



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión
Escuela de Posgrado

**Sistema de control interno y gestión de compras directas menores a 8 UIT de la
Municipalidad Distrital de Carhuapampa, 2023**

Tesis

Para optar el Grado Académico de Maestra en Gestión Pública

Autora

Azucena Flor Cerna Villajuan

Asesor

Dr. Timoteo Solano Armas

Huacho – Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial – Sin Derivadas - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

**Escuela de Posgrado
Maestría en Gestión Pública**

METADATOS

DATOS DEL AUTOR:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Cerna Villajuan, Azucena Flor	72506459	18-11-2024
DATOS DEL ASESOR:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CÓDIGO ORCID
Solano Armas, Timoteo	15605375	0000-0003-4380-4909
DATOS DE LOS MIEMBROS DE JURADOS-POSGRADO-MAESTRÍA:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CÓDIGO ORCID
Marquez Valencia, Policarpo Diomedes	15759625	0000-0001-7697-5064
Grados Cavero, Maribel Lourdes	15615960	0000-0001-8352-7868
Alarcon Alva, Jorge Alberto	15728889	0000-0002-0115-0380

Azucena Flor Cerna Villajuan 2024-067949

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE COMPRAS DIRECTAS MENORES A 8 UIT DE LA MUNICIPALIDAD DISTRI...

- Quick Submit
- Quick Submit
- DIRECCION DE GESTION DE LA INVESTIGACION_Tesis Posgrado 2024

Detalles del documento

Identificador de la entrega
trn:oid:::1.3051320609

Fecha de entrega
22 oct 2024, 3:24 p.m. GMT-5

Fecha de descarga
22 oct 2024, 3:31 p.m. GMT-5

Nombre de archivo
TESIS_PARAFRASEADA_AZUCENA_FLOR_CERNA_VILLAJUAN_-OK.pdf

Tamaño de archivo
1.2 MB

90 Páginas
17,236 Palabras
96,303 Caracteres

 Página 2 of 96 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega trn:oid:::1.3051320609

20% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Exclusiones

- N.º de fuentes excluidas
- N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 14%  Fuentes de Internet
- 2%  Publicaciones
- 15%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE COMPRAS DIRECTAS
MENORES A 8 UIT DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
CARHUAPAMPA, 2023**

Azucena Flor Cerna Villajuan

TESIS MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA

ASESOR: Dr. Timoteo Solano Armas

**UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRO EN GESTIÓN
PÚBLICA
HUACHO
2024**

DEDICATORIA

A Dios, por permitirme cumplir una meta mas que fue trazada y ahora culminada con mucho esmero y sacrificio, y por su respaldo y cuidado al día de hoy.

A mis padres por haberme forjado y dado las mejores lecciones de vida y la educación para ser una buena profesional y un gran ser humano, mis mayores logros para ustedes, con mucho amor:

CERNA ESPINOZA FIDEL B.

VILLAJUAN COLLAZOS JULIA V.

A mis hermanos, en especial a mi hermana maría, por su apoyo incondicional en todo este tiempo, así mismo mencionar a mi adorada y hermosa hija Alessia, por ser mi razón de seguir adelante y cumplir unos de mis sueños más anhelados.

Azucena Flor Cerna Villajuan

AGRADECIMIENTO

Expresar mi más profundo agradecimiento a la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, que fue mi casa de estudios del Posgrado de la maestría Gestión Pública, donde obtuve todo el aprendizaje de los docentes quienes impartieron sus conocimientos y valores.

Al Dr. Timoteo Solano Armas, por su asesoramiento en el presente trabajo de investigación, por su tiempo dedicado para culminar con eficiencia la tesis.

A mis padres, hermanos e hija, por todo el apoyo y el amor incondicional, muchas gracias.

Azucena Flor Cerna Villajuan

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
INTRODUCCIÓN	xii
CAPITULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Descripción de la realidad problemática	1
1.2 Formulación del problema	5
1.2.1 Problema general	5
1.2.2 Problemas específicos	5
1.3 Objetivos de la investigación	6
1.3.1 Objetivo general	6
1.3.2 Objetivos específicos	6
1.4 Justificación de la investigación	6
1.5 Delimitaciones del estudio	7
1.6 Viabilidad del estudio	7
CAPITULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes de la investigación	8
2.1.1 Investigaciones internacionales	8
2.1.2 Investigaciones nacionales	11
2.1.3 Investigación local	15

2.2	Bases teóricas	15
2.3	Bases filosóficas	22
2.4	Definiciones de términos básicos	24
2.5	Hipótesis de investigación	26
2.5.1	Hipótesis general	26
2.5.2	Hipótesis específico	26
2.6	Operacionalización de variables	26
CAPITULO III		28
METODOLOGÍA		28
3.1	Tipo de investigación	28
3.2	Diseño de investigación	28
3.3	Métodos de investigación	29
3.4	Nivel de investigación	29
3.5	Población y muestras	29
3.6	Técnicas de recolección de datos	30
3.6.1	La encuesta	30
3.6.2	Cuestionario	30
3.6.3	Entrevista	30
3.6.4	Instrumentos	31
3.7	Técnicas para el procesamiento de la información	31
CAPITULO IV		32
RESULTADOS		32
4.1	Análisis de resultados	32
4.2	Contrastación de Hipótesis	46
CAPITULO V		55
DISCUSIÓN		55
5.1	Discusión de resultados	56

CAPITULO VI	58
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	58
6.1 Conclusiones	58
6.2 Recomendaciones	61
REFERENCIAS	63
7.1 Fuentes documentales	63
7.2 Fuente bibliográfica	63
7.3 Fuente electrónica	64
Anexo 1: Matriz de consistencia	1
Anexos 2: Cuestionario	1

Tablas

Tabla 1	33
Tabla 2	34
Tabla 3	35
Tabla 4	36
Tabla 5	37
Tabla 6	38
Tabla 7	39
Tabla 8	40
Tabla 9	42
Tabla 10	43
Tabla 11	44
Tabla 12	45
Tabla 13	47
Tabla 14	47
Tabla 18	51
Tabla 19	52
Tabla 20	52
Tabla 21	54
Tabla 22	54
Tabla 23	56
Tabla 24	56

Figuras

Figura 1 Variable Sistema de Control Interno.....	33
Figura 2 Dimensión Ambiente Control de la Variable Sistema de Control Interno.....	34
Figura 3 Dimensión Evaluación de riesgos de la Variable Sistema de Control Interno.	35
Figura 4 Dimensión Actividades del control interno gerencial de la Variable Sistema de Control Interno	36
Figura 5 Dimensión Información y Comunicación del control interno gerencial de la Variable Sistema de Control Interno	37
Figura 6 Dimensión Supervisión y seguimiento de la Variable Sistema de Control Interno.....	39
Figura 7 Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT	40
Figura 8 Dimensión Requerimiento de Contratación de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT.....	41
Figura 9 Dimensión Investigación de Mercado de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT.....	42
Figura 10 Dimensión Certificación de Crédito Presupuestario de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT	43
Figura 11 Dimensión Perfeccionamiento del contrato de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT.....	44
Figura 12 Dimensión Recepción del bien/ servicio de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT.....	45

RESUMEN

El Sistema de control interno es fundamental para asegurar la eficiencia, efectividad y transparencia en la gestión pública. El estudio tuvo como objetivo: determinar cómo el sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8 UIT en la municipalidad de Carhuapampa–2023. La metodología fue básica, no experimental, transversal y explicativa. Se aplicó un cuestionario a 20 funcionarios y servidores públicos de la municipalidad. Los resultados muestran que el 70% considera eficiente el sistema de control interno, el 25% lo considera regular, y el 5% lo ve como deficiente. Además, el 75% percibe la gestión de compras menores a 8 UIT como eficiente, el 20% como regular, y el 5% como deficiente. La prueba estadística Rho de Spearman indicó una incidencia entre las variables de Sistema de Control Interno y Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT, con un p-valor $(0,001) < \alpha (0,05)$; aceptando así la $H1: r \neq 0$. Por tanto, al 95% de confianza, existe evidencia suficiente para afirmar que el Sistema de Control Interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT en la municipalidad de Carhuapampa – 2023.

Palabras claves: sistema, control interno y gestión

ABSTRACT

The Internal Control System is essential to ensure efficiency, effectiveness and transparency in public management. The study aimed to: determine how the internal control system affects the management of direct purchases of less than 8 UIT in the municipality of Carhuapampa-2023. The methodology was basic, non-experimental, cross-sectional and explanatory. A questionnaire was applied to 20 officials and public servants of the municipality. The results show that 70% consider the internal control system efficient, 25% consider it regular, and 5% see it as deficient. In addition, 75% perceive the management of purchases of less than 8 UIT as efficient, 20% as regular, and 5% as deficient. Spearman's Rho statistical test indicated an incidence between the variables of Internal Control System and Management of Direct Purchases Less than 8 UIT, with a p-value $(0.001) < \alpha (0.05)$; thus accepting $H_1: r \neq 0$. Therefore, at 95% confidence, there is sufficient evidence to affirm that the Internal Control System has a significant impact on the management of direct purchases of less than 8 UIT in the municipality of Carhuapampa – 2023.

Keywords: System, Internal Control and Management

INTRODUCCIÓN

La contratación pública, debido a su magnitud y complejidad, es efectivamente una de las áreas más vulnerables a la corrupción. Las cifras y estudios, como los mencionados por Huamani (2018), revelan que la corrupción en este ámbito puede tener un impacto devastador en la eficiencia de administrar los fondos públicos, generando ineficiencia y afectación en el servicio que se le brinda a la población.

Lastra et al. (2020) subrayan que el control interno en las entidades es esencial para mitigar estos riesgos. Un sistema robusto de control interno no solo ayuda a optimizar la gestión en concordancia a las normativas vigentes, sino que también puede prevenir y detectar prácticas corruptas. La implementación de mecanismos efectivos de control, auditoría y supervisión

Exactamente. Los controles internos no solo son herramientas para garantizar la conformidad con las normas y políticas, sino que también sirven como mecanismos de retroalimentación dentro de una organización. La evaluación continua a través de estos controles permite identificar debilidades, ineficiencias y áreas de riesgo, ofreciendo una base sólida para mejoras y ajustes. Así es, la relación entre la cantidad de convenios y los beneficios financieros en las contrataciones públicas puede aumentar significativamente el riesgo de corrupción. Huallpa (2020) resalta cómo estos factores pueden complicar aún más el proceso de contratación y fomentar prácticas corruptas. Dado el peso significativo de las contrataciones públicas en la economía, es esencial abordar de manera efectiva los conflictos de interés y la corrupción mediante estrategias integrales de control, transparencia y formación. Esto no solo ayuda a proteger los recursos públicos, sino que mejora la eficacia de la gestión pública.

La investigación sobre el caso Lava Jato, uno de los escándalos de corrupción más grandes en América Latina, reveló la implicación de múltiples actores en una red de corrupción a gran escala. El estudio mencionado por Melo et al. (2021) ofrece una perspectiva valiosa sobre las redes de inversión y su impacto en la ética, los conflictos de interés y la corrupción. Aquí hay un desglose de cómo estos aspectos se relacionan y las implicaciones para la sociedad y los gobiernos. tanto en las pequeñas empresas de México como en las empresas extranjeras, la falta de controles internos adecuados puede llevar a problemas operativos, pérdidas económicas y daño a la reputación. Implementar controles internos robustos y fomentar una cultura de transparencia y ética son pasos esenciales para prevenir estos problemas y asegurar una gestión empresarial efectiva.

Las vulnerabilidades en los procesos de contratación pública y gestión financiera pueden ser explotadas de diversas maneras por la corrupción. La OCDE (2021) identifica varias formas de corrupción que pueden surgir en este contexto, cada una con implicaciones graves para la integridad de las instituciones y el uso de los recursos públicos. La falta de control interno y una cultura ética débil son, efectivamente, causas principales del fraude en organizaciones tanto del sector público como privado. Mendoza et al. (2018) subrayan la importancia de establecer controles internos robustos y fomentar una cultura ética sólida para prevenir el fraude y proteger la integridad de las organizaciones.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

El contexto de las contrataciones públicas en Perú, según Elías (2022), se puede observar un proceso de evolución del régimen jurídico que se organiza en cinco etapas principales. La primera etapa cubre el período hasta principios de la década de los 80. Se caracterizó por una dispersión normativa absoluta. En este período, no existía un ordenamiento general que regulase de manera uniforme los contratos de adquisición de bienes, servicios u obras públicas para todos los organismos del sector público. Esta falta de una normativa coherente y centralizada probablemente llevó a una gestión menos estructurada y más susceptible a irregularidades en la segunda etapa. La entrada en vigor de la Constitución Política del Perú de 1979 marcó un hito importante. El Artículo 143 de esta Constitución estableció la obligación del Estado de llevar a cabo la contratación de servicios, obras y suministros a través de procedimientos de licitación y concurso público. En la tercera etapa, se observa una sintonía con el modelo económico global de carácter liberal. Esta orientación promovió una serie de reformas en Perú que incluyeron la privatización y la liberalización de la economía. En la cuarta etapa de la evolución del régimen jurídico de las contrataciones públicas en Perú, se observa un contexto en el que el Estado peruano impulsa su participación en procesos de integración económica y comercial.

En la quinta etapa, que comienza en 2014 y continúa hasta el presente, se destaca la

aprobación de la Ley N.º 30225, Ley de Contrataciones del Estado o Nueva LCE. Esta etapa representa un avance significativo en la evolución del régimen jurídico de las contrataciones públicas en Perú. Exactamente. La Ley N.º 30225 (Ley de Contrataciones del Estado) y su reglamento, el D.S. N.º 350-2015-EF, buscan equilibrar la flexibilidad y eficiencia en el sistema de contrataciones públicas con el mantenimiento de un control riguroso y la adecuada utilización de los recursos fiscales.

Por otro lado, la Ley de Contrataciones del Estado (Ley N.º 30225 y sus modificatorias), establecen los procesos de selección para la contratación como: 1) licitación pública, para la contratación de bienes y obras, y concursos públicos, para la contratación de servicios; 2) adjudicación simplificada; 3) selección de consultores individuales; 4) comparación de precios; 5) subasta inversa electrónica; y 6) contrataciones directas.

Ley N.º 30225 y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N.º 344-2018-EF, el 29-12-2018 y publicado en el Peruano el 30-12-2018, menciona que las contrataciones por montos iguales o menores a 8 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) forman parte de la normativa de contrataciones del estado. Asimismo, este tipo de contrataciones no ha sido suficientemente estudiado ni analizado, a pesar de que existan dudas sobre la aprobación del Art, 8 de esta norma y de que el proceso de la ejecución signifique la utilización de manera incorrecta o ineficiente del presupuesto público.

Según Shack et al. (2020), el sistema de control interno es fundamental en las entidades públicas. Este sistema permite valorar y hacer seguimiento a las prácticas realizadas en diversas áreas mediante controles internos. Las organizaciones son evaluadas internamente, y los resultados de estas evaluaciones son esenciales para identificar y corregir deficiencias. En nuestro país, los casos de corrupción suelen estar vinculados a las contrataciones estatales, mostrando un alto índice de irregularidades en procesos de contrataciones (bienes, servicios y obras públicas). El informe de la

Contraloría demuestra cómo estos problemas pueden llevar a responsabilidades penales, civiles y administrativas para los funcionarios involucrados.

Por otro lado, Castillo (2022) señala que las entidades encargadas de las contrataciones públicas a menudo no reciben el control o la inspección adecuados, tanto antes como después de las adquisiciones. Esta deficiencia en la supervisión puede resultar en perjuicios económicos para el estado, como ocurre en casos de aumentos injustificados en los contratos adjudicados y en el fraccionamiento de contratos para evitar procedimientos más rigurosos. En este contexto, el objetivo era demostrar cómo el control interno influye en la gestión de las contrataciones menores o iguales a la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) en la Municipalidad de Lima durante el período 2022. Los resultados revelan que el control interno tiene un impacto significativo en estas contrataciones: el ambiente de control influye en un 51.3%, la actividad de control en un 50%, y los sistemas de información y comunicación en un 48.4%. En conclusión, el control interno tiene una influencia positiva y significativa ($R^2 = 0.518$, $p\text{-valor} < 0.05$) en las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en la Municipalidad de Lima en 2022.

En el análisis de la administración de los recursos económicos y humanos en el contexto municipal, Camacuari y Ore (2019) destacan la importancia de la planificación estratégica para lograr una gestión eficiente. Esta gestión depende en gran medida de contar con funcionarios capacitados y éticos. Sin embargo, la investigación revela que la falta de cumplimiento normativo afecta negativamente la gestión municipal. Para mitigar estos problemas, se sugiere que un control interno robusto puede asegurar que los procedimientos de adquisición de bienes y servicios sean transparentes y estén debidamente regulados en los gobiernos regionales y locales.

Por otro lado, la tesis de Gallegos y Miranda (2021) titulada “Compras menores o iguales a 8 UIT y su relación con el presupuesto de gastos de la municipalidad, 2020”,

examina cómo las compras menores o iguales a 8 unidades impositivas tributarias (UIT) influyen al presupuesto municipal. Los resultados de la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad revelan que el 26.67% de ellos indicaron que las compras de bienes se realizan "a veces", el 46.67% dijo "casi siempre", y el 23.33% mencionó "siempre", en relación con la solicitud de nuevos materiales. La investigación concluye que existe una correlación positiva entre estas compras y el presupuesto municipal, con un coeficiente de Spearman de 0.697, indicando una relación significativa entre ambos aspectos.

Para combatir la corrupción de manera eficaz en el ámbito de las adquisiciones estatales, es crucial implementar una política integral que coordine las acciones de las entidades responsables del control y fiscalización. Ninguna estrategia anticorrupción será efectiva si no se aplica de manera conjunta y coordinada. En este contexto, la Ley N.º 30225, Ley de Contrataciones del Estado, juega un papel fundamental. Esta normativa introduce innovaciones, modificaciones y precisiones que afectan los actos administrativos, disposiciones, procesos y procedimientos establecidos en la gestión de contratos estatales. Para abordar eficazmente la corrupción en las adquisiciones estatales, es fundamental implementar una política integral que abarque todas las entidades responsables del control y fiscalización. Ninguna estrategia anticorrupción será efectiva si no se aplica de manera coordinada y conjunta en todos los niveles. En este contexto, la Ley 30225, que regula las contrataciones del Estado, introduce importantes innovaciones, modificaciones y precisiones en los actos administrativos, disposiciones, procesos y procedimientos existentes.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera el sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa - 2023?

1.2.2 Problemas específicos

- a. ¿De qué manera el ambiente del sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023?
- b. ¿De qué manera la evaluación de riesgos del sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023?
- c. ¿De qué manera las actividades del sistema de control interno inciden en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023?
- d. ¿De qué manera la información y comunicación del sistema de control interno inciden en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023?
- e. ¿De qué manera la supervisión y seguimiento del control interno inciden en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa - 2023?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar como el sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023.

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Establecer de qué manera el ambiente del sistema de control interno incide con la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023.
- b. Establecer de qué manera la evaluación de riesgos del sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023.
- c. Establecer de qué manera las actividades del sistema de control interno inciden en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023.
- d. Establecer de qué manera la información y comunicación del sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023.
- e. Establecer de qué manera la supervisión y seguimiento del sistema de control interno inciden en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023.

1.4 Justificación de la investigación

Justificación practica

La presente investigación tiene como objetivo proporcionar resultados que benefician a la Municipalidad Distrital de Carhuapampa al resaltar la importancia de desarrollar competencias gerenciales adecuadas. Este estudio permitirá entender las diferentes dimensiones que componen estas competencias y evaluar su impacto en la gestión municipal. A través del análisis científico y la obtención de evidencias concretas, se busca identificar cómo el fortalecimiento de estas habilidades puede mejorar los resultados de la gestión a mediano y largo plazo.

Justificación social

La presente investigación tiene como propósito proporcionar información actual y relevante que contribuirá al manejo eficiente de la gestión institucional en los diferentes niveles del ámbito municipal. El objetivo es destacar la importancia de desarrollar competencias gerenciales para construir un desarrollo exitoso en la institución.

Delimitaciones del estudio

- Delimitación geográfica: Municipalidad Distrital de Carhuapampa, Provincia de Ocros, Departamento de Ancash.
- Delimitación temporal: mayo del 2023 a diciembre de 2023
- Delimitación social: funcionarios y servidores de la municipalidad de Carhuapampa
- Delimitación semántica: Control interno y gestión de compras directas menores a 8 UIT.

1.5 Viabilidad del estudio

Estos factores combinados garantizan que la investigación pueda llevarse a cabo de manera efectiva y con un alto nivel de calidad, permitiendo alcanzar los objetivos propuestos y proporcionar resultados valiosos para la gestión.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Investigaciones internacionales

Álvarez y González (2021) en su tesis “Análisis de las compras públicas sostenibles en Colombia y su implementación como herramienta para impulsar mercados sostenibles” presentado a la Universitat Politècnica de València para optar el grado de Master, su objetivo es analizar cómo las compras públicas sostenibles se están implementando en Colombia y evaluar su efectividad como herramienta para impulsar mercados sostenibles en el país, en su metodología se empleó el análisis de literatura relevante sobre compras públicas sostenibles, políticas medioambientales, y prácticas internacionales para contextualizar el estudio, concluyen que la implementación de compras públicas sostenibles en Colombia muestra avances significativos en algunos sectores, pero enfrenta desafíos importantes como la falta de capacitación y recursos adecuados. p(20)

Para Pineda (2020) en su artículo: Formalismo en las contrataciones públicas de los ayuntamientos de la región norte de Brasil. Revista Española de Transparencia, tiene como objetivo Examinar la relación entre el formalismo y la transparencia en el proceso de las contrataciones públicas de los ayuntamientos en la región norte de Brasil, su metodología se centra en Revisión de documentos relacionados con los procesos de contratación pública en los ayuntamientos de la región norte de Brasil, incluyendo regulaciones, procedimientos y reportes, concluye El formalismo, si bien es

crucial para establecer procedimientos claros y uniformes, puede a veces generar barreras para una verdadera transparencia si no se implementa adecuadamente.

Ochsenius (2018) en su artículo: “Mecanismos de control interno que complementan y fortalecen el control jurídico de la contratación pública española”, la cual fue aprobado por la Universidad de Zaragoza – España. En su investigación establece y caracteriza la importancia de la contratación pública en los estados actuales, profundiza tal trabajo en el territorio Español y su marco legal, características, disfunciones y desafíos, fundamentando como parte esencial de su investigación, el por qué es trascendente e imperativo medir y controlar esta temática, investigando por lo tanto el sistema de control interno y su adecuada implementación bajo la normativa y su importante efecto en la gestión pública, lo cual permitió concluir que esta materia de contratos en el país no puede mejorar avanzar sin otros tipos de mediciones y visiones multidisciplinarios. Concluyendo, el formalismo, si bien es crucial para establecer procedimientos claros y uniformes, puede a veces generar barreras para una verdadera transparencia si no se implementa adecuadamente.

2.1.2 Investigaciones nacionales

Hernández (2021) en su tesis “Control interno y compras directas menores a 8 UIT en el programa de Qali Warma, Santiago de Surco, 2020”, presentado a la escuela de posgrado de la Universidad Cesar Vallejo para la obtención del grado académico de Maestro en Gestión Pública, de acuerdo a la investigación desarrollada concluye que existe una relación positiva entre el control interno y las compras directas menores a 8 UIT, recomendando implementar políticas públicas para mejorar el sistema de control interno, mejorar los contratos de las adquisiciones directas, contando con el sistema de supervisión, lo cual conlleve a mejorar las gestiones de compras directas en dicha institución.

Herrera (2021) en su artículo: “El caso de las contrataciones de menos de 8

Unidades Impositivas Tributarias de la universidad de la Universidad Católica del Perú” del Doctorado en Derecho de la Universidad San Ignacio de Loyola, concluye que la Ley de Contrataciones del Estado es un arma fundamental que debe ser usada y practicada tanto las entidades pública y privadas, ya que de esta ley nace a regirse la contratación de igual o menor a 8 UIT, el mismo que será usada como un instrumento de gestión pública interna, lamentablemente, en la gran mayoría de entidades no se ha regulado esta contratación, también menciona la falta de una normativa adecuada respecto a las contrataciones de hasta 8 UIT genera que muchas entidades de manera errónea utilicen el Código Civil para regular contrataciones que incluyen interés público. Por otro lado, otro aspecto preocupante, es que la falta de regulación adecuada ocasiona supuestos de fraccionamiento y/o direccionamiento en las contrataciones de hasta 8 UIT al no existir un marco legal claro que regule el procedimiento para la contratación, más allá de la Directiva que regula la remisión de la información al OSCE. Asimismo, teniendo en cuenta que las contrataciones hasta 8 UIT también incluyen el interés público y se pagan con fondos públicos, los cuales deben ser utilizados eficientemente, es necesario que el OSCE elabore una Directiva que sirva de base legal para las contrataciones hasta 8 UIT, la cual debe incluir por lo menos los procedimientos de dicha contratación, los mecanismos de convocatoria, así como los medios de solución de controversias de la misma.

Suarez, (2021) realizó la tesis titulada “Análisis de los procesos de contratación menores a 8 UIT para proponer un instructivo en una unidad ejecutora de la policía del Perú 2018”, presentado a la Escuela de contabilidad de la universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo para obtención del título de contador público, de acuerdo a la investigación desarrollada en su conclusión principal sostiene la situación actual de la entidad, el grado de responsabilidad y la exigencia del procedimiento para contrataciones menores a 8UIT, y así evitar problemas futuros. Sin embargo, el departamento de logística

está constituido por el área de abastecimiento el cual es el encargado de centralizar los pedidos, requerimientos y procesarlos y el área del almacén es el responsable de la recepción y emite su posterior conformidad del bien adquirido. Asimismo, menciona que las compras directas se rigen bajo la evaluación de las especificaciones técnicas o términos de referencia, según esta información se procede a realizar el estudio de mercado, la recepción de propuesta, solicitud de certificación presupuestal, culminando con la emisión de la orden según el objeto de contratación (compra o servicio) , el riesgo que tiene la entidad son críticos debido a las problemas que se presentan como la falta de personal calificada para ejercer en dicha responsabilidad, lo cual este tipo de deficiencia genera conflictos administrativo, todo las deficiencias se deben evitar para poder realizar la contratación como corresponde sin ninguna observación.

Chacón (2021), realizo la tesis titulado “deficiencias de control interno en compras menores a 8 UIT con incidencia en el cumplimiento de la ley de contrataciones del estado y su reglamento en la unidad ejecutora N°14007 de Lima, periodo 2019-2020”, presentado a la Escuela de Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Ricardo Palma para optar el título profesional de contador Público de acuerdo a la investigación desarrollada en su conclusión principal fue determinar como objetivo general la relación positiva alta entre el control interno y las compras menores a 8 UIT. De acuerdo al resultado de la investigación se evidencia una problemática generalizada, siendo uno de ellos el área de logística, debido a que, siendo el responsable de realizar los procesos de adquisición y contratación de servicio, no mide los riesgos al no aplicar de manera correcta la normativa de contrataciones, y esto ocurre debido a que no existe un buen ambiente de control, un déficit de supervisión por parte de los funciones que carecen de ética profesional para ejercer funciones o responsabilidades en dicha entidad. Asimismo, se determinó todo los funcionarios y gestores de dicha entidad están capacitados para el manejo de las herramientas y documentación de gestión, en las

actividades de control menciona que existen dificultades, ya que se no se cuenta con personal calificado para el puesto, en la parte de comunicación e información se tiene la limitada comunicación entre las diferentes áreas, generando el retraso y la mala información brindada y en la parte de supervisión de las actividades del personal se realiza la evaluación constante, lo que permite identificar deficiencias internas que se cometen en la entidad.

García (2020), realizó la tesis la “Control interno y compras públicas menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca, Ancash, 2019”, presentado para obtener el grado académico Maestro en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo, de acuerdo al análisis e interpretación de sus resultados y a la contrastación de su hipótesis concluye afirmando que en efecto el sistema de control interno se relaciona directa y significativamente con las compras públicas menores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Pariahuanca, aceptando la hipótesis alterna. Lo cual indica el control en las compras ayuda a mantener el funcionamiento y la gestión adecuada en toda la entidad públicas del estado. Con el objetivo de mantener un control de compras en las municipalidades, asegurar que los proveedores cumplan con los requerimientos y características de manera eficiente y eficaz.

2.1.3 Investigación local

Marcelo, J. (2019), en su tesis “La ley de contrataciones del estado y la adquisición de bienes y servicios en la municipalidad provincial de Barranca”, el objetivo es investigar si la Ley de Contrataciones del Estado influye en la adquisición de bienes y servicios de la Municipalidad Provincial de Barranca. Resultados: Se ha demostrado con un 67.3% que la Ley de Contrataciones del Estado se relaciona de manera significativa con las Adquisiciones de Bienes y Servicios en la Municipalidad de Barranca. Conclusión: De los resultados obtenidos demuestran que existe una correlación positiva moderada del 0.789 significativa entre la Ley de Contrataciones del Estado y las adquisiciones de bienes

y servicios de la Municipalidad Provincial de Barranca.

2.2 Bases teóricas

VARIABLES INDEPENDIENTES: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Definición

Según la Contraloría General de la República (20216), el Sistema de Control Interno es el conjunto de relaciones estructurales los mismos que son parte de una adecuada planificación, un control óptimo, una organización y evaluación eficiente, asimismo el sistema de control interno busca optimizar la Información y Comunicación los cuales deben tener sinergia para alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica, para que de esta manera de pueda contrarrestar riesgos, y posibles actos de corrupción en las entidades públicas.

Un sistema de control interno es un conjunto de políticas, procedimientos y prácticas implementadas por una organización para asegurar que sus objetivos se cumplan de manera eficiente, efectiva y conforme a las leyes y regulaciones pertinentes. Los controles internos son esenciales para garantizar la integridad financiera, la fiabilidad de los resultados contables.

Elementos clave de un sistema de control interno:

Gerald R. Vinten en su Obra: "Internal Control and Risk Management: A Practical Guide", Vinten ofrece un enfoque práctico sobre cómo gestionar riesgos y establecer controles internos efectivos dentro de una organización.p(67).

Ambiente de Control: Es la estructura principal del sistema de control interno y abarca la actitud de la alta dirección hacia el control interno, la cultura organizacional y los valores éticos. Incluye la estructura organizativa, las políticas de recursos humanos y la filosofía de gestión.

Evaluación de Riesgos: Identifica y analiza riesgos que podrían afectar la capacidad de la organización para alcanzar sus objetivos. La evaluación de riesgos ayuda

a diseñar controles adecuados para mitigarlos.

Actividades de Control: Son los procedimientos y políticas diseñados para mitigar riesgos y asegurar que se logren los objetivos. Esto puede incluir segregación de funciones, revisiones periódicas, aprobaciones y autorizaciones, y controles físicos.

Información y Comunicación: Asegura que la información relevante se identifique, capture y comunique de manera oportuna y eficaz para que las partes interesadas puedan llevar a cabo sus responsabilidades. También implica mantener una comunicación fluida entre la alta dirección y los empleados.

Monitoreo: Implica la supervisión continua del sistema de control interno para asegurar que funcione como se espera y hacer ajustes según sea necesario. Esto incluye auditorías internas y externas, así como revisiones periódicas de los controles.

Segregación de Funciones: Es una técnica de control que asegura el trabajo en equipo, dar funciones distintas a cada trabajador de una entidad, el cual conlleva a mitigar posibles errores o duplicidad de trabajo.

Implementar un sistema de control interno efectivo ayuda a las organizaciones a minimizar riesgos, mejorar la eficiencia operativa, y cumplir con los requisitos legales y regulatorios. Además, proporciona una base sólida para la confianza en la información financiera presentada a las partes interesadas.

Los indicadores del control interno son métricas, estos ayudan para evaluar la efectividad y eficiencia de los controles implementados dentro de una organización. Estos indicadores permiten medir y monitorear el desempeño del sistema de control interno, identificar áreas de mejora y asegurar que los controles estén funcionando como se espera.

Indicadores de Efectividad del Control

1. Tasa de Incidentes de Irregularidades: Número de incidentes de fraude, errores o irregularidades reportados en un período específico. Una tasa alta puede indicar debilidades en los controles internos.
2. Número de No Conformidades en Auditorías Internas: Cantidad de hallazgos y recomendaciones resultantes de auditorías internas. Un número alto puede sugerir deficiencias en los controles o en el cumplimiento de procedimientos.
3. Porcentaje de Cumplimiento de Políticas y Procedimientos: Proporción de transacciones o actividades que cumplen con las políticas y procedimientos establecidos frente al total de transacciones. Un bajo porcentaje puede indicar la necesidad de reforzar la capacitación o la supervisión.
4. Tiempo de Respuesta a Incidencias: Tiempo promedio necesario para detectar, informar y resolver incidentes relacionados con fallos en los controles. Un tiempo de respuesta más corto sugiere una mayor eficacia en la gestión de riesgos.

Indicadores de Eficiencia del Control

1. Costo de Implementación y Mantenimiento de Controles: Gastos asociados con el establecimiento y mantenimiento de controles internos en relación con los beneficios obtenidos. Un costo elevado sin beneficios claros puede sugerir la necesidad de optimizar los controles.
2. Número de Revisiones y Actualizaciones de Controles: Frecuencia con la que se revisan y actualizan los controles internos. Un número adecuado de revisiones indica que los controles están siendo adaptados a cambios en el entorno de la organización.
3. Eficiencia en la Detección de Errores: Proporción de errores o irregularidades detectados por los controles internos en comparación con los errores detectados por otros métodos. Una alta tasa de detección indica controles

efectivos.

Indicadores de Comunicación y Formación

1. Nivel de Capacitación en Control Interno: Porcentaje de empleados que han recibido formación específica sobre controles internos y procedimientos. Una alta tasa de capacitación suele correlacionarse con un mejor cumplimiento y comprensión de los controles.
2. Eficiencia en la Comunicación de Incidencias: Tiempo promedio que tarda la información sobre problemas de control interno en llegar a los niveles adecuados de gestión. Un tiempo de comunicación eficiente puede indicar una buena estructura de comunicación interna.

Indicadores de Monitoreo

1. Frecuencia de Monitoreo de Controles: Número de revisiones y auditorías realizadas en un período específico. Un monitoreo frecuente puede ayudar a detectar problemas de manera temprana.
2. Tasa de Implementación de Recomendaciones de Auditoría: Proporción de recomendaciones de auditoría interna que han sido implementadas dentro del período establecido. Una alta tasa de implementación sugiere una respuesta efectiva a las recomendaciones de control.
3. Estos indicadores, cuando se analizan conjuntamente, proporcionan una visión integral de la efectividad del sistema de control interno de una organización. Es importante ajustar y personalizar estos indicadores de acuerdo con las características específicas y las necesidades de la organización.

Variable dependiente: Gestión compras directas menores a 8IUT

Definición:

Según el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) resalta que: parten de distintos procesos administrativos, los mismos que están enmarcados en disposiciones normativas legales o reglamentarias jurídicas y principios, todos estos articulan de manera conjunta para obtener resultados óptimos en cuanto al proceso de contratación pública de bienes, servicios, obras y consultorías. De esta manera buscando satisfacer la necesidad de la población con el recurso público.

La gestión de compras directas menores a 8 IUT (Unidad de Tributación) se refiere a un procedimiento específico para adquirir bienes o servicios en una organización o entidad pública, cumpliendo con los límites establecidos por normativas locales. En muchos países, estos límites están regulados por leyes o reglamentos que buscan simplificar los procesos de compra para adquisiciones menores, permitiendo una administración más eficiente y menos burocrática.

Gestión:

1. Definición del Límite de 8 IUT

Unidad de Tributación (IUT): Es una medida usada en algunos países para establecer umbrales económicos y fiscales. El valor de un IUT puede variar anualmente y es utilizado para determinar el monto máximo en diferentes contextos, como en compras menores a nivel administrativo.

Umbral de Compra Menor: Las compras menores a 8 IUT generalmente no requieren el mismo nivel de proceso administrativo que las compras mayores. Esto puede incluir procedimientos simplificados o menos formales.

2. Procedimiento para Compras Directas Menores a 8 IUT

Identificación de Necesidades: El primer paso es identificar los bienes o servicios que se necesitan adquirir y asegurar que el monto total de la compra esté por debajo del

umbral de 8 IUT.

Solicitud de Cotizaciones: Aunque el proceso es simplificado, es recomendable solicitar cotizaciones a varios proveedores para asegurar que se obtenga el mejor precio posible. Este paso ayuda a asegurar la transparencia y la obtención de una buena relación calidad-precio.

Evaluación de Cotizaciones: Comparar las cotizaciones recibidas considerando factores como precio, calidad, tiempos de entrega y condiciones de pago. En algunos casos, el criterio principal puede ser el precio más bajo si las especificaciones son iguales.

Autorización de Compra: Una vez seleccionada la cotización más adecuada, se debe proceder a la autorización de la compra. En muchas organizaciones, esto puede ser realizado por un responsable de compras o por el departamento correspondiente sin necesidad de un proceso de licitación formal.

Emisión de Orden de Compra: Formalizar la adquisición mediante una orden de compra, que debe incluir detalles como el nombre del proveedor, descripción del bien o servicio, cantidad, precio y condiciones de entrega.

Recepción y Verificación: Al recibir los bienes o servicios, es importante verificar que lo recibido cumple con las especificaciones y condiciones acordadas. Esto incluye inspeccionar la calidad y cantidad de los productos o servicios.

Pago: Realizar el pago al proveedor según las condiciones establecidas en la orden de compra. En el caso de compras menores, esto suele ser más rápido y menos complejo.

Registro y Documentación: Mantener un registro detallado de la compra, incluyendo la orden de compra, cotizaciones, recibos y cualquier otra documentación relevante. Esto es crucial para la contabilidad y auditorías futuras.

3. Consideraciones Adicionales

Cumplimiento Normativo: Asegurarse de que todas las adquisiciones cumplan

con las normativas locales y reglamentaciones internas de la organización.

Transparencia y Ética: Aunque las compras menores tienen procedimientos simplificados, es importante mantener prácticas transparentes y éticas para evitar conflictos de interés y garantizar la equidad en el proceso de adquisición.

Revisión Periódica: Realizar revisiones periódicas de los procesos de compras directas para identificar posibles áreas de mejora y asegurar que se mantenga la eficiencia y el cumplimiento normativo.

Este enfoque simplificado para compras menores ayuda a agilizar el proceso administrativo, reduciendo la carga burocrática y permitiendo a las organizaciones centrarse en otras áreas críticas mientras se asegura la correcta adquisición de bienes y servicios necesarios.

La gestión de compras directas menores a 8 IUT (Unidad de Tributación) es importante por varias razones, ya que impacta la eficiencia operativa, la transparencia y la correcta administración de los recursos dentro de una organización. Aquí se detallan algunas de las principales razones por las que esta gestión es significativa:

1. Eficiencia Operativa

Simplificación del Proceso: Las compras directas menores a 8 IUT suelen tener procedimientos simplificados en comparación con adquisiciones mayores. Esto reduce la burocracia y permite una toma de decisiones más rápida, lo que es crucial para adquirir bienes o servicios de manera oportuna.

Reducción de Tiempos de Gestión: Al simplificar el proceso de adquisición, las organizaciones pueden reducir el tiempo necesario para completar una compra. Esto es especialmente útil para adquirir suministros o servicios que se necesitan de manera urgente o frecuente.

2. Costos Administrativos Reducidos

Menos Recursos Necesarios: Los procedimientos simplificados para compras

menores requieren menos recursos administrativos, como personal y tiempo, para llevar a cabo la adquisición y el proceso de aprobación.

Menos Trámites y Documentación: Al reducir los trámites y la documentación necesaria, se disminuye el costo administrativo asociado con cada transacción.

3. Transparencia y Cumplimiento

Regulación y Normativas: La gestión de compras menores sigue normativas que garantizan el cumplimiento de las leyes y regulaciones locales. Esto ayuda a prevenir irregularidades y asegura que las adquisiciones se realicen de manera legal y justa.

Control y Auditoría: Aunque el proceso es simplificado, mantener un registro adecuado de las compras menores es importante para futuras auditorías y revisiones, asegurando que la organización puede demostrar la transparencia en su gestión de recursos.

4. Mejora en la Gestión de Proveedores

Relaciones con Proveedores: Las compras directas menores permiten a las organizaciones interactuar con una variedad de proveedores, fomentando relaciones comerciales y obteniendo condiciones competitivas.

Flexibilidad en la Selección: La capacidad de realizar compras menores directamente proporciona flexibilidad para elegir proveedores con base en criterios que van más allá del precio, como la calidad del servicio o la rapidez en la entrega.

5. Reducción de Riesgos y Control Interno

Minimización de Riesgos: La gestión adecuada de las compras menores ayuda a minimizar riesgos asociados con adquisiciones, como errores en la selección de proveedores o problemas con la calidad de los productos.

Control Interno: Aunque se trata de compras menores, establecer controles internos adecuados para estas transacciones ayuda a prevenir fraudes y errores, garantizando que las adquisiciones se realicen conforme a las políticas de la organización.

6. Alineación con la Estrategia Organizacional

Apoyo a Objetivos Estratégicos: Las adquisiciones menores, bien gestionadas, pueden contribuir a los objetivos generales de la organización al asegurar que los recursos estén disponibles para operaciones y proyectos específicos.

Adaptación a Necesidades Inmediatas: Permite una rápida respuesta a las necesidades operativas, lo que es esencial para mantener la continuidad y eficiencia en la operación diaria de la organización.

7. Beneficios para la Gestión Financiera

Control de Gastos: Una gestión efectiva de las compras menores ayuda a controlar los gastos operativos y asegura que se mantengan dentro del presupuesto previsto.

Previsión y Planificación: Facilita la previsión de gastos menores, permitiendo una planificación financiera más precisa y una mejor asignación de recursos.

Una gestión adecuada de las compras directas menores a 8 IUT es crucial para garantizar que las adquisiciones se realicen de manera eficiente, económica y conforme a las normativas. Facilita el manejo de operaciones diarias, contribuye a la transparencia y control interno, y apoya los objetivos estratégicos y financieros de la organización

2.3 Bases filosóficas

La Filosofía del control interno

La filosofía del control interno se refiere al conjunto de principios, conceptos y enfoques que guían la implementación y gestión de los controles dentro de una organización. Esta filosofía establece la base para la creación de un sistema de control interno efectivo, con el objetivo de asegurar que la organización cumpla con sus objetivos, opere de manera eficiente y minimice riesgos. A continuación, se describen los elementos clave de la filosofía del control interno: La filosofía del control interno se centra en alcanzar objetivos organizacionales en diferentes dimensiones, tales como: Eficiencia y Eficacia Operativa: Asegurar que los procesos y operaciones se lleven a cabo de manera

eficiente y que se utilicen los recursos de manera óptima., Fiabilidad de la Información Financiera: Garantizar que la información financiera presentada sea precisa, completa y oportuna para la toma de decisiones y el cumplimiento normativo., Cumplimiento de Normas y Regulaciones: Asegurar que la organización cumpla con todas las leyes, regulaciones y políticas internas aplicables. Un aspecto central de la filosofía del control interno es la gestión proactiva de riesgos. Esto incluye: Identificación y Evaluación de Riesgos: Reconocer y estudiar riesgos que podrían afectar el cumplimiento de actividades organizacionales. Desarrollo de Controles para Mitigar Riesgos: Diseñar y aplicar controles internos que ayuden a mitigar peligros a futuro.

En resumen, la filosofía del control interno es fundamental para establecer un sistema robusto que proteja los activos de la organización, asegure la precisión de la información financiera y promueva la eficiencia y el cumplimiento normativo. Una filosofía sólida crea una base para un entorno de control efectivo, adaptado a las necesidades y riesgos específicos de la organización.

después presentar los efectos en cifras a través de evidencias de la gestión en las entidades públicas y del conocimiento objetivo de la actividad sistema de control interno de esa época; propicia la reflexión crítica sobre los efectos de los eventos económicos que se presentan en un determinado espacio y tiempo de la realidad.

La filosofía contribuye a los controles, en la comprensión de lo que es el hombre, a rescatar su historia y a proyectar un futuro mejor desde el quehacer cotidiano mediante la evaluación y seguimientos del recurso del estado, en ese sentido estimula y orienta el actual profesional hacia la búsqueda del sentido del bien común en una activa vinculación y articulación del mismo a la vida especialmente en procura de un estado de bienestar.

2.4 Definiciones de términos básicos

Sistema de control interno

Es un conjunto integrado de políticas, procedimientos, y prácticas diseñadas para ayudar a una organización a alcanzar sus objetivos, proteger sus activos, garantizar la exactitud y fiabilidad de datos sobre la entidad, y cumplir con las normativas reguladas. El sistema de control interno es fundamental para una buena gobernanza y gestión de una organización, ya que contribuye a la mitigación de riesgos y mejora la eficiencia operativa.

Ambiente de control:

Es uno de los componentes fundamentales del SCI, según el marco del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Representa el entorno en el que se desarrollan, implementan y operan los controles internos de una organización. El ambiente de control establece la base sobre la cual se construyen y operan los otros componentes del control interno, y es crucial para fomentar una cultura de control eficaz y ética.

Evaluación del riesgo:

Es un componente clave del SCI y es parte de las actividades que mitigan riesgos en una organización. Se refiere al proceso sistemático de identificar, analizar y valorar los riesgos que podrían afectar la capacidad de una organización para lograr sus objetivos y metas. La evaluación del riesgo ayuda a la organización a entender los riesgos potenciales, priorizarlos según su impacto y probabilidad, y diseñar controles y estrategias para mitigar estos riesgos.

Actividades de control:

Son uno de los componentes clave del SCI. Referida a un conjunto de procesos y políticas diseñados para ayudar a la organización a cumplir sus objetivos, mitigar riesgos, y asegurar la integridad de sus operaciones y la precisión de su información financiera. Las actividades de control están destinadas a garantizar que las políticas de la

organización se implementen y se mantengan efectivas para prevenir o detectar errores y fraudes.

Información y comunicación:

Es uno de los componentes esenciales del SCI, como se describe en el marco del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Este componente se centra en la manera en que la organización identifica, captura, y comunica la información relevante para que los controles internos sean efectivos y los objetivos organizacionales se cumplan. La información y comunicación adecuada son cruciales para asegurar que todos los niveles de la organización comprendan sus responsabilidades y que se mantenga la integridad y la transparencia en los procesos.

Supervisión y monitoreo:

Son componentes esenciales del SCI, según el marco del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Estos procesos se centran en garantizar que el sistema de control interno funcione de manera efectiva y continua, y en realizar ajustes y mejoras cuando sea necesario. La supervisión y el monitoreo ayudan a identificar problemas, evaluar la efectividad de los controles y asegurar que la organización cumpla con sus objetivos y mantenga su integridad operativa.

La gestión

Es un proceso integral que involucra la articulación entre sí, con el objetivo de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos, siendo estas actividades para alcanzar los objetivos de una organización de manera efectiva y eficiente. La gestión abarca una variedad de disciplinas y enfoques que ayudan a coordinar y optimizar los esfuerzos de todos los miembros de una organización para lograr metas comunes.

2.5 Hipótesis de investigación

2.5.1 Hipótesis general

El sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023.

2.5.2 Hipótesis específico

- a. El ambiente del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023.
- b. La evaluación de riesgos del sistema de control interno incidesignificativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023.
- c. Las actividades del sistema de control interno inciden significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023.
- d. La información y comunicación del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023.
- e. La supervisión y seguimiento del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023.

2.6 Operacionalización de variables

Variable Independiente	Dimensiones	Indicadores
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente del control - Evaluación de riesgo - Actividad de control - Información y comunicación - Supervisión y seguimiento 	<ul style="list-style-type: none"> - Valores éticos - Competencia - Junta directiva - Manejo de cambios - Controles generales - controles de ampliación - Comunicación - Calidad de la información - Evolución independiente

Fuente: Elaboración propia

Variable independiente	Dimensiones	Indicadores
GESTIÓN DE COMPRAS DIRECTAS MENORES A 8 UIT	<ul style="list-style-type: none"> - Requerimiento de contrataciones - indagación del mercado - certificado del crédito presupuestario - perfeccionamiento del contrato - Recepción del bien 	<ul style="list-style-type: none"> - Especificaciones técnicas - Términos de referencia - Solicitud de cotización - Verificación del proveedor - Solicitud de la certificación de crédito presupuestario documento - Elaboración de orden de compra y servicio - Condiciones y términos contractuales - Conformación del contrato - Solicitud de certificación de créditos presupuestario registro - Elaboración del orden de compra o servicio - Condiciones y términos contractuales - Conformación del contratado - Expediente de la contratación - Giro de pago - Comprobante de pago

Fuente: Elaboración propia

CAPITULO III

METODOLOGÍA

3.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación es de naturaleza Básica – Práctica. “Una investigación es básica cuando solo buscar ampliar y profundizar el caudal de conocimientos científicos existente acerca de la realidad. Su objetivo de Estudio lo constituyen teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos” (Ramos, 2022).

3.2 Diseño de investigación

El presente proyecto de investigación corresponde a un diseño no experimental, “la investigación no experimental son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. (Hernández et. al, 2010) además, está basado en la realidad de la entidad, la búsqueda de la verdad y el desarrollo de la teoría en favor de la entidad, partiendo de la observación donde se llegará a determinar la conducta y las particularidades dentro de su hábitat natural, obteniendo resultados fiables (Sánchez & Mejía 2018, p. 28). Además, conocer a profundidad la metodología de la investigación permitirá a los alumnos aplicarla en muchas situaciones de su vida cotidiana. Independientemente de la profesión que vayan a elegir, es necesario que los jóvenes estén siempre actualizados citado por (Díaz, F., Escalona, M., Castro, D., León, A., & Ramírez, M. 2013).

Asimismo, Las investigaciones de diseño no experimental definen como las investigaciones que se realizan sin manipular deliberadamente a las variables de estudio (Hernández et. al, 2014).

3.3 Métodos de investigación

El método que se utilizará en el proyecto de investigación corresponde al método científico no experimental, porque se inicia de la observación de un fenómeno, formulando un problema para plantear hipótesis, y luego de un análisis no experimental se llega a un resultado (Hallpa 2019, p. 47). En el proyecto a desarrollar se describirá el sistema de control interno y gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa.

3.4 Nivel de investigación

Debido a la naturaleza del problema el estudio es descriptivo, pues tiene como objetivo indagar las modalidades o niveles de una o más variables en una población. Citado por (Fernández et al. 2014).

3.5 Población y muestras

población

En el presente plan de tesis, la población estará constituida por 20 personas, entre funcionarios y servidores públicos de la municipalidad distrital de Carhuapampa - Ocros - Ancash.

Muestra

Debido a que se cuenta con una población razonable para la ejecución de la investigación, no fue necesario el cálculo de la muestra la cual estará constituida por las 20 personas (es decir el 100% de la población), entre funcionarios y servidores públicos que laboran en la municipalidad distrital de Carhuapampa, Ocros - Ancash.

3.6 Técnicas de recolección de datos

3.6.1 La encuesta

Según Arias y Covinos (2020) la encuesta es una herramienta que se lleva a cabo mediante un instrumento denominado cuestionario, está direccionado solamente a personas y proporcionan una información sobre sus opiniones, comportamientos o percepciones, p.89.

La encuesta puede tener resultados cuantitativos o cualitativos y se centra en preguntas preestablecidas con un orden lógico y un sistema de respuestas escalonado. Mayormente se obtienen datos numéricos. Es una técnica comúnmente utilizada en el ámbito de las ciencias sociales, que con el paso del tiempo se ha expandido al ámbito de la investigación científica. En la actualidad se considera una actividad en la que toda persona al menos alguna vez en su vida ha participado o participará, citado por (López y Fachelli, 2015).

3.6.2 Cuestionario

El cuestionario es un instrumento de recolección de datos utilizado comúnmente en los trabajos de investigación científica. Consiste en un conjunto de preguntas presentadas, enumeradas en una tabla y una serie de posibles respuestas que el encuestado debe responder. No existen respuestas correctas o incorrectas, todas las respuestas llevan a un resultado diferente y se aplican a una población conformada por personas (Arias y Covinos 2020, p. 90).

3.6.3 Entrevista

Feria et. al (2020) la entrevista y la encuesta, generalmente, se han considerado como técnicas investigativas; sin embargo, en este trabajo se argumentan ambas, como métodos de indagación empírica. También se defiende a la encuesta,

esencialmente, como alternativo a la entrevista. Se realiza, además, una propuesta de nomenclatura para los tipos de preguntas a utilizar en ambos, así como sendas nuevas clasificaciones.

3.6.4 Instrumentos

Con respecto al instrumento se utilizará el cuestionario. Hernández y Mendoza (2019), menciona que es un conjunto de preguntas aplicadas a las unidades de estudio a fin de obtener datos estadísticos.

3.7 Técnicas para el procesamiento de la información

El procesamiento de la información se registrará en software de hojas de cálculo Microsoft Excel y para efectuar un análisis con tablas y gráficos y concretarlas características primordiales objetivos de la investigación el SPSS v.27.

CAPITULO IV

RESULTADOS

En este capítulo se presentan los resultados obtenidos de la recopilación de datos mediante un cuestionario aplicado a 20 personas, entre funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Carhuapampa, en Ocros, Ancash. Estas personas formaron parte de la muestra y se les formularon 24 preguntas basadas en las variables e indicadores de la investigación. Esto permitió explicar el grado de incidencia que ejerció el sistema de control interno en la gestión de compras directas menores a 8 UIT en la municipalidad de Carhuapampa durante el año 2023.

Los datos recolectados fueron analizados, presentados en tablas y figuras correspondientes. Los resultados del cuestionario confirmaron que el sistema de control interno tuvo una incidencia significativa en la gestión de compras directas menores a 8 UIT en la municipalidad de Carhuapampa. Este sistema facilitó un correcto análisis y registro de las operaciones realizadas.

4.1 Análisis de resultados

En el presente capítulo se muestran:

Tabla 1

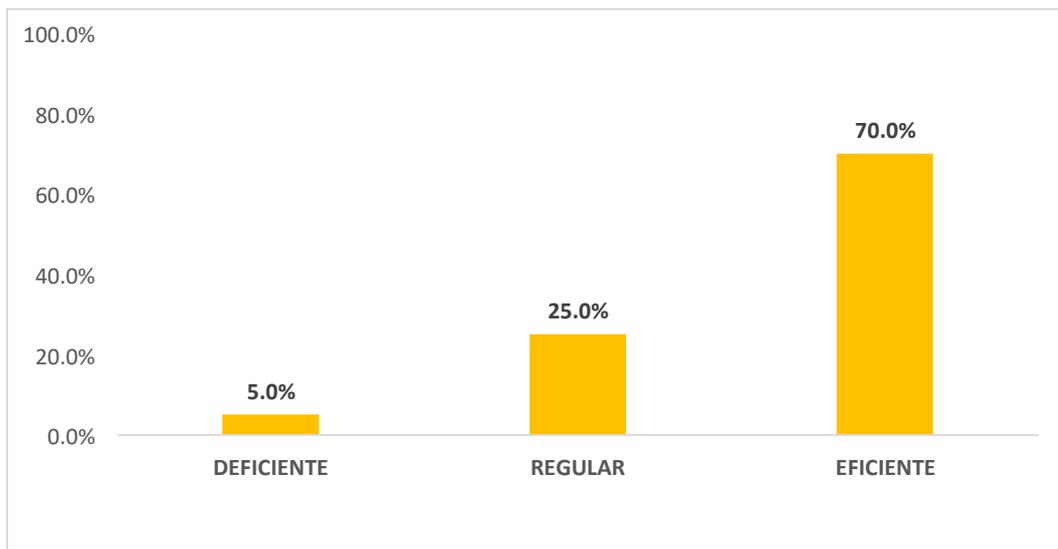
Variable Sistema de Control Interno.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	1	5.00
REGULAR	5	25.00
EFICIENTE	14	70.00
TOTAL	20	100.00

Fuente: Resultados del cuestionario aplicado a la encuesta

Figura 1

Variable Sistema de Control Interno.



Resultado grafico del cuestionario aplicado a la muestra

Interpretación:

En la tabla y figura N° 01 se observa el 70% de los encuestados calificaron el sistema del control interno como eficiente, el 25% lo consideraron regular y el 5% manifestaron que fue deficiente. La mayoría de los encuestados confirmaron que el sistema de control interno incidió de manera significativa en la gestión de compras

directas menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Carhuapampa. Este sistema estableció disposiciones y procedimientos que aseguraron que las operaciones realizadas en la municipalidad se manejaran adecuadamente, proporcionando información confiable. Esta información será útil para las gerencias en el complejo proceso de toma de decisiones para múltiples propósitos.

Tabla 2

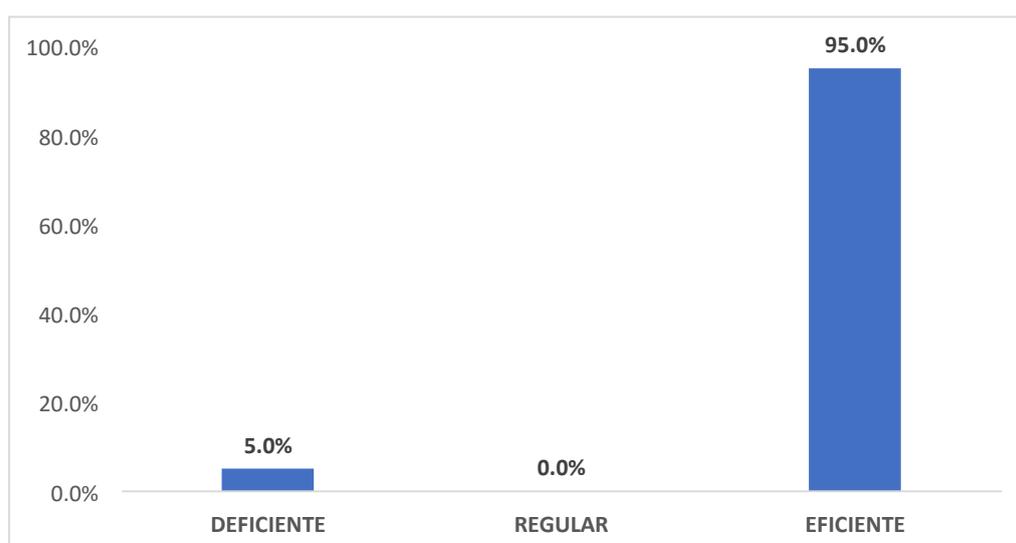
Dimensión Ambiente Control de la Variable Sistema de Control Interno

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	1	5.00
REGULAR	0	0.00
EFICIENTE	19	95.00
TOTAL	20	100.00

Fuente: Resultados del cuestionario aplicado a la encuesta

Figura 2

Dimensión Ambiente Control de la Variable Sistema de Control Interno



Resultado grafico del cuestionario aplicado a la muestra

Interpretación:

En la Tabla y Figura N°02, se muestra que, del total de encuestados, el 95% considera que el Ambiente de Control Interno del Sistema de Control Interno es eficiente, mientras que el 5% lo califica como deficiente. La municipalidad reconoce que esta dimensión es crucial, ya que permite identificar el ambiente de control en la gestión de compras directas menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Carhuapampa, demostrando un compromiso con la institución.

Tabla 3

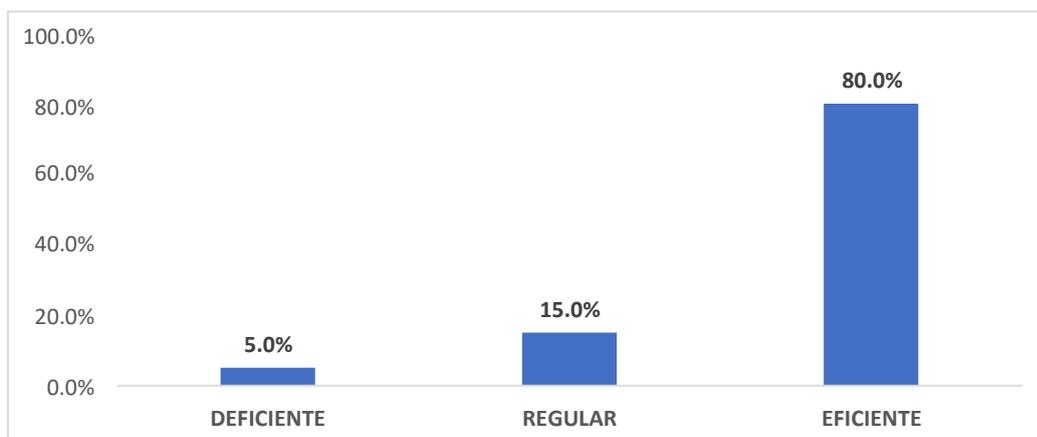
Dimensión Evaluación de riesgos de la Variable Sistema de Control Interno.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	1	5.00
REGULAR	3	15.00
EFICIENTE	16	80.00
TOTAL	20	100.00

Fuente: Resultados del cuestionario aplicado a la encuesta

Figura 3

Dimensión Evaluación de riesgos de la Variable Sistema de Control Interno.



Resultado grafico del cuestionario aplicado a la muestra

Interpretación:

En la Tabla y Figura N°03 se aprecia que, del total de trabajadores encuestados, el 80% consideró eficiente y adecuada la Evaluación de Riesgos del Sistema de Control Interno, un 15% de los encuestados la calificó como regular, y solo un 5% la percibió como deficiente. Esto se logró a través de la identificación y análisis de los riesgos significativos a los que se enfrenta la empresa para alcanzar sus objetivos.

Tabla 4

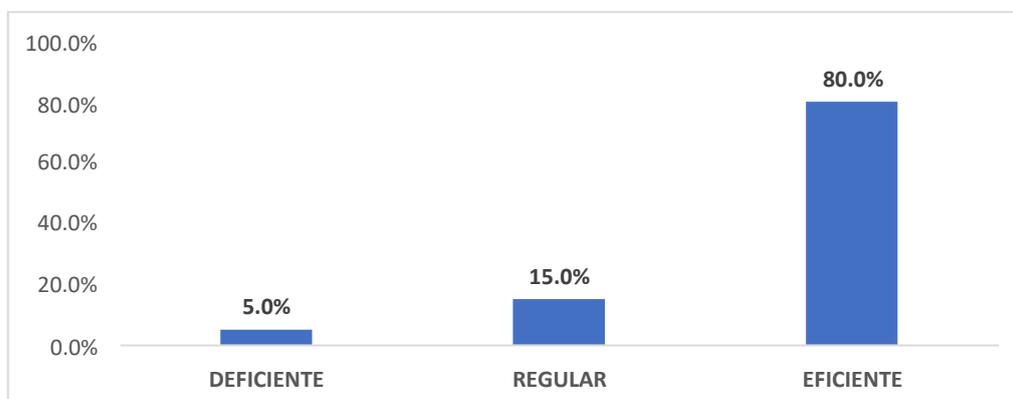
Dimensión Actividades del control interno gerencial de la Variable Sistema de Control Interno.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	1	5.00
REGULAR	3	15.00
EFICIENTE	16	80.00
TOTAL	20	100.00

Fuente: Resultados del cuestionario aplicado a la encuesta

Figura 4

Dimensión Actividades del control interno gerencial de la Variable Sistema de Control Interno.



Resultado grafico del cuestionario aplicado a la muestra

Interpretación:

En la presente tabla y figura N°04 de los trabajadores encuestados, el 80% considera que es eficiente y adecuado la Actividad de Control Interno Gerencial de la variable Sistema de Control Interno, mientras que el 15% de los trabajadores considera que es regular, solamente el 5% lo percibe como deficiente. Esto asegurará que las políticas y procedimientos establecidos sean seguidos y cumplidos, garantizando así que las directrices de la gerencia se lleven a cabo correctamente.

Tabla 5

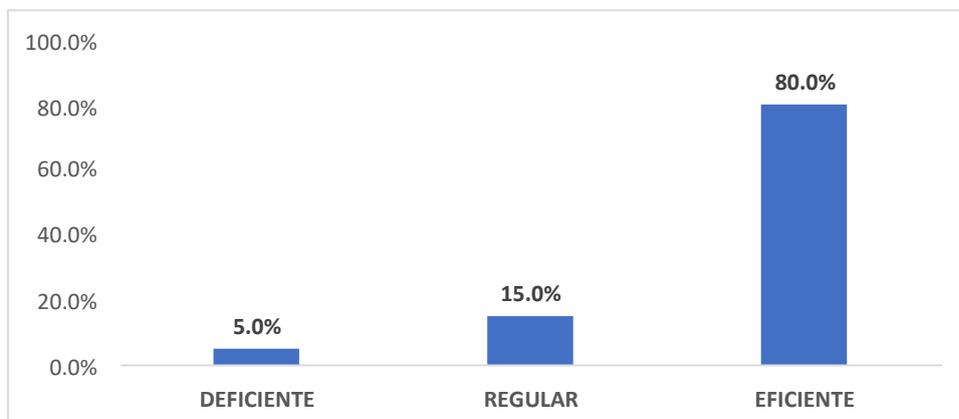
Dimensión Información y comunicación de la Variable Sistema de Control Interno.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	1	5.00
REGULAR	3	15.00
EFICIENTE	16	80.00
TOTAL	20	100.00

Fuente: Resultados del cuestionario aplicado a la encuesta

Figura 5

Dimensión Información y comunicación de la Variable Sistema de Control Interno.



Resultado grafico del cuestionario aplicado a la muestra

Interpretación:

En la Tabla y Figura N°05 se observa que, del total de trabajadores encuestados, el 80% considera que el Sistema de Información y Comunicación del Sistema de Control Interno es eficiente, el 15% lo califica como regular y el 5% lo percibe como deficiente. Esto indica que estas herramientas son fundamentales para identificar e intercambiar información corporativa, permitiendo al personal cumplir con sus responsabilidades de manera efectiva.

Tabla 6

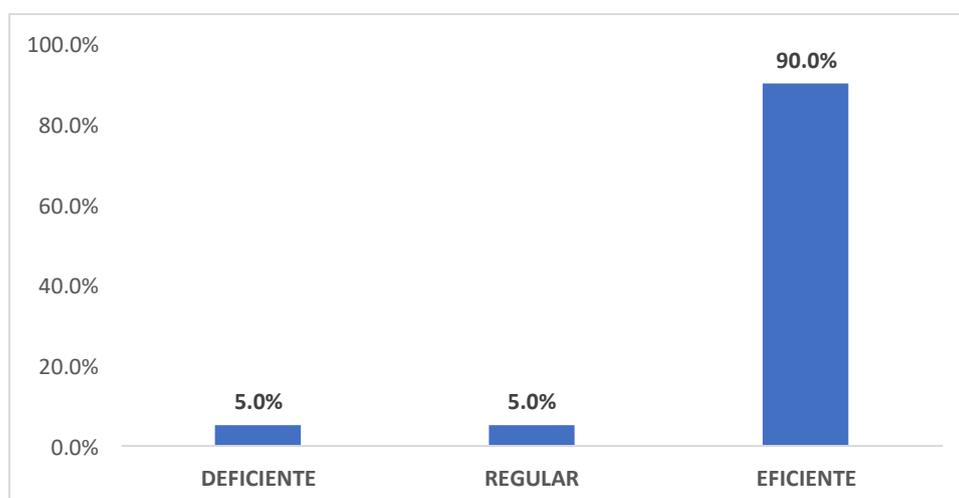
Dimensión Supervisión y seguimiento de la Variable Sistema de Control Interno.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	1	5.00
REGULAR	1	5.00
EFICIENTE	18	90.00
TOTAL	20	100.00

Fuente: Resultados del cuestionario aplicado a la encuesta

Figura 6

Dimensión Supervisión y seguimiento de la Variable Sistema de Control Interno.



Resultado gráfico del cuestionario aplicado a la muestra

Interpretación:

En la Tabla y Figura N° 06 se observó que, del 100% de los trabajadores, el 90% percibió que la supervisión y seguimiento del Sistema de Control Interno fue eficiente. Por otro lado, el 5% consideró que fue regular y el otro 5% lo calificó como deficiente. Esto resaltó la importancia de la supervisión y el seguimiento en la calidad de gestión desarrollada en la municipalidad.

Tabla 7

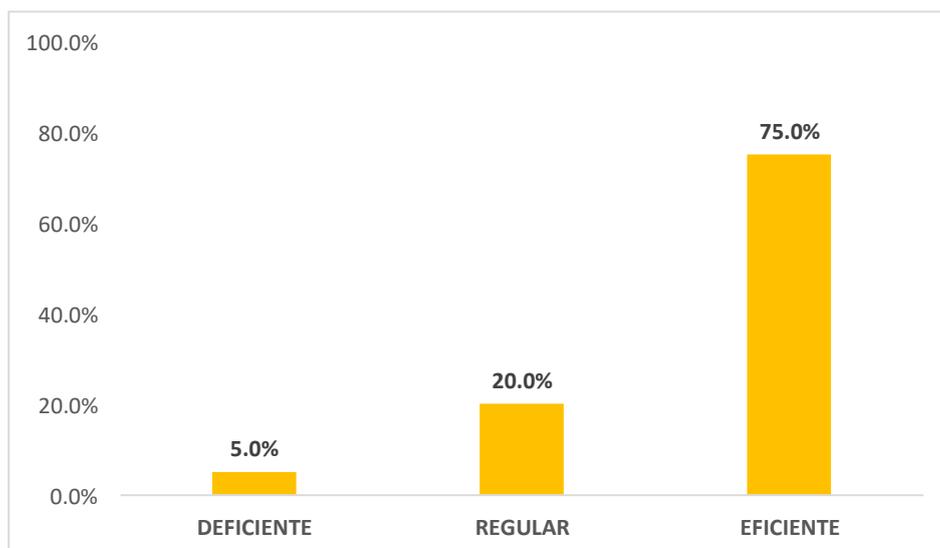
Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	1	5.00
REGULAR	4	20.00
EFICIENTE	15	75.00
TOTAL	20	100.00

Fuente: Resultados del cuestionario aplicado a la encuesta

Figura 7

Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT.



Resultado grafico del cuestionario aplicado a la muestra

Interpretación:

En la Tabla y Figura N° 07 se observó que, del total de trabajadores encuestados, el 75% percibió la Gestión de Compras Menores a 8 UIT como eficiente. Un 20% de ellos la consideró como regular, y solo un 5% la calificó como deficiente. Esto indicó un buen desarrollo en la gestión y en el cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.

Tabla 8

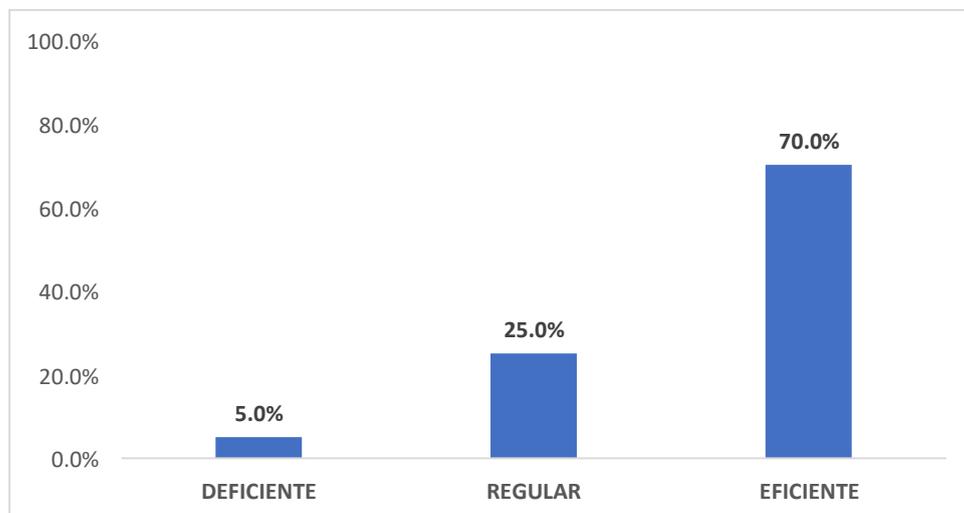
Dimensión Requerimiento de Contratación de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	1	5.00
REGULAR	4	25.00
EFICIENTE	15	70.00
TOTAL	20	100.00

Fuente: Resultados del cuestionario aplicado a la encuesta

Figura 8

Dimensión Requerimiento de Contratación de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT.



Resultado grafico del cuestionario aplicado a la muestra

Interpretación:

En la Tabla y Figura N°08 se observó que, del total de trabajadores encuestados, el 70% percibió como eficiente el Requerimiento de Contratación de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT, mientras que el 25% lo consideró como regular y el restante 5% lo calificó como deficiente. El requerimiento de contratación en una municipalidad fue crucial, ya que garantizó que se cubrieran las necesidades de personal de manera adecuada y eficiente. Además, un proceso de requerimiento de contratación bien gestionado promovió la transparencia, la equidad y la eficiencia en la administración de recursos humanos municipales, fortaleciendo así la prestación de servicios públicos y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Tabla 9

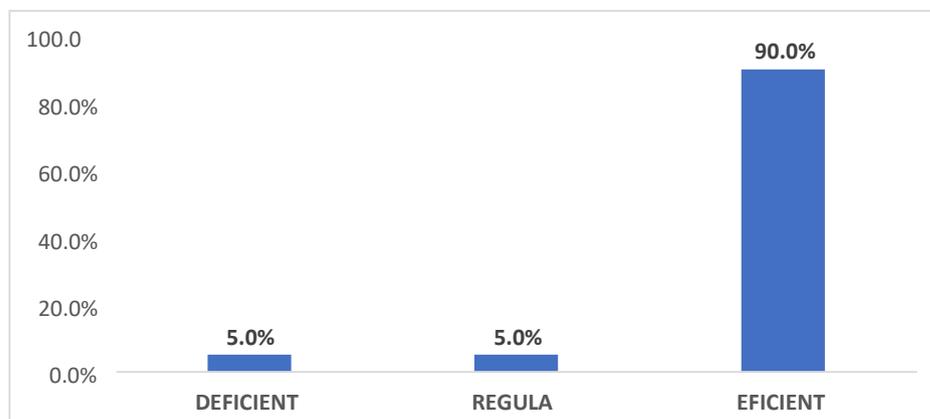
Dimensión Investigación de Mercado de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	1	5.00
REGULAR	1	5.00
EFICIENTE	18	90.00
TOTAL	20	100.00

Fuente: Resultados del cuestionario aplicado a la encuesta

Figura 9

Dimensión Investigación de Mercado de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT.



Resultado grafico del cuestionario aplicado a la muestra

Interpretación:

La tabla y la Figura N°09 mostraron que, del total de trabajadores encuestados, el 90% consideraron eficiente la Investigación de Mercado en la gestión de compras menores a 8 UIT en la municipalidad. Solo el 5% creyó que era regular, mientras que otro 5% lo calificó como deficiente. Este resultado resaltó la importancia crucial de la Investigación de Mercado en el proceso de compras de la municipalidad.

Tabla 10

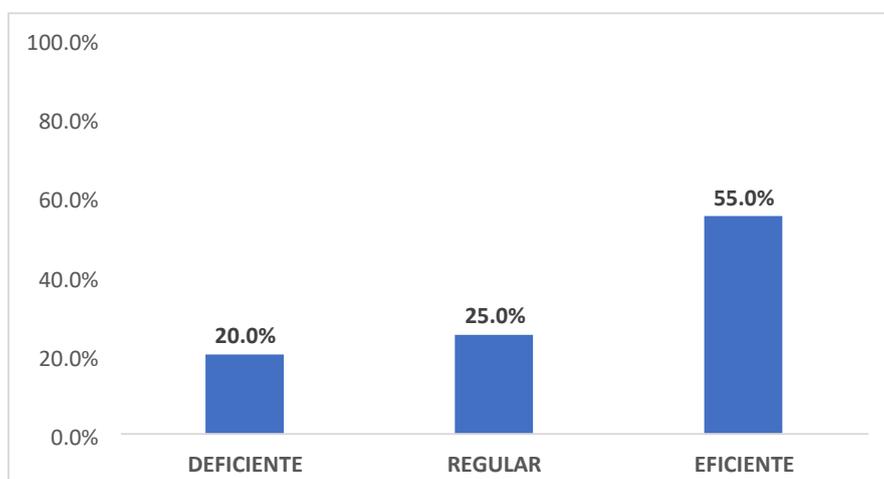
Dimensión Certificación de Crédito Presupuestario de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	4	20.00
REGULAR	5	25.00
EFICIENTE	11	55.00
TOTAL	20	100.00

Fuente: Resultados del cuestionario aplicado a la encuesta

Figura 10

Dimensión Certificación de Crédito Presupuestario de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT.



Resultado grafico del cuestionario aplicado a la muestra

Interpretación:

En la Tabla y Figura N° 10, se observó que, del total de encuestados, el 55% (11 personas) consideró eficiente la dimensión de Certificación de Crédito Presupuestario en la Variable de Gestión de Compras Menores a 8 UIT. Mientras tanto, el 25% (5 personas) la calificó como regular y el 20% (4 personas) restante la consideró deficiente. Este resultado resaltó la importancia crucial de la Certificación de Crédito Presupuestario en la municipalidad.

Tabla 11

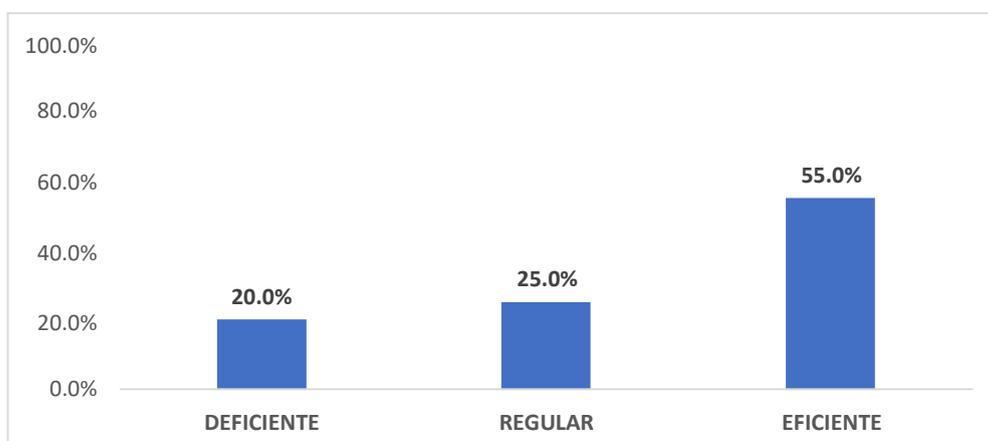
Dimensión Perfeccionamiento del contrato de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	2	10.00
REGULAR	8	40.00
EFICIENTE	10	50.00
TOTAL	20	100.00

Fuente: Resultados del cuestionario aplicado a la encuesta

Figura 11

Dimensión Perfeccionamiento del contrato de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT



Resultado grafico del cuestionario aplicado a la muestra

Interpretación:

En la Tabla y Figura N°11, se observó que, del total de trabajadores, el 50% percibió como eficiente la dimensión de Perfeccionamiento del Contrato de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT. Mientras tanto, el 40% calificó como regular, y el 10% de los trabajadores consideró deficiente. Este proceso garantiza la transparencia de los acuerdos celebrados entre la entidad municipal y sus contratistas sean claros, completos y legalmente vinculantes. Asimismo, se destaca que el perfeccionamiento del contrato no solo es esencial para la eficiencia operativa de la municipalidad, sino también para promover la confianza y la eficacia en la prestación de servicios a la comunidad.

Tabla 12

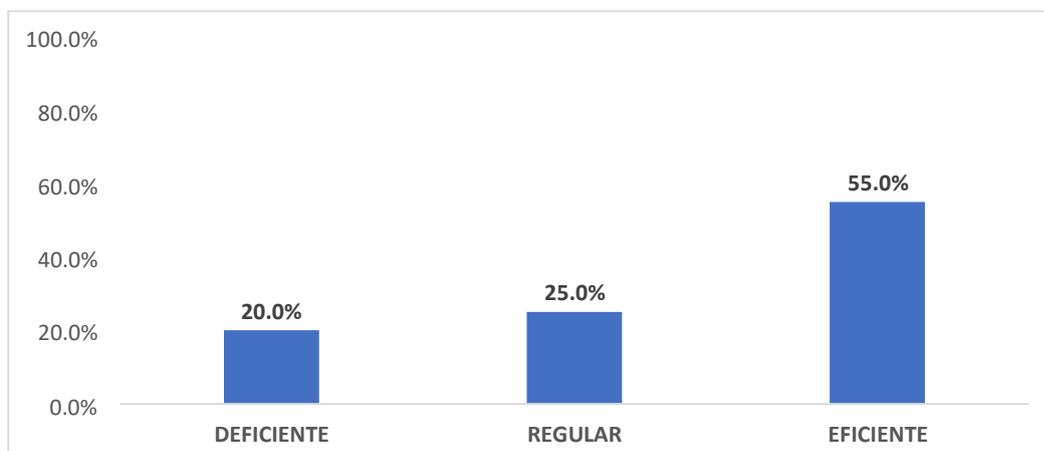
Dimensión Recepción del bien/ servicio de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT.

NIVEL	FRECUENCIA	PORCENTAJE
DEFICIENTE	2	10.00
REGULAR	9	45.00
EFICIENTE	9	45.00
TOTAL	20	100.00

Fuente: Resultados del cuestionario aplicado a la encuesta

Figura 12

Dimensión Recepción del bien/ servicio de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT.



Resultado grafico del cuestionario aplicado a la muestra

Interpretación:

En la Tabla y Figura N° 12 se observó del total de trabajadores, el 45% considera que es eficiente la Recepción del bien / Servicio de la Variable Gestión de Compras Menores a 8 UIT., el otro 45% lo considera regular, y solo el 10% de los trabajadores lo considera deficiente. La recepción del bien/servicio en la municipalidad es crucial para garantizar la calidad y la conformidad con los términos del contrato. Este proceso asegura que los productos o servicios adquiridos cumplan con los estándares establecidos y satisfagan las necesidades de la comunidad.

4.2 Contrastación de Hipótesis

HIPÓTESIS GENERAL:

El sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023.

Los resultados del análisis, dan cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman = 0. 672 entre la variable Sistema de Control Interno y la variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT, indicando una relación positiva, con un nivel de correlación moderada.

Así mismo, la significación de p-valor (0,001) indica que es menor a α (0,05); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. afirmando, que, el sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa.

Tabla 13

Tabla de contingencia de las variables Sistema de Control Interno y Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT.

VARIABLES		GESTIÓN DE COMPRAS			TOTAL
		DIRECTAS MENORES A 8 UIT			
		DEFICI ENTE	REGULAR	EFICI ENTE	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	DEFICIENT E	1	0	0	1
		5.0%	0.0%	0.0%	5.0%
	REGULAR	0	3	2	5
		0.0%	15.0%	10.0%	25.0%
	EFICIENTE	0	1	1	14
		0.0%	5.0%	65.0%	70.0%
TOTAL		1	4	1	20
		5.0%	20.0%	75.0%	100.0%

Tabla 14

Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con las variables Sistema de Control Interno y Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT.

Rho de Spearman		GESTIÓN DE COMPRAS
		DIRECTAS MENORES A
		8 UIT
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coeficiente	0.672
	P value	0.001
	N	20

HIPÓTESIS ESPECIFICA 1

El ambiente del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023.

Los resultados del análisis, dan cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman = 0.500 entre la dimensión Ambiente de control de la Variable Sistema de Control Interno y la variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT, indicando una relación positiva, con un nivel de correlación moderada.

Así mismo, la significación de p-valor (0,025) indica que es menor a α (0,05); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. afirmando, que, el ambiente de control del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa,

Tabla N° 15

Tabla de contingencia de la Dimensión Ambiente del Control Interno de la Variable Sistema de Control Interno y la Variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT.

VARIABLES		GESTIÓN DE COMPRAS			TOTAL
		DIRECTAS MENORES A 8 UIT			
		DEFICI ENTE	REGULAR	EFICIE NTE	
AMBIENTE DEL CONTROL INTERNO	DEFICIEN TE	1	0	0	1
		5.0%	0.0%	0.0%	5.0%
	REGULAR	0	0	0	0
		0.0%	0.0%	0.0%	0.0%
	EFICIENT E	0	4	15	19
		0.0%	20.0%	75.0%	95.0%
TOTAL		1	4	15	20
		5.0%	20.0%	75.0%	100.0%

Tabla 16

Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con Dimensión Ambiente del Control Interno de la Variable Sistema de Control Interno y la Variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT.

Rho de Spearman	GESTIÓN DE COMPRAS DIRECTAS MENORES A 8 UIT	
	AMBIENTE DEL CONTROL INTERNO	Coficiente
	P value	0.025
	n	20

HIPÓTESIS ESPECIFICA 2

La evaluación de riesgos del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023.

Los resultados del análisis, dan cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman = 0.466 entre la dimensión Evaluación de Riesgo de la Variable Sistema de Control Interno y la variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT, indicando una relación positiva, con un nivel de correlación moderada.

Así mismo, la significación de p-valor (0.032) indica que es mayor a α (0,05); Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. afirmando, que, la Evaluación de Riesgo del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa.

Tabla 17

Tabla de contingencia de la Dimensión Evaluación de Riesgo de la Variable Sistema de Control Interno y la Variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT.

VARIABLES		GESTIÓN DE COMPRAS			TOTAL
		DIRECTAS MENORES A 8 UIT			
		DEFICIENTE	REGULAR	EFICIENTE	
EVALUACIÓN DE RIESGOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	DEFICIENTE	1	0	0	1
		5.0%	0.0%	0.0%	5.0%
	REGULAR	0	1	2	3
		0.0%	5.0%	10.0%	15.0%
	EFICIENTE	0	3	13	16
		0.0%	15.0%	65.0%	80.0%
TOTAL		1	4	15	20
		5.0%	20.0%	75.0%	100.0%

Tabla 18

Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con Dimensión Evaluación de Riesgo de la Variable Sistema de Control Interno y la Variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT.

Rho de Spearman		GESTIÓN DE COMPRAS DIRECTAS MENORES A 8 UIT
EVALUACIÓN DE RIESGOS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coeficiente	0.466
	P value	0.032
	n	20

HIPÓTESIS ESPECIFICA 3

La actividad de control del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023.

Los resultados del análisis, dan cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman = 0.466 entre la dimensión actividad de control de la Variable Sistema de Control Interno y la variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT, indicando una relación positiva, con un nivel de correlación moderada.

Así mismo, la significación de p-valor (0.032) indica que es mayor a α (0,05); Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. afirmando, que, la actividad de control del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa,

Tabla 19

Tabla de contingencia de la Dimensión Actividad de Control de la Variable Sistema de Control Interno y la Variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT.

VARIABLES		GESTIÓN DE COMPRAS DIRECTAS MENORES A 8 UIT			TOTAL
		DEFICIENTE	REGULAR	EFICIENTE	
ACTIVIDAD DE CONTROL DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO	DEFICIENTE	1	0	0	1
		5.0%	0.0%	0.0%	5.0%
	REGULAR	0	1	2	3
		0.0%	5.0%	10.0%	15.0%
	EFICIENTE	0	3	13	16
		0.0%	15.0%	65.0%	80.0%
TOTAL		1	4	15	20
		5.0%	20.0%	75.0%	100.0%

Tabla 20

Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con la Dimensión Actividad de Control de la Variable Sistema de Control Interno y la Variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT.

Rho de Spearman		GESTIÓN DE COMPRAS DIRECTAS MENORES A 8 UIT
ACTIVIDAD DE CONTROL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coefficiente	0.466
	P value	0.032
	n	20

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4

La información y comunicación del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023.

Los resultados del análisis, dan cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman = 0.466 entre la dimensión información y comunicación de la Variable Sistema de Control Interno y la variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT, indicando una relación positiva, con un nivel de correlación moderada.

Así mismo, la significación de p-valor (0,032) indica que es mayor a α (0,05); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. afirmando, que, la información y comunicación del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa,

Tabla 21

Tabla de contingencia de la Dimensión información y comunicación del sistema de control interno y la Variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT.

VARIABLES		GESTIÓN DE COMPRAS			TOTAL
		DIRECTAS MENORES A 8 UIT			
		DEFICIENTE	REGULAR	EFICIENTE	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	DEFICIENTE	1	0	0	1
		5.0%	0.0%	0.0%	5.0%
	REGULAR	0	1	2	3
		0.0%	5.0%	10.0%	15.0%
	EFICIENTE	0	3	13	16
		0.0%	15.0%	65.0%	80.0%
TOTAL		1	4	15	20
		5.0%	20.0%	75.0%	100.0%

Tabla 22

Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con la Dimensión información y comunicación del sistema de control interno y la Variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT.

Rho de Spearman		GESTIÓN DE COMPRAS DIRECTAS MENORES A 8 UIT
		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
	P value 0.032	
	n 20	

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5

La supervisión y seguimiento del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023.

Los resultados del análisis, dan cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman = 0.625 entre la dimensión supervisión de la Variable Sistema de Control Interno y la variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT, indicando una relación positiva, con un nivel de correlación moderada.

Así mismo, la significación de p-valor (0,003) indica que es menor a α (0,05); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. afirmando, que, la supervisión del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa,

Tabla 23

Tabla de contingencia de la Dimensión Supervisión y Seguimiento del sistema de control interno y la Variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT.

VARIABLES		GESTIÓN DE COMPRAS DIRECTAS MENORES A 8 UIT			TOTAL
		DEFI CIEN TE	REGULAR	EFICI ENTE	
		SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	DEFICIENTE	REGULAR	
	0	1	0	1	
	0.0%	5.0%	0.0%	5.0%	
	1	0	0	1	
	5.0%	0.0%	0.0%	5.0%	
	0	3	15	18	
	0.0%	15.0%	75.0%	90.0%	
TOTAL	1	4	15	20	
	5.0%	20.0%	75.0%	100.0%	

Tabla 24

Resultados del uso de la prueba estadística Rho de Spearman con la Dimensión Supervisión y Seguimiento del sistema de control interno y la Variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT.

Rho de Spearman	GESTIÓN DE COMPRAS DIRECTAS MENORES A 8 UIT	
	SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coficiente
	P value	0.003
	n	20

Análisis Estadístico

El análisis de los datos recopilados se realizará haciendo uso del SPSS v,27. Este software procesa y analiza los datos de acuerdo con lo que se requiere para la presente investigación, a través de comandos, tras ello nos muestra los resultados solicitados y necesarios para responder a las hipótesis planteadas en nuestra investigación.

Técnicas para el procesamiento de la información

Los datos recolectados se procesaron en software de hojas de cálculo Microsoft Excel y para efectuar un análisis con tablas, gráficos y concretar las características primordiales objetivos de la investigación el SPSS v,27.

CAPITULO V

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados

Según la investigación realizada, los resultados han confirmado las hipótesis de estudio al demostrar que el sistema de control interno tenía incidencia positiva en la gestión de compras directas menores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Carhuapampa. Esto debido a que dicho sistema proporcionaba a las gerencias involucradas información adicional, lo que permitía una aplicación oportuna de las disposiciones y procedimientos pertinentes. Esta adecuada aplicación facilitó el desarrollo continuo del proceso de gestión, asegurando así la utilidad de la información para la toma oportuna y precisa de decisiones.

En su estudio titulado "Control interno en las compras directas de la Municipalidad Distrital de Luricocha, 2019", Navarro (2019) Explica la importancia del control interno en las compras directas, siendo este importante para el cumplimiento de actividades institucionales orientadas a resultados. Introduce brevemente el contexto de la Municipalidad Distrital de Luricocha y los problemas que podrían surgir sin un adecuado control interno. Concluyendo que existe relación significativa entre el control interno y las compras directas en la Municipalidad Distrital de Luricocha en el año 2019.

En su estudio titulado "Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, del

departamento de Ucayali, periodos 2016-2017", Izquierdo (2018) abordó la problemática observada en las adquisiciones directas de bienes y servicios. Su objetivo principal fue evaluar el impacto del control interno en este proceso. La metodología empleada consistió en la recopilación de información de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha, Describe la importancia del control interno en gestión de adquisiciones directas en la Municipalidad Distrital de Yarinacocha. Explica cómo un adecuado control interno puede mejorar la transparencia y eficiencia en la gestión pública. Además, se llevó a cabo una entrevista con el responsable de la oficina del Órgano de Control Institucional (OCI) para comprender el sistema actual de control y su influencia en las adquisiciones. Tras aplicar estos métodos y técnicas de investigación, se concluyó que establece normas para la documentación y archivo de todos los procesos de adquisición, garantizando su integridad y disponibilidad.

El estudio titulado "Gestión de Contrataciones de 8 UIT o Menos y su Control Interno en la Municipalidad Distrital Colquepata durante el periodo 2019" explica el enfoque e importancia del control interno efectivo en la gestión de contrataciones de 8 UIT o menos. Destaca cómo un buen control interno que asegura y garantiza un adecuado uso del recurso económico para satisfacer la necesidad de la población en lo que respecta a la gestión municipal. El objetivo principal es mejorar el sistema de control interno para las contrataciones directas, reduciendo riesgos y mejorando la gestión con eficacia y eficiencia.

Para evaluar la variable de requerimientos y las contrataciones menores a 8 UIT, se utilizaron los cuestionarios diseñados específicamente para este propósito, los cuales fueron validados y refinados tras ser sometidos a juicio de expertos. Define indicadores clave para medir el impacto de las mejoras propuestas, como la reducción de retrasos en las contrataciones, mejoras en la precisión de los requerimientos y mayor eficiencia en el proceso de contratación.

La confiabilidad de los instrumentos se evaluó mediante el coeficiente alfa de Cronbach, resultando en un valor de 0.91 para la gestión de requerimiento y 0.76 para la contratación menor a 8 UIT, indicando un alto grado de confiabilidad. El análisis estadístico reveló una correlación directa entre ambas variables, con un coeficiente de correlación de Spearman de 0.518** y un nivel de significancia de ($0.000 < 0.01$), el cual indica una relación estadísticamente significativa entre ambas variables (Human, 2022). Por lo tanto, se concluye que para asegurar la sostenibilidad de las mejoras y la adaptación a cambios futuros en la normativa o en el contexto operativo.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

1. Con base en el objetivo general de la investigación, los resultados del análisis, dan cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman = 0. 672 entre la variable Sistema de Control Interno y la variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT, indicando una relación positiva, con un nivel de correlación moderada. Así mismo, la significación de p-valor (0,001) indica que es menor a α (0,05); por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. afirmando, que, el sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa.
2. En cuanto al objetivo específico N° 01, Los resultados del análisis, dan cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman = 0.500 entre la dimensión Ambiente de control de la Variable Sistema de Control Interno y la variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT, indicando una relación positiva, con un nivel de correlación moderada. Así mismo, la significación de p-valor (0,025) indica que es menor a α (0,05); Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. afirmando, que, el ambiente de control del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa,

3. Para el objetivo específico N° 02, Los resultados del análisis, dan cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman = 0.4661 entre la dimensión Evaluación de Riesgo de la Variable Sistema de Control Interno y la variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT, indicando una relación positiva, con un nivel de correlación moderada. Así mismo, la significación de p-valor (0.032) indica que es mayor a α (0,05); Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. afirmando, que, la Evaluación de Riesgo del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa.
4. Para el objetivo específico N° 03, Los resultados del análisis, dan cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman = 0.4661 entre la dimensión actividad de control de la Variable Sistema de Control Interno y la variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT, indicando una relación positiva, con un nivel de correlación moderada. Así mismo, la significación de p-valor (0.032) indica que es mayor a α (0,05); Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. afirmando, que, la actividad de control del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa.
5. Para el objetivo específico N° 04, Los resultados del análisis, dan cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman = 0.4661 entre la dimensión información y comunicación de la Variable Sistema de Control Interno y la variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT, indicando una relación positiva, con un nivel de correlación moderada. Así mismo, la significación de p-valor (0,032) indica que es mayor a α (0,05); Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. afirmando, que, la información y comunicación del sistema de control interno incide significativamente en la

gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa.

6. Para el objetivo específico N° 05, Los resultados del análisis, dan cuenta de la existencia de una relación Rho de Spearman = 0.625 entre la dimensión supervisión de la Variable Sistema de Control Interno y la variable Gestión de Compras Directas Menores a 8 UIT, indicando una relación positiva, con un nivel de correlación moderada. Así mismo, la significación de p-valor (0,003) indica que es menor a α (0,05); Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. afirmando, que, la supervisión del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa.

6.2 Recomendaciones

1. Se recomienda continuar con la aplicación e implementación del sistema de control interno en la gestión de compras directas menores a 8 UIT en la municipalidad de Carhuapampa – 2023. Esto se consolidará compras directas en la municipalidad actualmente. Incluye el flujo de trabajo, los documentos involucrados y los roles de los responsables.
2. Se recomienda a mantener el ambiente de control del SCI en la gestión de compras directas menores a 8UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023. la propuesta a las especificidades de la Municipalidad Distrital de Luricocha, considerando su estructura, tamaño y recursos disponibles. La implementación efectiva de un buen sistema de control interno puede ayudar a prevenir problemas futuros y promover una administración pública más eficiente y transparente.
3. Se recomienda evaluar los riesgos del SCI en la gestión de compras directas menores a 8 UIT en la municipalidad de Carhuapampa para el año 2023. Esto implica UN procedimiento actual para la gestión de compras directas menores a 8 UIT. Incluye las etapas desde la identificación de la necesidad hasta la adjudicación y pago. Además, se sugiere una adecuada segregación de funciones para reducir riesgos, garantizando que las tareas de requisición, autorización, y pago estén separadas.

4. Se recomienda continuar aplicando las actividades de control del SCI en la gestión de compras directas menores a 8 UIT en la municipalidad de Carhuapampa durante el año 2023. Implementa un sistema de monitoreo continuo para evaluar la efectividad del control interno y detectar desviaciones.
5. Se sugiere continuar fortaleciendo la información y comunicación del SCI en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023. Diseña un programa de capacitación para el personal involucrado en el proceso de compras, centrado en políticas, procedimientos y buenas prácticas de control interno. bEstos procesos son fundamentales para una gestión eficaz de riesgos y la toma de decisiones bien fundamentadas.
6. Se recomienda implementar un sistema de supervisión y seguimiento del SCI en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa - 2023. Esto implica una vigilancia constante y evaluación periódica de procesos y mecanismos para garantizar su adecuado funcionamiento. El monitoreo del rendimiento, la detección y corrección de fallos, así como la actualización de medidas de seguridad son acciones clave para asegurar la eficacia y la integridad del sistema de control y las leyes y regulaciones pertinentes para las compras directas menores a 8 UIT en Perú, destacando los requisitos de control interno y procedimientos aplicables.

REFERENCIAS

7.1 Fuentes documentales

En la presente tesis se utilizaron las siguientes fuentes documentales

7.2 Fuente bibliográfica

Díaz, F., Escalona, M., Castro, D., León, A., & Ramírez, M. (2013). *Metodología de la investigación*. México D.F., México: Trillas

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6 ed.). México D.F., México: Mc Graw Hill.

7.3 Fuente electrónica

Álvarez, P. (2021). Análisis de las compras públicas sostenibles en Colombia y su implementación como herramienta para impulsar mercados sostenibles. Universitat Politècnica de València. <http://hdl.handle.net/10251/175314>

Arias, J, & Covinos, M (2021) *Diseño de la investigación*: <http://hdl.handle.net/20.500.12390/2260>

Atef, A., & Boulila, N. (2018). The impact of internal audit function characteristics on internal control quality. *Managerial Auditing Journal*, 33(5), 450- 469. <https://doi.org/10.1108/MAJ-06-2017-1579>.

Calle, G., Narváez, C., y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.

- Calle, J. (06 de octubre de 2022). *Que elementos debe tener un ambiente de control interno*: <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>
- Castrillón, A., & Orobio, L. (2022). Control interno basado en el modelo COSO I: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/24438/Dise%C3%B1o%20de%20un%20manual%20de%20control%20interno%20basado%20en%20el%20modelo%20COSO%20I%20para%20los%20procesos%20de%20inventarios%20y%20cartera%20en%20la%20empres~1.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chacón, S. (2021). *Deficiencias de control interno en compras menores a 8 UIT con incidencia en el cumplimiento de la ley de contrataciones del estado y su reglamento en la unidad ejecutora N° 14007 de Lima, periodo 2019-2020*”, https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14138/4494/T030_44730256_T%20%20%20CHAC%C3%93N%20MA%C3%91UICO%20SUSAN.pdf?sequence=1
- Echevarría, F. (2018, 31 de agosto). Falta de controles internos y debilidad en la cultura ética, principales causas de fraude en las empresas. KPM. <https://bit.ly/3r7OOFn>
- Elías, L. (2022). *Municipalidad y contrataciones públicas, el caso de las 8 UIT en Lima* sur. <https://www.kas.de/documents/269552/18036768/Municipalidad+%26+cont>

rataciones+p%C3%BAblicas.+El+caso+de+las+8+UIT+en+Lima+Sur+imp
resa.pdf/4f66c175-cbe4-2681-166c-
8e1b130cb6a2?version=1.1&t=1653341584231

Espinoza, P. (2021). *Control interno y las contrataciones menores o iguales a 8 UIT en una municipalidad distrital*. Lima, 2022.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/100861/Castillo_EPD-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
file:///C:/Users/valve/Downloads/Dialnet-LaEntrevistaYLaEncuesta-7692391.pdf

Gallegos, H., Miranda, E., & Barrón, E. (2021). *Compras menores o iguales a 8 UIT y su relación con el presupuesto de gastos de la municipalidad, 2020*, <https://hdl.handle.net/20.500.13067/1382>

García, B. (2020). *Control interno y compras públicas menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca, Ancash, 2019*:

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/44703/Garc%ca3%ada_FBZ-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y

Hernández, G. (2021). *Control interno y compras directas menores a 8 UIT en el Programa Qali Warma, Santiago de Surco, 2020*:

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/58132>

Herrera, O. (2021). *El caso de las contrataciones de menos de 8 Unidades Impositivas Tributarias*: <https://doi.org/10.26439/advocatus2021.n041.5653>

- Huallpa, E. (13-ene-2021). *Contrataciones iguales o inferiores a 8UIT y el control interno en la municipalidad distrital Colquepata, Periodo 2019*".
<https://hdl.handle.net/20.500.12394/8386>
- Huallpa, E. (2020). Contrataciones iguales o inferiores a 8 UIT y el control interno en la Municipalidad Distrital Colquepata, periodo 2019. [Tesis de Pregrado, Universidad Continental]. <https://bit.ly/3JwCp5D>
- Huamán, H. (2022). *Gestión de requerimientos y contrataciones menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Florencia de Mora, La Libertad, 2021*:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/81653/Avila_HHJ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hurtado, J. (2015). El proyecto de Investigación.
<https://www.calameo.com/books/006205653257b9f45c09d>
- Izquierdo, I. (2018). *El control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Yarinacocha, periodo 2016 – 2017*" <https://hdl.handle.net/20.500.12990/6516>
- Lastra, C., Villarruel, D. Sandoval, M. & Araujo, G., (2020). Proposal of a neutrosophic index to evaluate the management of internal control. *Neutrosophic Sets and Systems* 34(1), 63-69. <https://bit.ly/3ONAAeC>.

Anexo 1: Matriz de consistencia

Proyecto de tesis: “sistema de control interno y gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023”

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLES	TIPO DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO
<p>“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE COMPRAS DIRECTAS MENORES A 8 UIT DE LA MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE CARHUAPAMPA – 2023”</p>	<p><u>PROBLEMA GENERAL</u> ¿De qué manera el sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa - 2023?</p> <p><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u> - ¿De qué manera el ambiente del sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023? - ¿De qué manera la evaluación de riesgos del sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023? - ¿De qué manera las actividades del sistema de control interno inciden en</p>	<p><u>OBJETIVO GENERAL</u> Determinar como el sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023.</p> <p><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u> Establecer de qué manera el ambiente del sistema de control interno incide con la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023. - Establecer de qué manera la evaluación de riesgos del sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023. - Establecer de qué manera las actividades del sistema</p>	<p><u>HIPÓTESIS GENERAL</u> El sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa - 2023</p> <p><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</u> -El ambiente del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023. -La evaluación de riesgos del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras</p>	<p><u>VARIABLE INDEPENDIENTE</u></p> <p>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</p> <ul style="list-style-type: none"> - El ambiente del sistema de control interno - La evaluación de riesgo del sistema de control interno - Actividades del sistema de control interno - Información y comunicación del sistema 	<p>TIPO Investigación básica</p> <p>DISEÑO Correlacional y No Experimental</p> <p>NIVEL Descriptivo</p> <p>ENFOQUE Cuantitativo</p>	<p>Métodos - Descriptivo - Explicativo</p> <p>Técnicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Encuesta • Entrevistas <p>Instrumentos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario <p>De procesamiento</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ordenamiento • Clasificación • Selección • Codificación • Tabulación • Cuadros • Gráficos 	<p>Población: 20 personas, entre funcionarios y servidores públicos que laboran en la municipalidad de Carhuapampa</p> <p>Muestra 20 personas, entre funcionarios y servidores públicos de la municipalidad de Carhuapampa</p>

	<p>la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023?</p> <p>- ¿De qué manera la información y comunicación del sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023?</p> <p>¿De qué manera la supervisión y seguimiento del sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa - 2023?</p>	<p>de control interno inciden en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023.</p> <p>- Establecer de qué manera la información y comunicación del sistema de control interno inciden en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023.</p> <p>- Establecer de qué manera la supervisión y seguimiento del sistema de control interno incide en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023.</p>	<p>directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023.</p> <p>-Las actividades de sistema de control interno inciden significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023.</p> <p>-La información y comunicación del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023.</p> <p>-La supervisión y seguimiento del sistema de control interno incide significativamente en la gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad de Carhuapampa – 2023.</p>	<p>de control interno</p> <p>- Supervisión y seguimiento del sistema de control interno</p> <p><u>VARIABLE</u> <u>DEPENDIENTE</u></p> <p>GESTIÓN DE COMPRAS DIRECTAS MENORES A 8 UIT.</p> <p>- Gestión administrativa de las compras directas</p> <p>- Compras directas menores de 8 UITs</p>			
--	---	--	---	--	--	--	--

Cuestionario

El presente cuestionario tiene como objetivo fundamental reunir información Sobre el control interno y gestión de compras directas menores a 8 UIT de la municipalidad distrital de Carhuapampa – 2023. El cuestionario es anónimo y la información recaudada será utilizada únicamente para fines académicos y se garantiza estricta confidencialidad.

I. Por favor marque con una equis (X) en el espacio correspondiente:

Masculino	
Femenino	

II. **Instrucciones:** En el siguiente cuadro de preguntas marcar con una equis “X” según corresponda,teniendo en cuenta el cuadro de calificación siguiente:

Escala de valoración	
Eficiente	3
Regular	2
Deficiente	1

N°	Preguntas	Alternativa de respuestas		
		1	2	3

	VARIABLE INDEPENDIENTE			
	CONTROL INTERNO			
	Indicador: ambiente de control			
1	¿Cree usted que el entorno de control es ¿Una parte valiosa del proceso de control de adquisiciones?			
2	¿Siente que la honestidad y los valores éticos se aplican profesionalmente a la hora de adquirir bienes o servicios?			
3	¿Cómo calificaría el trabajo realizado por los trabajadores de logística en términos de rendición de cuentas y transparencia?			
	Indicador: Evaluación de riesgos			
4	¿Cómo calificaría las medidas adoptadas por la Agencia para identificar riesgos potenciales en el derecho contractual nacional y sus reglamentos?			
5	¿Cómo calificaría la transparencia de su proceso de identificación de riesgos?			
6	¿Cómo calificaría las medidas adoptadas por la agencia para prevenir posibles riesgos de adquisiciones menos de 8 UIT?			
	Indicador: Actividades de control			
7	¿Agradecería el profesionalismo del responsable de re identificar los riesgos en el proceso de contratación al comprar menos de 8 UIT?			
8	¿Cómo califica la capacidad de todos los empleados para prevenir riesgos innecesarios?			

9	¿Cómo califica las medidas implementadas para reducir el impacto de imprevistos en la adquisición de bienes y servicios?			
	Indicador: Información y comunicación			
10	¿Cómo se contabiliza el tiempo que lleva solicitar la compra de bienes y/o servicios?			
11	¿Crees que Son confiables las oficinas de logística?			
12	¿Crees que es importante cumplir los plazos en el proceso de contratación?			
	Indicador: Supervisión y seguimiento			
13	¿La agencia establece controles continuos sobre la evaluación y el seguimiento en cada proceso de contratación?			
14	¿Cómo evaluará la legalidad de evaluar la oferta del solicitante?			
15	¿Cree que existe suficiente control sobre la contratación en el derecho contractual nacional?			

	VARIABLE DEPENDIENTE:			
	GESTIÓN DE COMPRAS MENORES A 8UIT			
	Indicador: requerimiento de contratación			
16	¿Crees que la economía creada por el área de usuarios es suficiente para la compra que se pueda requerir?			
17	¿Existe alguna especificación técnica que crea que debería tenerse en cuenta a la hora de adquirir bienes y/o servicios?			
	Indicador: Indagación del mercado			
18	¿Existe alguna especificación técnica que crea que debería tenerse en cuenta a la hora de adquirir bienes y/o servicios?			
19	¿Crees que las tablas comparativas deberían basarse en estudios de mercado?			
	Indicador: Certificación de crédito presupuestario			
20	Al comprar bienes y servicios para cada zona de usuario administrada, ¿sabe si estas compras son parte del plan operativo de su organización?			
21	¿Crees que, al mostrar tu área de usuario, Requisitos, ¿lo estás haciendo con todos los documentos requeridos?			
	Indicador: Perfeccionamiento del contrato			
22	¿Las órdenes de compra y/o servicios se registran en el módulo SEACE en tiempo y forma y dentro de los plazos especificados?			

23	¿Cree que la industria logística tiene la obligación de notificar al proveedor ganador dentro de los plazos de la OSCE?			
	Indicador: Recepción del bien/ servicio			
24	¿Cree que luego de la entrega de los bienes y/o servicios, el área de almacén confirmará inmediatamente el servicio?			