la escala de Likert con rangos de puntuación entre 16 y 80 puntos, que se encuentra en el anexo 02.

Los instrumentos de investigación son herramientas específicas utilizadas para recopilar, medir y analizar datos durante el proceso de investigación. Estos instrumentos pueden variar según el tipo de investigación (cualitativa o cuantitativa) y los métodos específicos que se utilicen (Francisco, 2009).

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Variable	Dimensiones	Indicadores	Items
Control Interno	Ambiente de control	Valores éticos	1,2,3,4,5,6
		Aspectos filosóficos	
	Evaluación de riesgos	Riesgos	7,8,9,10,11,12
		Manejo de cambios	
	Actividades de control	Sistema de trabajo Procedimiento	12, 14, 15, 16, 17
Comunicación	Información Sistemas integrados	18,19, 20, 21, 22, 23	
Supervisión	Metodología Informe	24, 25, 26 ,27 28, 29	
Compras menores a 8 UIT	Requerimiento de bienes	Finalidad pública de la contratación	1,2
		Especificaciones técnicas de los bienes	3
		Cantidad de los bienes	
			4
	Indagación del mercado	Cuadro comparativo de precios	5,6
		Cumplimiento de las EE.TT.	
		Determinación del monto a contratara	
			7
			8
		Certificación del crédito presupuestal	
Formalización de la contratación	Expediente de la orden de compra	9,10	
	Conformidad de contrato	11	

		Recepción y conformidad de la prestación	12
	Ejecución contractual	Penalidades	13,14
		Ampliación de plazo	15
			16

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

El análisis de los datos se desarrollaron por cada objetivo de la investigación, cada uno de ellos establece un proceso de relación, por lo tanto el análisis será descriptivo y correlacional, todo ello desarrollado con el paquete estadístico SPSS v25, realizando el análisis descriptivo, determinación de la distribución normal de los datos mediante la prueba de normalidad y por último el análisis inferencial, siendo Spearman, ya que los datos analizados no cumplieron una distribución normal, para ello se tomó en cuenta la tabla de interpretación, que indica:

Valor de rho	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula

0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.89 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

CAPÍTULO IV

EXPOSICION Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

4.1. EXPOSICION Y ANALISIS DESCRIPTIVO

4.1.1. Ambiente de Control

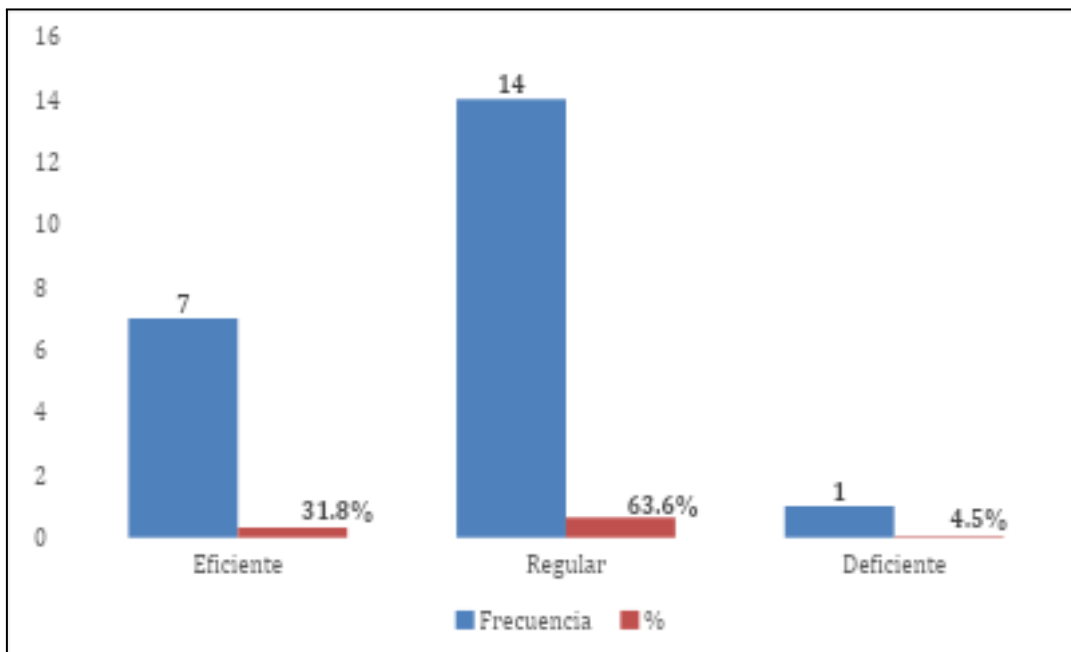


Figura 01: Ambiente de control

La Figura 01 muestra el resultado del cuestionario aplicado a los trabajadores de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico de Puno S.A., observando que el 31.8% de encuestados manifiesta que el ambiente de control es eficiente, el 63.6% indica que es de manera regular y el 4.5% indica ser deficiente.

4.1.2. Evaluación de Riesgo

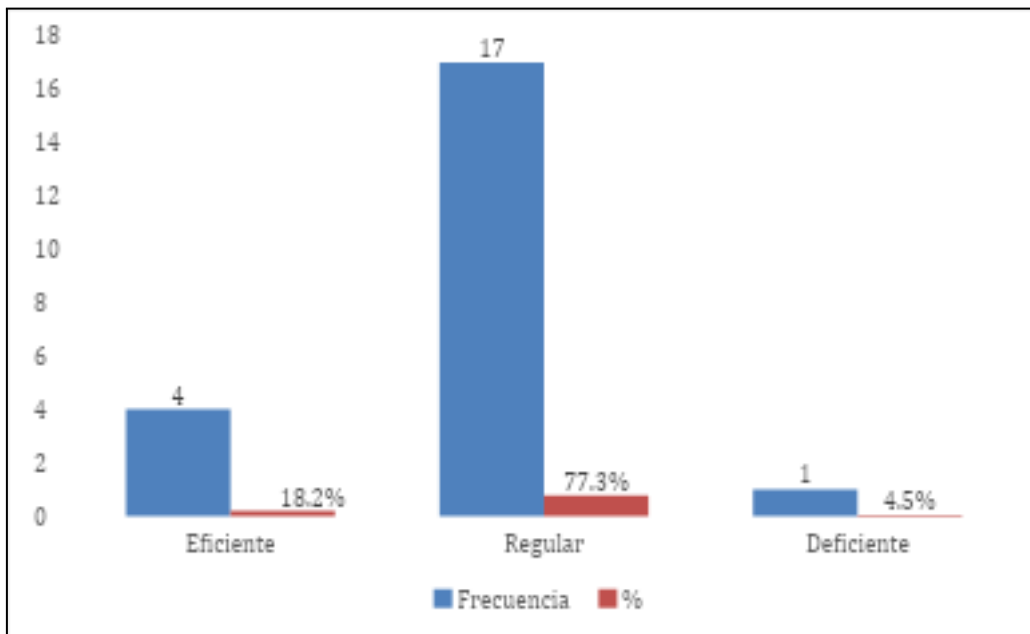


Figura 02: Evaluación de riesgo

La Figura 02 muestra el resultado realizado a los trabajadores, donde se aprecia que observar que el 18.2% de encuestados indican que la evaluación de riesgo es eficiente, el 77.3% de encuestados lo considera de manera regular y el 4.5% de encuestados considera que es deficiente.

4.1.3. Actividad de Control

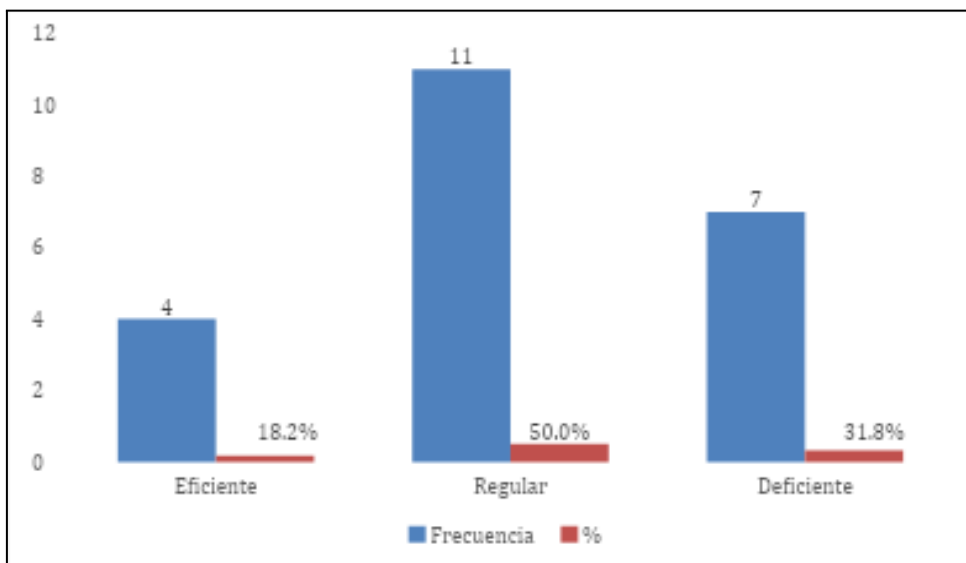


Figura 03: Actividad de Control

La Figura 03 da a conocer los resultados sobre el componente actividad de control del sistema de control interno realizado a los trabajadores, manifestando que el 18.2% de trabajadores encuestados considera que la actividad de control es eficiente, el 50.0% de trabajadores encuestados indica ser regular y el 31.8% de trabajadores encuestados lo considera deficiente.

4.1.4. Comunicación

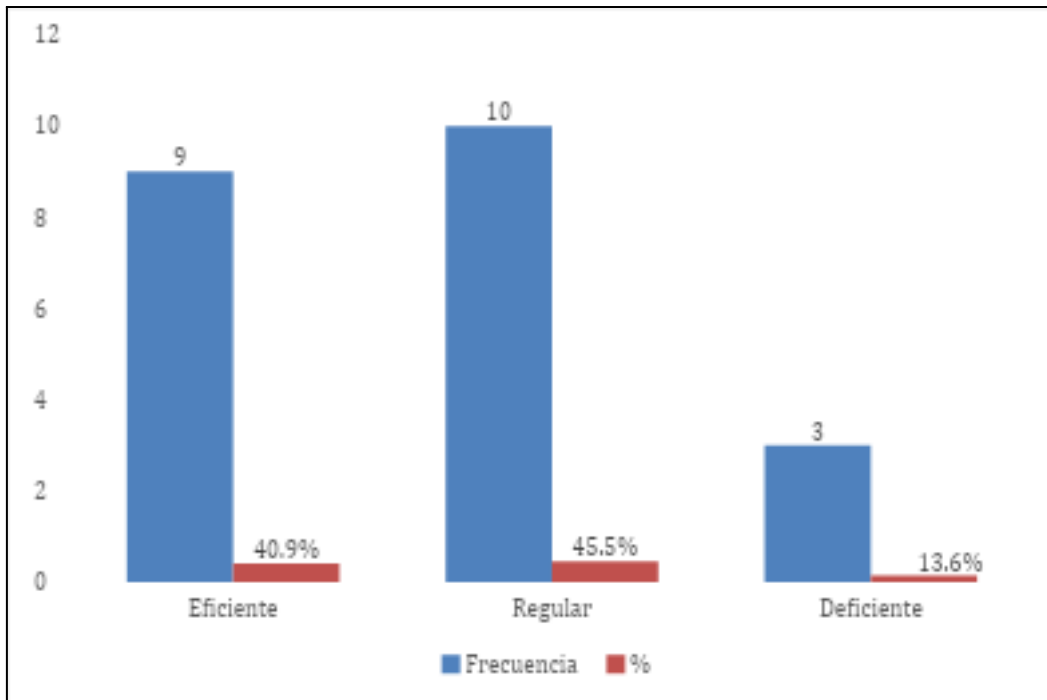


Figura 04: Comunicación

Los resultados que muestra la figura 04 sobre el cuestionario aplicado a los trabajadores de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico de Puno S.A. se tiene que respecto al componente comunicación del sistema de control interno, el 40.9% de trabajadores indican que la comunicación es eficiente, mientras que el 45.5% manifiesta que la comunicación es regular y el 13.6% de trabajadores encuestados lo considera deficiente.

4.1.5. Supervisión

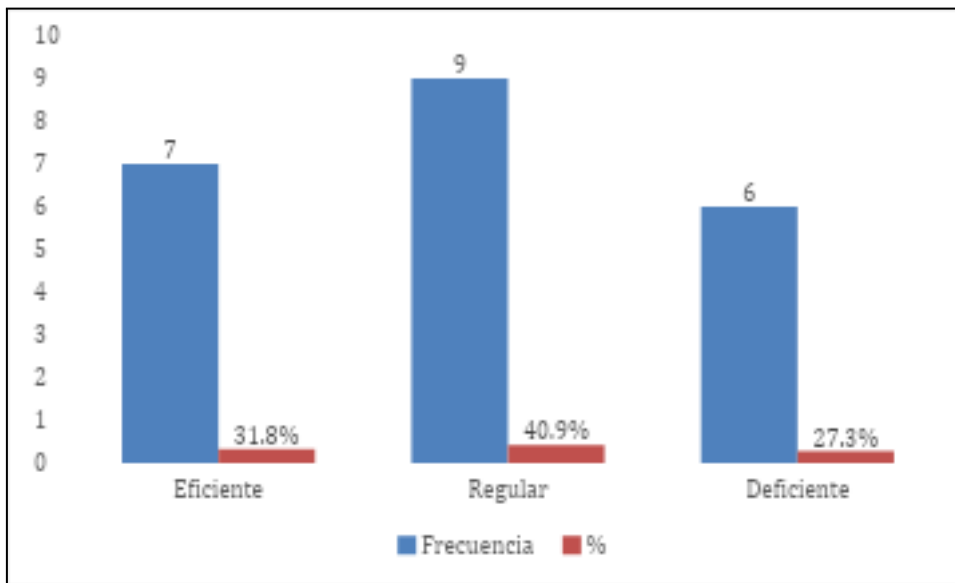


Figura 05: Supervisión

La Figura 05 da a conocer los resultados del cuestionario aplicado a los trabajadores de la Empresa Municipal de Saneamiento Básico de Puno S.A. sobre el componente supervisión del sistema de control interno, manifiestan que el 31.8% de trabajadores encuestados considera que la supervisión es eficiente, el 40.9% de trabajadores encuestados indican que esta es regular y el 27.3% de trabajadores encuestados lo considera deficiente.

4.1.6. Sistema de Control Interno

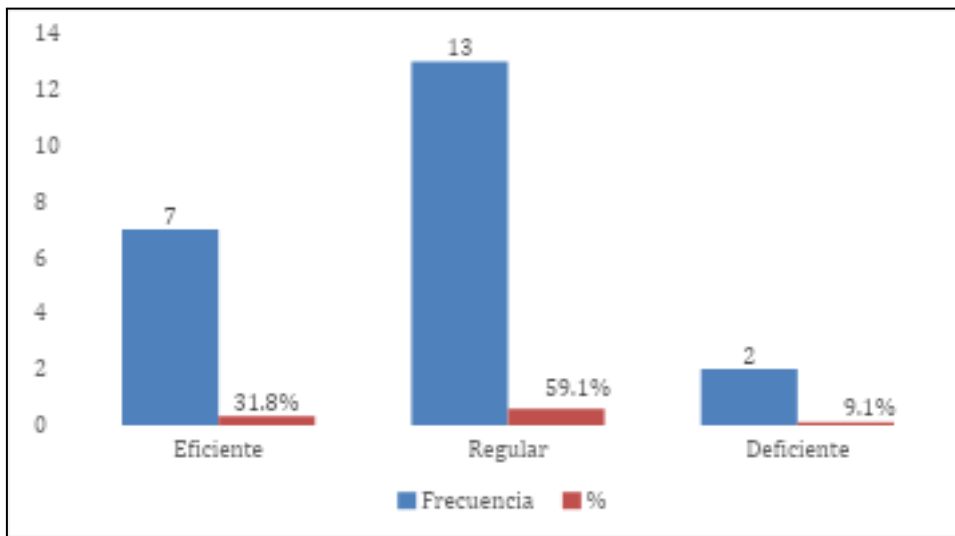


Figura 06: Sistema de control interno

La Figura 06 da a conocer los resultados sobre el desarrollo del sistema de control interno realizado a los trabajadores de la entidad, lo cual indica que el 31.8% de trabajadores encuestados considera que el desarrollo del sistema de control interno eficiente, el 59.1% de trabajadores considera que el desarrollo del sistema de control interno es regular y el 9.1% de trabajadores encuestados lo considera deficiente.

4.1.7. Compras menores a 8 UIT

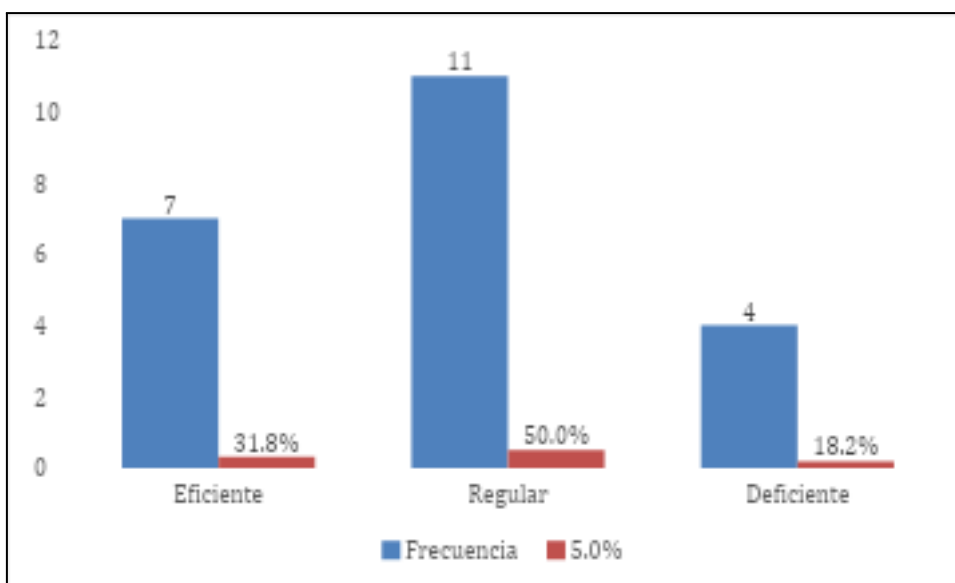


Figura 07: Compras menores a 8 UIT

La Figura 7 muestran los resultados sobre las compras menores a 8 UIT realizado a los trabajadores de la entidad, dando a conocer que el 31.8% de trabajadores encuestados considera que las compras menores a 8 UIT son de forma eficiente, el 50.0% de trabajadores considera que las compras menores a 8 UIT se desarrolla de manera regular y el 18.2% de trabajadores encuestados considera que las compras menores a 8 UIT son deficiente.

4.2. EXPOSICION Y ANALISIS INFERENCIAL

4.2.1. Resultados del Objetivo general

Tabla 01: Información cruzada de Componentes del Sistema de Control Interno*Compras menos a 8 UIT

			Compras menos a 8 UIT			
			Bajo	Regular	Alto	Total
Componentes del Sistema de Control Interno	Malo	Recuento	1	1	0	2
		% del total	4.5%	4.5%	0.0%	9.1%
	Regular	Recuento	3	10	0	13
		% del total	13.6%	45.5%	0.0%	59.1%
	Bueno	Recuento	0	0	7	7
		% del total	0.0%	0.0%	31.8%	31.8%
Total	Recuento		4	11	7	22
	% del total		18.2%	50.0%	31.8%	100.0%

La tabla 1 muestra información cruzada del comportamiento de ambas variables de estudio, lo que evidencia que la mayor cantidad de información se concentra en la opinión de 10 trabajadores quienes indican que los componentes del sistema de control interno se desarrollan de forma regular, en consecuencia, las compras menores a 8 UIT también se desarrollan de forma regular

Validación de la Hipótesis General

La validación de la hipótesis general establece confirmar el desarrollo del objetivo general, para lo cual se plantean las siguientes hipótesis.

Ho: No existe relación significativa entre los componentes del sistema de control interno y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024

Ha: Existe relación significativa entre los componentes del sistema de control interno y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

si $p > 0.05$ aceptamos la Ho y rechazamos la Ha

Tabla 02: Análisis de Correlación Componentes del Sistema de Control Interno*Compras menos a 8 UIT

			Componentes del Sistema de Control Interno	Compras menos a 8 UIT
Rho de	Componentes	Coefficiente de correlación	1.000	0.853**
Spearman	del Sistema de	Sig. (bilateral)	.	0.000
	Control Interno	N	22	22
	Compras menos	Coefficiente de correlación	0.853**	1.000
	a 8 UIT	Sig. (bilateral)	0.000	.
		N	22	22

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

La tabla 02 muestra que el valor de significancia obtenido fue de $p=0.000$, resultado ser menor al $\alpha = 0.05$ ($p=0.000 < \alpha = 0.05$), entonces existe suficiente fundamento para rechazar la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

Concluyendo que existe relación significativa entre los componentes del sistema de control interno y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024. El valor de Rho de Spearman fue de 0.853**, dicho valor al ser ubicado en la tabla de interpretación Rho de Spearman nos indica que el nivel de correlación entre los componentes del sistema de control interno y las compras iguales o menores a 8 UIT es “Positiva alta”

4.2.2. Resultados del primer objetivo específico

Tabla 03: Información cruzada Ambiente de Control*Compras menos a 8 UIT

			Compras menos a 8 UIT			
			Bajo	Regular	Alto	Total
Ambiente de Control	Malo	Recuento	1	0	0	1
		% del total	4.5%	0.0%	0.0%	4.5%
	Regular	Recuento	2	10	2	14
		% del total	9.1%	45.5%	9.1%	63.6%
	Bueno	Recuento	1	1	5	7
		% del total	4.5%	4.5%	22.7%	31.8%
Total	Recuento		4	11	7	22
	% del total		18.2%	50.0%	31.8%	100.0%

La tabla 03 muestra información cruzada del comportamiento del componente ambiente de control y la variable de estudio compras menores a 8 UIT, lo que evidencia que 10 trabajadores consideran que el componente ambiente de control se desarrolla de manera regular, en consecuencia, las compras menores a 8 UIT también se desarrollan de forma regular.

Validación de la primera hipótesis específica

La validación de la hipótesis específica establece confirmar el desarrollo del primer objetivo específico, para lo cual se plantean las siguientes hipótesis.

Ho: No existe una relación directa entre el ambiente de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Ha: Existe una relación directa entre el ambiente de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

si $p > 0.05$ aceptamos la Ho y rechazamos la Ha

Tabla 04: Análisis de Correlación - Componente ambiente de control*Compras menos a 8 UIT

			Ambiente de Control	Compras menos a 8 UIT
Rho de	Ambiente de	Coeficiente de correlación	1.000	0.513*
Spearman	Control	Sig. (bilateral)	.	0.015
		N	22	22
	Compras menos	Coeficiente de correlación	0.513*	1.000
	a 8 UIT	Sig. (bilateral)	0.015	.
		N	22	22

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

La tabla 04 muestra que el valor de significancia obtenido fue de $p=0.015$, resultado ser menor al $\alpha = 0.05$ ($p=0.015 < \alpha = 0.05$), entonces existe suficiente fundamento para rechazar la hipótesis Ho y aceptamos la Ha.

Concluyendo que Existe una relación directa entre el ambiente de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024. El valor valor de Rho de Spearman fue de 0.513**, dicho valor al ser

ubicado en la tabla de interpretación Rho de Spearman nos indica que el nivel de correlación entre el componente ambiente de control y las compras iguales o menores a 8 UIT es “Positiva moderada”.

4.2.3. Resultados del segundo objetivo específico

Tabla 05. Información cruzada Evaluación de Riesgo*Compras menos a 8 UIT

		Compras menos a 8 UIT			
		Bajo	Regular	Alto	Total
Evaluación de Riesgo Malo	Recuento	1	0	0	1
	% del total	4.5%	0.0%	0.0%	4.5%
Regular	Recuento	3	11	3	17
	% del total	13.6%	50.0%	13.6%	77.3%
Bueno	Recuento	0	0	4	4
	% del total	0.0%	0.0%	18.2%	18.2%
Total	Recuento	4	11	7	22
	% del total	18.2%	50.0%	31.8%	100.0%

La tabla 5 muestra información cruzada del comportamiento del componente evaluación de riesgo y la variable de estudio compras menores a 8 UIT, lo que evidencia que 11 trabajadores que representan al 50.0% manifiestan que el componente evaluación de riesgo se desarrolla de manera regular, en consecuencia, los mismos trabajadores manifiestan que las compras menores a 8 UIT también se desarrollan de forma regular

Validación de la segunda hipótesis específica

La validación de la hipótesis específica establece confirmar el desarrollo del segundo objetivo específico, para lo cual se plantean las siguientes hipótesis.

Ho: No existe una relación directa entre la evaluación de riesgo y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Ha: Existe una relación directa entre la evaluación de riesgo y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

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

Tabla 06: Análisis de Correlación Componente evaluación de riesgo*Compras menos a 8 UIT

			Evaluación de Riesgo	Compras menos a 8 UIT
Rho de	Evaluación de	Coefficiente de correlación	1.000	0.669**
Spearman	Riesgo	Sig. (bilateral)	.	0.001
		N	22	22
	Compras	Coefficiente de correlación	0.669**	1.000
	menos a 8 UIT	Sig. (bilateral)	0.001	.
		N	22	22

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

La tabla 06 muestra que el valor de significancia obtenido fue de $p=0.001$, resultado ser menor al $\alpha = 0.05$ ($p=0.001 < \alpha = 0.05$), entonces existe suficiente fundamento para rechazar la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Concluyendo que Existe una relación directa entre la evaluación de riesgo y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024. El valor de Rho de Spearman fue de 0.669**, dicho valor al ser ubicado en la tabla de interpretación Rho de Spearman nos indica que el nivel de correlación entre el componente evaluación de riesgo y las compras iguales o menores a 8 UIT es "Positiva moderada"

4.2.4. Resultados del tercer objetivo específico

Tabla 07: Información cruzada Actividades de Control*Compras menos a 8 UIT

			Compras menos a 8 UIT			
			Bajo	Regular	Alto	Total
Actividades de Control	Malo	Recuento	3	4	0	7
		% del total	13.6%	18.2%	0.0%	31.8%
	Regular	Recuento	1	6	4	11
		% del total	4.5%	27.3%	18.2%	50.0%
Bueno	Recuento	0	1	3	4	
	% del total	0.0%	4.5%	13.6%	18.2%	
Total	Recuento		4	11	7	22
	% del total		18.2%	50.0%	31.8%	100.0%

La tabla 07 muestra información cruzada del comportamiento del componente actividad de control y la variable de estudio compras menores a 8 UIT, lo que evidencia que 6 trabajadores que representan al 27.3% consideran que el componente actividades de control se desarrolla de manera regular, en consecuencia, los mismos trabajadores manifiestan que las compras menores a 8 UIT también se desarrollan de forma regular

Validación de la tercera hipótesis específica

La validación de la hipótesis específica establece confirmar el desarrollo del tercer objetivo específico, para lo cual se plantean las siguientes hipótesis.

Ho: No existe una relación directa entre las actividades de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Ha: Existe una relación directa entre las actividades de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.

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

Tabla 08: Análisis de Correlación Componente actividades de control*Compras menos a 8 UIT

		Actividades Compras menos a de Control 8 UIT		
Rho de	Actividades	Coeficiente de correlación	1.000	0.612**
Spearman	de Control	Sig. (bilateral)	.	0.002
		N	22	22
	Compras	Coeficiente de correlación	0.612**	1.000
	menos a 8	Sig. (bilateral)	0.002	.
	UIT	N	22	22

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

La tabla 08 muestra que el valor de significancia obtenido fue de $p=0.002$, resultado ser menor al $\alpha = 0.05$ ($p=0.002 < \alpha = 0.05$), entonces existe suficiente fundamento para rechazar la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Concluyendo que Existe una relación directa entre las actividades de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024. El valor valor de Rho de Spearman fue de 0.612**, dicho valor al ser ubicado en la tabla de interpretación Rho de Spearman nos indica que el nivel de correlación entre el componente actividades de control y las compras iguales o menores a 8 UIT es “Positiva moderada”

4.2.5. Resultados del cuarto objetivo específico

Tabla 09: Información cruzada Comunicación*Compras menos a 8 UIT

			Compras menos a 8 UIT			
			Bajo	Regular	Alto	Total
Comunicación	Malo	Recuento	2	1	0	3
		% del total	9.1%	4.5%	0.0%	13.6%
	Regular	Recuento	2	8	0	10
		% del total	9.1%	36.4%	0.0%	45.5%
	Bueno	Recuento	0	2	7	9
		% del total	0.0%	9.1%	31.8%	40.9%
Total	Recuento		4	11	7	22
	% del total		18.2%	50.0%	31.8%	100.0%

La tabla 09 muestra información cruzada del comportamiento del componente comunicación y la variable de estudio compras menores a 8 UIT, lo que evidencia que 8 trabajadores que representan al 36.4% manifiestan que el componente comunicación se desarrolla de manera regular, en consecuencia, los mismos trabajadores manifiestan que las compras menores a 8 UIT también se desarrollan de forma regular

Validación de la cuarta hipótesis específica

La validación de la hipótesis específica establece confirmar el desarrollo del cuarto objetivo específico, para lo cual se plantean las siguientes hipótesis.

Ho: No existe una relación directa entre la comunicación y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Ha: Existe una relación directa entre la comunicación y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.

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

Tabla 10: Análisis de Correlación Componente Comunicación*Compras menos a 8 UIT

			Comunicació	Compras
			n	menos a 8 UIT
Rho de	Comunicación	Coefficiente de correlación	1.000	0.805**
Spearman		Sig. (bilateral)	.	0.000
		N	22	22
	Compras	Coefficiente de correlación	0.805**	1.000
	menos a 8 UIT	Sig. (bilateral)	0.000	.
		N	22	22

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

La tabla 10 muestra que el valor de significancia obtenido fue de $p=0.000$, resultado ser menor al $\alpha = 0.05$ ($p=0.000 < \alpha = 0.05$), entonces existe suficiente fundamento para rechazar la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Concluyendo que existe una relación directa entre la comunicación y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024. El valor de Rho de Spearman fue de 0.805**, dicho valor al ser ubicado en la tabla de interpretación Rho de Spearman nos indica que el nivel de correlación entre el componente comunicación y las compras iguales o menores a 8 UIT es “Positiva alta”

4.2.6. Resultados del quinto objetivo específico

Tabla 11: Información cruzada Supervisión*Compras menos a 8 UIT

			Compras menos a 8 UIT			
			Bajo	Regular	Alto	Total
Supervisión	Malo	Recuento	3	3	0	6
		% del total	13.6%	13.6%	0.0%	27.3%
	Regular	Recuento	1	6	2	9
		% del total	4.5%	27.3%	9.1%	40.9%
	Bueno	Recuento	0	2	5	7
		% del total	0.0%	9.1%	22.7%	31.8%
Total	Recuento		4	11	7	22
	% del total		18.2%	50.0%	31.8%	100.0%

La tabla 11 muestra información cruzada del comportamiento del componente supervisión y la variable de estudio compras menores a 8 UIT, lo que evidencia que 6 trabajadores que representan al 27.3% manifiestan que el componente supervisión se desarrolla de manera regular, en consecuencia, los mismos trabajadores manifiestan que las compras menores a 8 UIT también se desarrollan de forma regular

Validación de la quinta hipótesis específica

La validación de la hipótesis específica establece confirmar el desarrollo del quinto objetivo específico, para lo cual se plantean las siguientes hipótesis.

Ho: No existe una relación directa entre la supervisión y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Ha: Existe una relación directa entre la supervisión y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Criterio de decisión:

si $p < 0.05$ rechazamos la hipótesis Ho y aceptamos la Ha

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

Tabla 12: Análisis de Correlación Componente supervisión*Compras menos a 8 UIT

		Compras menos		
		Supervisión		a 8 UIT
Rho de	Supervisión	Coefficiente de correlación	1.000	0.673**
Spearman		Sig. (bilateral)	.	0.001
		N	22	22
	Compras	Coefficiente de correlación	0.673**	1.000
	menos a 8	Sig. (bilateral)	0.001	.
	UIT	N	22	22

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

La tabla 12 muestra que el valor de significancia obtenido fue de $p=0.001$, resultado ser menor al $\alpha = 0.05$ ($p=0.001 < \alpha = 0.05$), entonces existe suficiente fundamento para rechazar la hipótesis H_0 y aceptamos la H_a

Concluyendo que existe una relación directa entre la supervisión y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024. El valor de Rho de Spearman fue de 0.673**, dicho valor al ser ubicado en la tabla de interpretación Rho de Spearman nos indica que el nivel de correlación entre el componente supervisión y las compras iguales o menores a 8 UIT es “Positiva moderada”.

4.3. DISCUSIÓN

Baños & Quispe (2021), en su trabajo de investigación determinó como resultado importante que el control interno posee una relación significativa con las adquisiciones, por ello se tiene una relación positiva alta, siendo que alrededor del 60% consideran que el control interno es malo, mientras que en promedio 40% considera que es regular dicha situación que resulta siendo parecida a la encontrada en el presente trabajo de investigación en donde el 59.1% de los encuestados señalan que el sistema de control interno es regular mientras que el 9.1% señala que es deficiente por lo que las compras

menores a 8 UIT se encuentran también en las mismas condiciones al estar en un 50% de forma regular y 18.2% son deficientes, demostrándose con ello la relación positiva alta que se tiene entre estas variables.

Castillo (2022) en su investigación encuentra como resultados que el ambiente de control influye de manera positiva en las contrataciones, en donde el 51.3% de los encuestados señalan que esta dimensión se desarrolla de manera regular, de similar situación a lo encontrado en el presente trabajo de investigación siendo que el 63.6% señala que el ambiente de control se desarrolla de forma regular, siendo que el nivel de correlación entre este variable y las contrataciones es positiva moderada, demostrándose la relación directa entre estas variables.

Baños & Quispe (2021), dentro de su investigación señala que la evaluación de riesgos se relaciona significativamente con las contrataciones, siendo que el 50% de los encuestados señalan que la evaluación de riesgos es mala y el 47.5% considera que esta es regular, dicha situación también se ve reflejada en esta investigación donde se tiene que el 77.3% de los encuestados señalan que la evaluación de riesgos se desarrolla regularmente, teniendo como nivel de correlación positiva moderada demostrándose el nivel de relación que se tienen entre estas variables.

Baños & Quispe (2021), dentro de su investigación señala que las actividades de control se relacionan significativamente con las contrataciones, siendo que el 57.5% de los encuestados señalan que las actividades de control son malas y el 37.5% considera que esta es regular, dicha situación también se ve reflejada en esta investigación donde se tiene que el 50% de los encuestados señalan que las actividades de control se desarrollan regularmente, teniendo como nivel de correlación positiva moderada demostrándose el nivel de relación que se tienen entre estas variables.

CONCLUSIONES

Primera: Respecto al objetivo general planteado sobre la determinación de la relación existente entre los componentes del sistema de control interno y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno SA periodo 2024, se ha obtenido un nivel de correlación positiva alta con un coeficiente de Rho de Spearman = 0.853, concluyendo que existe una relación significativa entre los componentes del sistema de control interno y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Segunda: En relación al objetivo específico 1 se planteó establecer la relación entre el ambiente de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024, se obtuvo como resultado un nivel de correlación positiva moderada con un coeficiente de Rho de Spearman = 0.513, concluyendo que existe una relación entre el ambiente de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Tercera: Con respecto al objetivo específico 2 se planteó establecer la relación entre la evaluación de riesgos y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024, se obtuvo como resultado un nivel de correlación positiva moderada con un coeficiente de Rho de Spearman = 0.669, concluyendo que existe una relación entre la evaluación de riesgos y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Cuarta: En relación al objetivo específico 3 se planteó establecer la relación entre las actividades de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024, se obtuvo como resultado un nivel de correlación positiva moderada con un coeficiente de Rho de Spearman = 0.612, concluyendo que existe una relación entre las actividades de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Quinta: Respecto al objetivo específico 4 se planteó establecer la relación entre la comunicación y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024, se obtuvo como resultado un nivel de correlación positiva alta con un coeficiente de Rho de Spearman = 0.805, concluyendo que existe una relación entre la comunicación y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

Sexta: En relación al objetivo específico 5 se planteó establecer la relación entre la supervisión y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024, se obtuvo como resultado un nivel de correlación positiva moderada con un coeficiente de Rho de Spearman = 0.673, concluyendo que existe una relación entre la supervisión y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa municipal de saneamiento básico de Puno S.A., periodo 2024.

RECOMENDACIONES

Primera: Al titular de la entidad para que conjuntamente con el área competente pueda verificar como se encuentra el sistema de control interno dentro de las adquisiciones menores o iguales a 8 UIT a fin de poder desarrollarlas de mejor forma conforme a la normativa establecida y esta se pueda dinamizar mejor a fin de cumplir los objetivos trazados como entidad.

Segunda: Al titular de la entidad para que en coordinación con abastecimientos puedan verificar como se encuentran los documentos normativos y el ambiente de control a fin de revisar si este se encuentra rigurosamente concordante con la normativa legal vigente y de ser necesario coordinar con la entidad pertinente a fin de brindar capacitación al personal sobre el sistema de control interno.

Tercera: Se sugiere al titular de la entidad para que en conjunto con la oficina de abastecimientos efectúen una revisión de los riesgos en los diferentes procesos de las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024, a fin de poder evaluar los riesgos existentes y poder administrarlos para cumplir adecuadamente los objetivos planteados, siendo necesario en caso lo adviertan así coordinar una capacitación con el ente competente sobre alguna capacitación que ayude a poder identificar los riesgos en los diferentes procesos de las compras iguales o menores a 8 UIT.

Cuarta: Se sugiere al titular de la entidad para que en conjunto con el planeamiento y abastecimientos puedan definir diferentes actividades de control que permitan mejorar los procesos efectuados en las compras iguales o menores a 8 UIT.

Quinta: Al titular de la entidad, efectúe una revisión a los canales de comunicación que posee la entidad para llegar a difundir los diferentes cambios, normativas y metas planteadas a fin de que el accionar de todo el personal se encuentre en esta línea.

Sexta: Se sugiere al titular de la entidad para que en conjunto con el jefe de la unidad de abastecimientos efectúen visitas inopinadas a los diferentes procesos de las de las compras iguales o menores a 8 UIT a fin de poder advertir alguna situación de mejora que permita contribuir al adecuado desarrollo de este componente.

BIBLIOGRAFÍA

- Alva, N. (2024). *El sistema de control interno en la alta dirección de la administración por resultados en la UGEL, Ventanilla*. Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Baños, S., & Quispe, Y. (2021). *Control Interno y las Adquisiciones de Bienes menores a 8 UIT del Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente , año 2019 ”*.
- Castillo, P. (2022). Control interno y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en una municipalidad distrital. Lima, 2022 [Univrsidad Cesar Vallejo]. In *Tesis*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/100861>
- Condezo, E., & Cristobal, N. (2018). El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018. In *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrion*. [http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS CONDEZO Y CRISTOBAL..pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS_CONDEZO_Y_CRISTOBAL..pdf)
- Condori, B. (2020). Evaluacion 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 [Universida Nacional del Altiplano]. In *Universidad Nacional Del Altiplano*. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7104/Molleapaza_Mamani_Joel_Neftali.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Contraloria General de la República. (2006). *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG - Normas de control interno* (p. 41). <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/396703-320-2006-cg>
- Contraloria General de la República. (2024). Versión Integrada de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del sistema de Control Interno en las Entidades del Estado.” *Subgerencia de Normatividad En Control Gubernamental*, 43. <https://elperuano.pe/normaselperuano/2019/05/17/1770118-1/1770118-1.htm>
- Contraloría General de la República. (2019). Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. *Diario El Peruano*, 1–28.

- <https://elperuano.pe/normaselperuano/2019/05/17/1770118-1/1770118-1.htm>
- Diario el Peruano. (2019). TUO de la Ley de Contrataciones del Estado. *Diario El Peruano*, 1–135.
- <https://diariooficial.elperuano.pe/Normas/obtenerDocumento?idNorma=25>
- Directiva 011-2019-CG-INTEG. (2019). In *Contraloría General de la República* (pp. 1–3).
- Francisco, C. C. (2009). *MAPIC en la Metodología de Investigación* (Sagitario).
- Fustamante, K. (2020). *Sistema de control interno en la Unidad De Abastecimiento Del Instituto De Educacion Superior Tecnologico Publico Chota - 2018*. Universidad Señor de Sipán.
- GAAF. (2024). *Certificación presupuestal: ¿Qué es, quién la solicita y quién la emite?* Gestión, Administración y Finanzas. <https://www.gaaf.com.pe/articulos-contables-tributarios/certificacion-presupuestal-que-es/>
- Gómez, J. (2021). El modelo de control interno en Colombia, un análisis desde las capacidades institucionales: El caso del municipio de San Carlos (Córdoba). *Pontificia Universidad Javeriana*, 46. <https://repository.javeriana.edu.co/handle/10554/57691>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la Investigación Científica* (6ta Edición).
- Ley 27785. (2018). Ley Organica Del Sistema Nacional De Control Y De La Contraloria General De La Republica Ley N° 27785. *El Peruano*, 2da legisl, 44. http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Ley_Organica_Sistema_Nacional_Control_y_de_la_CGR.pdf%0Ahttp://www.contraloria.gob.pe/wps/wcm/connect/346d1b84-8141-4beb-9fbf-18145759213b/Ley%2BOrgánica%2Bdel%2BSistema%2BNacional%2Bde%2BControl%2By%2Bde%2Bla%2BCo
- Ley de contrataciones del estado. (2019). Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado. *Routledge Handbook on the European Union and*

International Institutions: Performance, Policy, Power, 271–281.

<https://doi.org/10.4324/9780203083642-23>

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]. In *Universidad Privada San Carlos-Puno*. <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/4523>

Ministerio de Transporte y comunicación. (2024). *Contratación de bienes y servicios menores a 8 UIT*.

https://cms.pvn.gob.pe:10443/PortalProceso/Forms/frmContratacionMenor8UIT_Ex

Miranda, F. (2020). *Compras menores o iguales a 8 UIT y su relación con el presupuesto de gastos de la municipalidad*. Universidad Autónoma del Perú.

Misari, E., & Rojas, J. (2023). *El control interno y su incidencia en la gestión de inventarios en una empresa comercial*, Lima 2022. Universidad Nolbert Wiener.

Ore, Y. N. (2022). *Control Interno y contrataciones con el Estado iguales o menores a 8 UITs en la Gerencia Sub Regional de Churcapampa, periodo 2020*. 0–3. https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/696/ORE_PEREZ%2C_YAQUI_NAIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Palomino, R., & Torres, L. (2024). Sistema de control interno y contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Sants Rosa de Sacco - 2022 [Universidad Continental]. In *Revista la Junta*. <https://doi.org/10.53641/junta.v4i1.68>

Revilla, A., Seminario, P., Flores, C., Chocano, C., Pacheco, I., & Sánchez, K. (2016). ¿Cómo se formula el requerimiento? *Revista Alergia Mexico*, 63(2), 201–206. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>

Revilla, A., Seminario, P., Flores, C., Chocano, C., Pacheco, I., & Sánchez, K. (2017). *Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado Guía Práctica N° 5 ¿Cómo se formula el requerimiento?* 1–3. https://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/legislacion/Legislacion_y_Documentos_Elaborados_por_el_OSCE/GUIAS_PRACTICAS/Guia_Practica_5_Como

se formula el Requerimiento VF.pdf

Vega, D., & Pagnone, L. (2021). *El control interno y la información de Gestión como herramientas para la expansión de Pymes Argentinas*. Universidad Nacional de Cordoba.

ANEXOS

Anexo 01: Ejes del sistema de control interno y su relación con las compras iguales o menores a 8 UIT en La Empresa Municipal de Saneamiento Básico de Puno S.A. - periodo 2024

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES E INDICADORES	DISEÑO METODOLÓGICO
<p>PROBLEMA GENERAL ¿Qué relación existe entre los componentes del Sistema de control Interno y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., Periodo 2024?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., Periodo 2024?</p> <p>¿Cuál es la relación de la evaluación de riesgo y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar la relación existente entre los componentes del Sistema de Control Interno y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS Establecer la relación entre el ambiente de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.</p> <p>Establecer la relación entre la evaluación de riesgo y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.</p> <p>Establecer la relación entre las actividades de control y</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL Existe relación significativa entre los componentes del Sistema de control Interno y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS Existe una relación directa entre el ambiente de control y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.</p> <p>Existe una relación directa entre la evaluación de riesgo y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.</p> <p>Existe una relación directa entre las actividades de control</p>	<p>Componentes del sistema de control interno</p>	<p>D1: Ambiente de control Valores éticos Aspectos filosóficos</p> <p>D2: Evaluación de riesgo Riesgo Manejo de Cambios</p> <p>D3: Actividad de control Sistema de trabajo Procedimientos</p> <p>D4: Comunicación Información Sistemas integrados</p> <p>D5: Supervisión Metodología Informe</p>	<p>La metodología del estudio establece un diseño experimental y de tipo descriptivo y correlacional; descriptivo porque se dará a conocer la información por cada una de las variables, y correlacional, porque buscará identificar la relación que pueda existir entre ambas variables de estudio, como</p>

<p>Básico de Puno S.A., Periodo 2024?</p> <p>¿Cómo se relaciona las actividades de control con las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024?</p> <p>¿Cuál es la relación de la comunicación y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024?</p> <p>¿Cómo se relaciona la supervisión con las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024?</p>	<p>las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.</p> <p>Establecer la relación entre la comunicación y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.</p> <p>Establecer la relación entre la supervisión y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.</p>	<p>y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.</p> <p>Existe una relación directa entre la comunicación y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.</p> <p>Existe una relación directa entre la supervisión y las compras iguales o menores a 8 UIT en la empresa de Saneamiento Básico de Puno S.A., periodo 2024.</p>	<p>Comprar iguales o menores a 8 UIT</p>	<p>D1: Requerimiento de bienes Finalidad pública de la contratación Especificaciones técnicas de los bienes Cantidad de los bienes</p> <p>D2: Indagación del mercado Cuadro comparativo de precios Cumplimiento de las EE.TT Determinación del monto a contratara</p> <p>D3: Formalización de la contratación Certificación del crédito presupuestal Expediente de la orden de compra Conformidad de contrato</p> <p>D4: Ejecución contractual Recepción y conformidad de la prestación Penalidades Ampliación de plazo</p>	<p>en sus dimensiones. El enfoque corresponde a ser transversal porque la toma de información se desarrollará en un determinado momento.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Anexo 02: Instrumento de la investigación

Estimado trabajador, solicito su apoyo y colaboración para el desarrollo de un trabajo de investigación, el cual consiste en el llenado de dos cuestionarios respecto a dos aspectos muy importantes en la Gestión Pública; la primera que corresponde sobre los componentes del sistema de Control interno y la segunda sobre **compras menores a 8 UITs realizadas por la Empresa Municipal de Saneamiento Básico de Puno**, cuya información será confidencial y anónima, esperando que usted conteste con veracidad.

Gracias

CUESTIONARIO 01: COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Marca con una X el número que mejor le identifique, tomando en cuenta la escala valorativa

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

Cuestionario de los componentes del Sistema de Control Interno

N°	PREGUNTAS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
Ambiente de Control						
1	La responsabilidad es un valor que se practica en la institución					
2	La lealtad es un valor que se practica en la institución					
3	La discreción es un valor que se practica en la organización					
4	Las jefaturas de la institución están comprometidas en efectuar un control eficaz					
5	Los servidores públicos conocen la misión de la institución					
6	Los servidores públicos conocen la visión de la institución					
Evaluación de riesgos						
7	La institución cuenta con objetivos claros en la oficina de logística					
8	La institución conoce los riesgos asociados al área de control					
9	La institución cuenta con estrategias frente a los riesgos identificados					

10	Se han identificado inconsistencias en el área de logística					
11	Se han reconocido adquisiciones disconformes con las fichas técnicas de los productos					
12	La institución ha implementado acciones para evitar malos manejos en la oficina de logística					
Actividades de control						
13	La entidad cuenta con sistemas adecuados para identificar inconsistencias en la oficina de logística					
14	La institución cuenta con un sistema de control de gestión de la adquisición					
15	El sistema de control de gestión de la adquisición es fácil de vulnerar					
16	La institución cuenta con una forma de evitar las compras que no cumplan las especificaciones técnicas					
17	La institución cuenta con un procedimiento para tratar de enfrentar los malos manejos en la gestión de compras					
Comunicación						
18	La información acerca de los objetivos de gestión de compras fluye entre el personal relacionado al área					
19	El área de logística cuenta con formatos de control de las adquisiciones					
20	En el área de gestión de compras cuenta con un sistema integrado para el control de las adquisiciones					
21	La información que fluye en el área de gestión de compras es confiable					
22	Los procedimientos en la gestión de compras se encuentran estandarizados					
23	El encargado de adquisiciones comunica cualquier inconveniente en la gestión de compras al jefe del área					
Supervisión						
24	El jefe de la oficina de logística aplica las políticas de control, en su área					
25	El jefe de la oficina de logística efectúa el monitoreo de las normas técnicas de control de calidad del producto adquirido					
26	El jefe de la oficina de logística cuenta con una metodología para identificar falencias en el momento de las adquisiciones					
27	El personal de abastecimiento es accesible a realizar cambios en caso se identifiquen deficiencias					
28	Existen mecanismos para que el personal de abastecimiento informe acerca de anomalías en la gestión de compras					

29	El jefe del área prepara diariamente un reporte de las ocurrencias en la gestión de compras						
----	---------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--

CUESTIONARIO 02: COMPRAS MENORES A 8 UIT

El siguiente cuestionario contiene un conjunto de ítems relacionados a las compras menores a 8 UITs realizadas por la Empresa Municipal de Saneamiento Básico de Puno, marque con una X según corresponda de acuerdo al siguiente criterio

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

PREGUNTAS	VALORACIÓN				
	1	2	3	4	5
Requerimiento de bienes					
1. los trabajadores realizan requerimientos de bienes cuando necesitan nuevos materiales para su área					
2. Los trabajadores establecen la finalidad pública de la contratación para el requerimiento de bienes.					
3. Los trabajadores requieren las especificaciones técnicas de los bienes cuando va a realizar una compra					
4. Los trabajadores señalan la cantidad de bienes que requieren a través de la orden de compra.					
Indagación del Mercado					
5. Los trabajadores realizan una indagación del mercado para la compra de sus bienes					
6. Los trabajadores indagan en compras anteriores para realizar un cuadro comparativo de precios					
7. Los trabajadores verifican que se cumpla con las especificaciones técnicas de los bienes a comprar					
8. Los trabajadores realizan una indagación del mercado para determinar el monto a contratar para la compra de bienes					
Formalización de la contratación					

9. Los trabajadores deben aprobar la certificación del crédito presupuestario para la formulación de la contratación					
10. Los trabajadores realizan la formalización de la contratación tras verificar el cumplimiento de las especificaciones técnicas de los bienes					
11. Los trabajadores verifican el expediente de la orden de compra para la formalización de la contratación					
12. Los trabajadores verifican el expediente de la orden de compra para la conformidad del contrato					
Ejecución Contractual					
13. Los trabajadores deben verificar la recepción de los bienes y la conformidad de la prestación.					
14. Los trabajadores pueden realizar una ejecución contractual por si modifican el contrato de compra de bienes					
15. Los trabajadores aplican penalidades cuando la empresa contratada incumple con lo establecido en el expediente de la orden de compra					
16. Los trabajadores realizan una ampliación del plazo del contrato tras previo acuerdo con la empresa contratada.					

Anexo 03: Prueba de normalidad de datos

Tabla 13: Prueba de normalidad de datos

	Shapiro-Wilk			
	Estadístico	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de Control	.372	.719	22	.000
Evaluación de Riesgo	.433	.633	22	.000
Actividades de Control	.258	.807	22	.001
Comunicación	.259	.790	22	.000
Supervisión	.206	.812	22	.001
Componentes del Sistema de Control Interno	.327	.767	22	.000
Compras menos a 8 UIT	.258	.807	22	.001

Anexo 04: Carta de Autorización



EMPRESA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO BÁSICO DE PUNO S.A.

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Yo, CPC. ANGEL GUZMAN AGUILAR, identificado con DNI 01231889, en mi calidad de GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS de la EMPRESA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO BÁSICO DE PUNO S.A. con R.U.C N° 20163947693, ubicada en la ciudad de Puno, Perú.

AUTORIZO,

Al Bach. CRISTHIAN GUSTAVO APAZA TITO, identificado con DNI N° 70269392, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada San Carlos, para que lleve a cabo su encuesta correspondiente a su trabajo de investigación titulado: "COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LAS COMPRAS IGUALES O MENORES A 8 UIT EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE SANEAMIENTO BÁSICO DE PUNO S.A. - PERIODO 2024", con la finalidad de permitir el desarrollo de su tesis para optar el título profesional de Contador Público.

Puno, 27 de diciembre del 2024



CPC. Angel Senor Cruz Guzman Aguilar
Gerente
GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

Dirección: Jr. Arica N° 115 (Barrio Chacarilla)
E-mail: gerenciageneral@emsapuno.com.pe mesadepartes@emsapuno.com.pe
<https://emsapuno.com.pe>
PUNO - PERÚ

Anexo 05: Base de datos . Componentes del control interno

	AC1	AC2	AC3	AC4	AC5	AC6	AC	E7	E8	E9	E10	E11	E12	E	AC13	AC14	AC15	AC16	AC17	AC	C18	C19	C20	C21	C22	C23	C	S24	S25	S26	S27	S28	S29	S	CI			
1	5	3	3	5	5	3	5	4	3	3	3	4	2	3	4	3	4	2	4	2	5	4	5	5	5	4	3	5	4	4	3	3	2	2	3			
2	4	4	4	4	4	3	5	5	4	4	4	4	3	4	4	2	4	4	5	3	5	5	5	4	4	5	5	3	4	4	4	5	4	3	3			
3	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	2	3	3	2	4	2	1	3	2	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	3	3		
4	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	2	4	4	3	3	4	2	3	3	3	4	3	2	2	2		
5	2	1	2	4	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	1	2	1	1	2		
6	5	5	4	5	5	3	5	4	4	5	3	3	3	4	4	1	4	4	4	2	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	5	3	3	3		
7	5	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2		
8	5	5	5	5	3	3	3	3	3	3	5	4	2	2	2	2	3	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2
9	3	2	2	4	4	4	2	4	4	4	2	3	4	2	3	3	2	3	3	2	3	3	4	4	4	4	4	2	4	4	4	2	3	2	2	2		
10	5	5	1	3	4	4	2	3	3	4	3	3	4	2	3	3	4	5	5	3	4	3	4	4	4	4	3	2	3	4	5	1	4	3	2	2		
11	3	3	2	2	2	2	2	3	3	3	4	4	2	2	2	3	4	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	1	1	1	1	1	
12	3	3	1	4	3	3	2	2	2	2	5	3	3	2	2	1	2	3	3	1	1	4	3	3	3	3	1	2	5	4	4	4	4	3	3	2		
13	3	2	3	2	2	3	2	1	3	2	5	4	3	2	2	3	2	1	1	1	3	3	2	3	3	3	2	1	1	2	1	3	1	1	2	2		
14	3	2	2	3	3	3	2	2	3	2	5	3	1	2	2	3	4	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	
15	2	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	4	1	1	1	2	4	2	1	1	1	1	3	3	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	
16	3	2	4	3	1	1	2	3	3	3	3	4	5	2	3	3	2	3	3	2	3	4	4	4	4	3	2	4	4	4	3	3	3	2	2	2		
17	4	3	3	4	4	4	2	5	4	4	4	3	4	3	3	5	1	5	3	2	5	4	4	5	4	4	5	3	2	5	5	2	4	3	3	3		
18	5	5	4	5	5	5	3	5	4	4	3	1	5	2	5	4	2	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	3	3	
19	5	4	3	4	2	2	4	3	2	1	3	3	2	2	3	1	1	1	1	1	3	4	1	3	3	3	2	2	4	2	2	1	2	1	1	1	2	
20	3	2	2	3	2	2	2	5	4	3	2	2	4	2	2	4	4	4	4	2	3	5	5	4	5	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	2	2	
21	3	2	2	3	3	3	2	4	4	3	4	3	3	2	3	3	3	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2
22	4	3	3	4	4	4	2	5	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	3	3	3	3	1	2	3	

Anexo 06: Base de datos . compras menores a 8 UITs

CM1	CM2	CM3	CM4	CM5	CM6	CM7	CM8	CM9	CM10	CM11	CM12	CM13	CM14	CM15	CM16	CM
3	4	5	4	3	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3
5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	1	3
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
5	3	5	5	1	1	4	1	1	1	3	3	1	1	1	1	1
4	4	5	5	3	2	2	2	1	2	1	1	4	3	4	3	2
5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	3
4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2
3	2	2	4	1	2	3	2	1	1	1	3	3	2	3	3	1
5	4	4	4	2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	2
4	4	3	4	5	5	4	4	1	1	3	4	5	4	1	1	2
5	4	4	4	3	2	3	3	1	2	2	1	3	3	4	4	2
4	5	4	4	2	2	4	2	1	4	4	4	4	2	1	4	2
4	3	2	2	1	1	2	3	1	4	4	3	2	1	3	3	2
4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	2	2	3	2
5	3	3	2	1	1	4	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1
4	3	1	3	4	2	2	2	5	4	4	4	2	2	5	3	2
5	2	3	4	5	5	4	3	5	4	4	4	4	2	5	3	3
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	4	3
1	2	2	2	3	1	3	1	1	3	3	4	3	1	4	1	1
4	4	5	5	2	2	3	2	1	3	3	4	3	1	1	1	2
3	3	3	4	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	2
4	4	4	4	3	3	5	4	3	3	4	4	4	3	5	4	3