

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

**Relación entre el control interno y el proceso de adquisición de  
bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental  
Agraria el Porvenir, 2019**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Publico

**Autores:**

Blanqui Peggi Saavedra Bardales  
Manuela Paredes Grandes

**Asesor:**

Mtro. Edison Eli Luna Risco

**Tarapoto, febrero de 2022**

**DECLARACIÓN JURADA**  
**DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS**

Mtro. Edison Eli Luna Risco, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: **“RELACIÓN ENTRE EL CONTROL INTERNO Y EL PROCESO DE ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS EN LA UNIDAD EJECUTORA ESTACIÓN EXPERIMENTAL AGRARIA EL PORVENIR, 2019”**, constituye la memoria que presentan los bachilleres Blanqui Peggi Saavedra Bardales y Manuela Paredes Grandes, para aspirar al título profesional de Contador Público, cuya tesis ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad de los autores, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en Morales, a los 03 días del mes de febrero del año 2022.



---

Mtro. Edison Eli Luna Risco  
Asesor

### ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En san Martín, Tarapoto, Morales, a los 03 día(s) del mes de febrero del año 2022 siendo las 08:00 horas se reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión campus Tarapoto, bajo la dirección del (de la) Presidente(a): Dr. Christian Daniel Vallejos Angulo, el (la) secretario(a): Dr. Avelino Sebastián Villafuerte De La Cruz, y los demás miembros, Mtro. Manuel Amasifuen Reategui, Dr. Juan Félix Quispe Gonzales y el asesor(a): Mtro. Edison Eli Luna Risco, con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado:

"Relación entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2019"

de los (las) bachiller (es): a) Blanqui Peggi Saavedra Bardales b) Manuela Paredes Grandes c)..... Conducente a la obtención del título profesional de:

Contador Público

El presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato (a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancias escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Blanqui Peggi Saavedra Bardales

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B-	Bueno	Muy Bueno

Bachiller (b): Manuela Paredes Grandes

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
Aprobado	15	B-	Bueno	Muy Bueno

Bachiller (c): .....

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

Finalmente, el Presidente del jurado invito al (a la) / (los) (las) candidato (a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

.....  
Presidente/a

  
.....  
Secretario/a

.....  
Asesor

.....  
Miembro

.....  
Miembro

## 1. Resumen

El objetivo de esta investigación es determinar si existe relación entre el Control Interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020, busca lograr un adecuado manejo de los procesos de adquisición de bienes y servicios, el estudio es de suma importancia, ya que el sistema de control es una herramienta que ayuda a que los procesos de adquisición de bienes y servicios sean los correctos y se están llevando de manera satisfactorio. En este estudio se utiliza un enfoque correlacional, tipo cuantitativo y un diseño no experimental. Llegando a las siguientes conclusiones después de haber procesado los datos en el software estadístico SPSS versión 26, se obtuvo un coeficiente de correlación Rho Spearman positiva muy fuerte de 0,887, asimismo se obtuvo un p valor igual a 0,000 ( $p\text{-valor} < 0.05$ ), este resultado nos permite aceptar la hipótesis alterna, es decir existe relación significativa entre el Control Interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020 y rechazar la hipótesis nula. Los resultados muestran que el control interno es importante para los encuestados. A mayor control interno aumentara también un mejor proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir.

Palabras clave: Control Interno; Bienes; Servicios; Adquisición; Contratación.

## **2. Abstract**

The objective of this research is to determine if there is a relationship between Internal Control and the process of acquisition of goods and services in the Executing Unit Agrarian Experimental Station El Porvenir, 2020, it seeks to achieve an adequate management of the processes of acquisition of goods and services, The study is of the utmost importance, since the control system is a tool that helps to ensure that the processes of acquisition of goods and services are correct and are being carried out satisfactorily. This study uses a correlational approach, quantitative type and a non-experimental design. Reaching the following conclusions after having processed the data in the statistical software SPSS version 26, a very strong positive Rho Spearman correlation coefficient of 0.887 was obtained, as well as a p value equal to 0.000 (p-value <0.05), This result allows us to accept the alternative hypothesis, that is, there is a significant relationship between Internal Control and the process of acquisition of goods and services in the Executing Unit Agrarian Experimental Station el Porvenir, 2020 and reject the null hypothesis. The results show that internal control is important to the respondents. A greater internal control will also increase a better process for the acquisition of goods and services in the El Porvenir Agrarian Experimental Station Executing Unit.

**Keywords:** Internal Control; Goods; Services; Acquisition; Hiring

### **3. Introducción**

La transparencia en el actuar del gobierno central, en especial el Ministerio de Economía y Finanzas tenga procedimientos claros en las compras que realiza para las instituciones públicas, debido a que estos son los principales compradores de bienes, servicios y obras de la economía nacional. Cada operación que se realice será de interés público porque el dinero del Estado es el dinero del pueblo; es por esta razón que las operaciones se verán afectadas por los controles internos a fin de evidenciar que realmente se está realizando adquisición de bienes y servicios de manera correcta y transparentes. El control interno surge como un elemento clave para regular el adecuado desempeño del proceso de adquisición de bienes y servicios, que garanticen los indicadores de eficiencia, eficacia y transparencia en el uso de los bienes del Estado, en la misma se consideraron diferentes antecedentes, dentro de los cuales se destaca los más importantes:

Condori (2016) en la investigación titulada “Control interno y su incidencia en las adquisiciones directas de bienes y servicios en el gobierno regional Puno sede central periodos 2014-2015”. Realizado en la Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú. Tuvo como objetivo realizar una evaluación del control interno y su incidencia en el proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicio. La muestra está constituida por 25 servidores. El estudio llego a la conclusión que el control interno es las subunidades de adquisición directa, Programación y almacén de la oficina de abastecimiento y servicios auxiliares del Gobierno Regional de Puno. Así mismo, los componentes que forman el sistema de control interno en las unidades de programación, almacén y adquisiciones directas tienen controles deficientes. La calificación que recibió fue de 8,95 que se encuentra entre el rango que no cumple, por lo que la efectividad de aplicación se encuentra entre 44, 08% y presenta un nivel de riesgo de 55,20%. Es por ello que la estructura actual del control interno es en las unidades de programación, almacén, adquisiciones directas presentan controles deficientes afectan de forma poco favorable en la gestión administrativa de las compras directas de bienes y servicios. Así mismo, al evaluarse los expedientes de contratación de las contrataciones directas de bienes y servicios que son menores a 3 UITs que corresponden a los años 2014 – 2015. Se encontró que existen 6 deficiencias principales que dificultan la fluidez

de los procesos de compras directas: los términos de referencia y las especificaciones técnicas mal formulados, indebida determinación de las necesidades, cotizaciones de bienes y servicios menores a 3UITs pero poco transparentes, la llegada a destiempo de las notificaciones de las órdenes de compra y ordenes de servicios el registro y publicación mensual de las contrataciones que son por montos de 1 a 3 UITs no son registrados en el SEACE, por lo que no se puede cumplir la entrega del bien y la prestación del servicio de acuerdo al plazo propuesto en la orden de compra y/o servicio.

Ventura (2019) en la investigación titulada “Análisis de la incidencia del control interno en las compras iguales o inferiores a ocho (8) unidades impositivas tributarias en el marco de la Ley de contrataciones del estado en la empresa Electro Puno S.A.A , periodo 2016 y 2017”. Realizado en Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú. Tiene como objetivo analizar la incidencia del control interno que se presentan en las compras iguales o menores a las 8 UIT en la Empresa Regional de Servicios Públicos de Electricidad Electro Puno S.A.A periodos 2016 y 2017. Los resultados de la investigación arrojaron que la evaluación arrojó un valor de 9,46 de calificación, por lo que encuentra en el rango de “no cumple” que presenta un nivel de riesgo de 53% y con una efectividad del 47%, por lo que recibe un calificativo de deficiente, es por ello que influye de manera desfavorable en la eficiencia de los procesos de compras directa. Así mismo, un 48% de las personas evaluadas menciona que los procesos se realizan de manera poco transparente y eficiente. El control interno se presenta de manera general, por lo que su aplicación es de manera inconsistente e insuficiente esto porque existe un interés y compromiso limitado por parte del personal, la gerencia y la jefatura en introducir políticas de control en las compras directas, falta de una estructura organizacional en las actividades que se realizan en las áreas de estudio, a falta de la actualización del manual de organización y funciones, deficiente política de capacitaciones para el personal, falta de políticas de administración de riesgos en compras directas: los términos de referencia y/o especificaciones no se encuentran bien formulados la entrega de los bienes y la prestación de los servicios no cumplen con los acuerdos y los plazos establecidos en la orden de compra o los servicios.

Justo (2017) en la investigación titulada “El control interno y su incidencia en las adquisiciones y contrataciones de bienes, servicios y consultoría de obras en la municipalidad distrital de Pillco Marca – 2016”. Realizado en Universidad de Huánuco. Perú. Tiene como objetivo determinar si el control interno afecta a las adquisiciones y contrataciones. La población de estudio estuvo conformada por 24 personas de las cuales 8 de ellas son gerentes y 16 son sub gerentes. Los resultados obtenidos concluyen que el control interno si incide de manera significativa en la adquisición de los bienes, servicios y consultoría de obras, esto se debe a que, si existiera un buen control interno o si el personal tuviera conocimiento las normas y las leyes de los procesos de adquisiciones y contrataciones, tuviera un manejo más eficiente y eficaz. En los resultados se obtuvo que el 62,5% de los encuestados no tienen conocimientos acerca de estas normas del control interno. Así mismo, el 58,33% y el 54,17 respectivamente consideran que los procesos de selección no son eficaces ni eficientes. Además, se ha encontrado que el control interno incide significativamente en las adquisiciones de bienes y servicios y consultorías de obras, ya que el control compete exclusivamente a los funcionarios de la entidad, y por lo tanto los demás integrantes del personal no conocen las normas y tampoco tiene interés en realizar capacitaciones contantes al personal para que puedan actuar de manera integral y coordinada y de esta manera los procesos de adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras no se vean interrumpidos por retrasos. Los resultados obtenidos muestran que el 95,83% de los encuestados también requieren capacitación urgente y sensibilización con respecto a las normas de control interno. Así mismo, esta incidencia se presenta en el área responsable de las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras que son los encargados de la atención oportuna de los requerimientos, ya que su labor lo realiza de manera coordinada. Si la organización no cuenta con un área de control interno, el área de adquisiciones es la responsable de verificar constantemente.

Cárdenas y Ramírez (2018) en la investigación “Implicancia del control interno en el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la dirección regional de transportes y comunicaciones - San Martín, periodo 2016”. Realizado en la Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto, Perú. Tiene como objetivo determinar la implicancia que existe entre el área de abastecimiento para el desembolso económico a proveedores de la Dirección Regional de Transportes y



comunicaciones – San Martín, periodo 2016. Para el estudio se utilizó el método analítico – sintético, para ello se utilizó como instrumento la lista de cotejo y la ficha de análisis de información. Se encontró que la aplicación de las prácticas y políticas en la organización se cumplen con cierto rigor, pero el proceso de inducción no se considera adecuado. Por lo que se considera que el proceso de control interno del área de abastecimiento, presenta un estado regularidad que está cerca a la proposición que se plantea en la investigación. Pero, la comunicación e información siendo las dimensiones de menor cumplimiento y por ello será importante aplicar nuevas estrategias y lograr que exista crecimiento en las dimensiones de control interno, que está enfocado netamente en las actividades de control. En cuanto al desembolso económico a los (proveedores de la entidad, se ha encontrado que estos no se sienten en confianza para realizar negociaciones futuras, como resultado de que la institución no cumple con los factores que tienen que ver con las fechas de pago a tiempo y se aplican restituciones innecesarias a raíz de evaluación precaria a los productos y servicios entregados por parte de los proveedores. Generándose de esta manera desestimación y falta de compromiso de los mismos en la Dirección Regional de Transporte y comunicaciones de San Martín en el periodo 2016.

#### **4. Materiales y Métodos**

##### **4.1. Participantes**

En el estudio de investigación se cuenta con una población de 50 trabajadores del área de adquisición de bienes y servicios de la Estación Experimental El Porvenir del año 2020, los mismos que fueron elegidos por muestreo no probabilístico, de acuerdo a la conveniencia de 20 trabajadores de la Estación Experimental El Porvenir.

##### **4.2. Instrumentos**

En cuanto al instrumento que se utilizó es un cuestionario de preguntas, que consta de 82 ítems está dividido por dimensiones.

##### **4.3. Análisis de datos**

La información fue analizada con el sistema de datos IBM® SPSS Statistics versión 26. Para evaluar el control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios se aplicó la técnica de la encuesta con el diseño de un cuestionario.

#### **4.4. Enfoque, tipo y diseño de investigación**

El tipo investigación será descriptiva correlacional porque describirá la información relevante respecto al control interno y su relación con las adquisiciones de bienes y servicios en la Estación Experimental el Porvenir, esta información servirá para corregir los errores que se estén cometiendo en el proceso de adquisición de bienes y servicios. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) afirman que “el diseño descriptivo correlacional tiene como “utilidad y propósito principal saber cómo se puede comportar un concepto o variable conociendo el comportamiento de otras variables relacionadas. Este tipo de estudio mide las dos o más variables que se desea conocer, si están o no relacionadas con el mismo sujeto y así analizar la correlación”. (p. 60).

La investigación será no experimental porque no se manipulará la variable control interno, solo se analizará la información encontrada en los documentos y se propondrán políticas mediante un manual para corregir los errores. Hernández, Fernández, y Baptista (2014) mencionan que “los estudios no experimentales son aquellos que se realizan sin manipular deliberadamente las variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (p. 152).

## **5. Resultados y Discusión**

### **5.1. Análisis de fiabilidad**

Tabla 1

Estadísticas de fiabilidad del cuestionario sobre Control interno y el proceso de adquisición de bienes servicios.

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,959	82

Según la tabla 1, denominado estadísticas de fiabilidad del cuestionario sobre el control interno y el proceso de adquisiciones de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora de la Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020, muestra los resultados que, a través de un análisis individual de los ítems pertenecientes a las dimensiones de las variables, que el conjunto de ítems tiene una confiabilidad del 99%. El coeficiente Alfa de Cronbach es un modelo de consistencia interna, basado en el promedio de las correlaciones entre los ítems, cuanto más alta es la fiabilidad es mejor. “El valor mínimo aceptable para el coeficiente alfa de Cronbach es 0.7; por debajo de ese valor la consistencia interna de la escala utilizada es baja” (Celina y Campo, 2005). Este valor manifiesta la consistencia interna, es decir, muestra la correlación entre cada una de las preguntas; un valor superior a 0.7 revela una fuerte relación entre las preguntas, un valor inferior revela una débil relación entre ellas. En este caso hay una fuerte relación entre las preguntas.

## **5.2. Prueba de normalidad**

Es muy importante conocer que herramienta estadística aplicar en un trabajo de investigación, por este motivo a fin de conocer la normalidad de las variables de control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios, así como también sus dimensiones. Se procedió a aplicar la prueba de normalidad para muestras que sean inferiores a 50 elementos (20 elementos en este caso), la prueba aplicada se conoce como Shapiro-Wilk, dicho proceso de análisis, se realizó por variables y también por dimensiones permitiendo tener los siguientes resultados.

En la variable control interno se obtuvo un p-valor de 0,274.

Asimismo, se realizó la prueba de normalidad de la variable proceso de adquisición de bienes y servicios en la cual se obtuvo un p-valor de 0,174.

En función a la información redactada en los párrafos precedentes permite determinar que la investigación presenta una distribución no paramétrica tanto en sus variables y en sus dimensiones, porque el nivel Sig. es mayor al 0.05, por lo tanto, se procedió a utilizar la prueba no paramétrica denominada coeficiente de Rho Spearman.

Tabla 2

Prueba de normalidad

	<b>Pruebas de normalidad</b>					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,227	20	,155	,909	20	,274
Proceso de adquisición de bienes y Servicios	,165	20	,200*	,891	20	,174

a. Corrección de significación de Lilliefors

**5.3. Determinar si existe relación entre el Control Interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020.**

H<sub>0</sub>: No existe una relación significativa entre el Control Interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020.

H<sub>1</sub>: Existe una relación significativa entre el Control Interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020.

**Regla de decisión**

Si el p valor es > 0.05 se acepta la hipótesis nula (H<sub>0</sub>)

Si el p valor < 0.05 se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>), por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna (H<sub>1</sub>)

Tabla 3: Correlación de la variable entre el Control Interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios.

**Control interno**

**Proceso de adquisición de bienes y servicios.**

Rho Spearman	p-valor	N
0,887	0,000	20

En la tabla 3, presentamos los resultados inferenciales del Control Interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020, después de haber procesado los datos en el software estadístico SPSS versión 26, se obtuvo un coeficiente de correlación Rho Spearman positiva muy fuerte de 0,887, asimismo se obtuvo un p valor igual a 0,000 ( $p\text{-valor} < 0.05$ ), este resultado nos permite aceptar la hipótesis alterna, es decir existe relación significativa entre el Control Interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020 y rechazar la hipótesis nula. Los resultados muestran que el control interno es importante para los encuestados. A mayor control interno aumentara también un mejor proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir.

#### **5.4. Determinar el nivel de Control Interno en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir.**

Tabla 4: Nivel de Control interno

<b>Control Interno</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	8	40,0	40,0	40,0
	Aceptable	8	40,0	40,0	80,0
	Eficiente	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Interpretación: De los 20 encuestados, el 40% presenta un nivel de cumplimiento de Control interno, un 40% presenta un nivel aceptable y finalmente un 20% presenta un

nivel eficiente, en el Control Interno en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir.

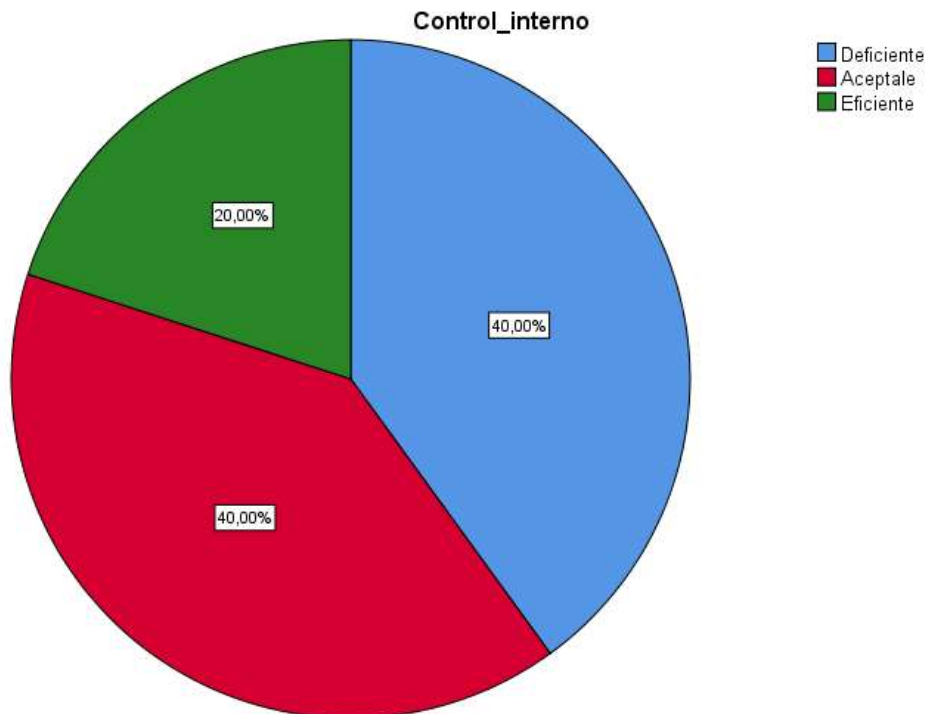


Grafico n° 01: Nivel de Proceso de Control interno

### 5.5. Determinar el nivel del Proceso de Adquisición de Bienes y Servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir.

Tabla 5: Nivel de Procesos de adquisiciones de bienes y servicios

Procesos de adquisiciones de bienes y servicios					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	8	40,0	40,0	40,0
	Aceptable	6	30,0	30,0	70,0
	Eficiente	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Interpretación: De los 20 encuestados, el 40% presenta un nivel de cumplimiento deficiente en el proceso de Adquisición de Bienes y Servicios deficiente, un 30% presenta un nivel aceptable y finalmente un 30% presenta un nivel eficiente, en el

Proceso de Adquisición de Bienes y Servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir.

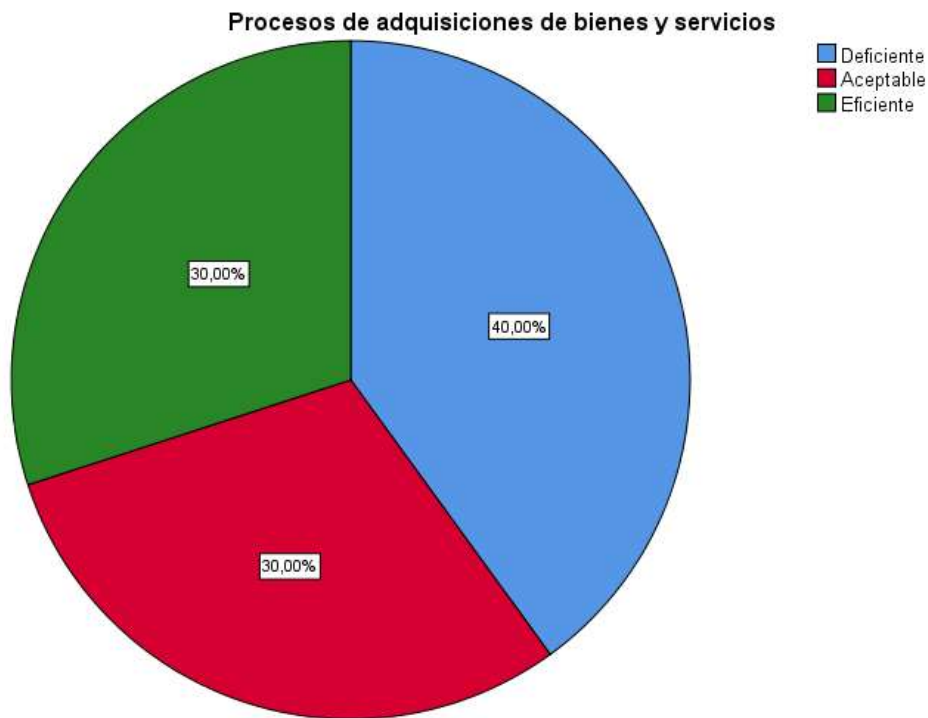


Grafico n° 02: Nivel de Proceso de adquisición de bienes y servicios

## 6. Conclusiones y recomendaciones

### 6.1. Conclusiones

En el presente artículo se llegó a las siguientes conclusiones:

Respecto al objetivo general Determinar si existe relación entre el Control Interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020, concluimos que después de haber procesado los datos en el software estadístico SPSS versión 26, se obtuvo un coeficiente de correlación Rho Spearman positiva muy fuerte de 0,887, asimismo se obtuvo un p valor igual a 0,000 ( $p\text{-valor} < 0.05$ ), este resultado nos permite aceptar la hipótesis alterna, es decir existe relación significativa entre el Control Interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020 y rechazar la hipótesis nula. Los resultados

muestran que el control interno es importante para los encuestados. A mayor control interno aumentara también un mejor proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir.

Respecto al objetivo específico determinar el nivel de Control Interno en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, se llega a la conclusión de que de los 20 encuestados, el 40% presenta un nivel de cumplimiento deficiente del Control interno, un 40% presenta un nivel aceptable y finalmente un 20% presenta un nivel eficiente, en el Control Interno en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, esto claramente muestra que se debe realizar esfuerzos en mejorar el control interno.

Respecto al objetivo específico determinar el nivel del Proceso de Adquisición de Bienes y Servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, concluimos que se de los 20 encuestados, el 40% presenta un nivel de cumplimiento deficiente en el proceso de Adquisición de Bienes y Servicios deficiente, un 30% presenta un nivel aceptable y finalmente un 30% presenta un nivel eficiente, en el Proceso de Adquisición de Bienes y Servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, ello muestra deficiencias claramente notorias en el proceso.

## **6.2.Recomendaciones**

En el presente artículo se recomienda:

A la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020 que capacite a sus trabajadores en cuanto a temas sobre el control interno y al proceso de adquisición de bienes servicios, para que puedan obtener un buen manejo del sistema de control y ser más eficientes en los procesos, ya que estas dos variables están muy relacionadas, si mejora una, también mejora la otra.

Después de la medición del nivel de control interno se recomienda mejorar aspectos diversos como son el ambiente de control y las actividades de control afín de disminuir los riesgos en la entidad.

Sobre el nivel de control en el Proceso de Adquisición de Bienes y Servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir se recomienda aplicar medidas que ayuden a ser más eficientes en este proceso.



## Referencias bibliográficas

- Alarcón, E. 2016. “Servicios Y Herramientas de Control Gubernamental.” *Contraloría general de la república*: 1–96.
- Alvarado, J. 2012. *Administración Gubernamental*. Lima: Marketing Consultores S.A.
- ASF, Auditoría Superior de la federación. 2014. “Marco Integrado de Control Interno.”
- Cárdenas, L.E, and L.E Ramírez. 2018. “Implicancia Del Control Interno En El Área de Abastecimiento Para El Desembolso Económico a Proveedores de La Dirección Regional de Transportes Y Comunicaciones - San Martín, Periodo 2016.” Universidad Nacional de San Martín.
- Condori, A.M. 2016. “Control Interno Y Su Incidencia En Las Adquisiciones Directas de Bienes Y Seervicios En El Gobierno Regional Puno Sede Central Periodos 2014-2015.” Universidad Nacional del Altiplano.
- Contraloría General del Estado. 2006. “Normas de Control Interno.” *Contraloría General*: 16–2014.
- Córdova, J, and L Paredes. 2011. *Manual de Contrataciones : ¿cómo Realizar Una Contratación Eficiente Con El Estado?* Primera ed. Lima - Perú: Ediciones Caballero Bustamante.
- D.S N°052-2019-EF. 2019. “Reglamento de Organización Y Funciones de La Central de Compras Públicas . Perú Compras.” Diario oficial El Peruano: 2008–10.
- Flores, C. 2019. “Adifan : Compra Directa de Medicamentos En El Extranjero Se Presta a Corrupción.” *Diario Ojo*.  
<https://diariocorreio.pe/economia/adifan-compra-directa-de-medicamentos-en-el-extranjero-se-presta-corrupcion-892319/>.
- Hernández, Roberto, Carlos Fernández, and Pilar Baptista. 2014. 53 Journal of Chemical Information and Modeling *Metodología de La Investigación*. sexta.
- Huanquista, A.E. 2018. “La Gestión de Abastecimiento En Los Procesos Técnicos de Aquisición de Bienes Y Servicios En La Municipalidad Distrital de Cuyocuyo, Periodo.” Universidad Nacional del Altiplano-Puno.
- Justo, D.E. 2017. “El Control Interno Y Su Incidencia En Las Adquisiciones Y Contrataciones de Bienes, Servicios Y Consultoría de Obras En La Municipalidad Distrital de Pillco Marca - 2016.” Universidad de Huánuco. <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/462>.
- Leíva, D. 2014. “Marco Conceptual Del Control Interno.” *Contraloría general de la república*: 12.
- Ley N°27785. 2002. “Ley Orgánica Del Sistema Nacional de Control Y de La Contraloría General de La República.” *El Peruano* 52(1): 1–5.
- Ley N°30 225. 2019. “Ley de Contrataciones Del Estado.” *Diario oficial El Peruano*.
- Ley N° 28716. 2006. “Ley de Control Interno de Las Entidades Del Estado.” *Diario oficial El Peruano*: 316871.

- Perú Compras. 2019. "Subasta Inversa Electrónica."  
<https://www.perucompras.gob.pe/subasta-inversa/que-es-como-funciona-subasta-inversa.php>.
- Quelal, B.A. 2015. "Sistema de Control Interno Para La Adquisición de Bienes Y Servicios de Federación Deportiva Del Carchi." Universidad Regional Autónoma de los Andes UNIANDES.
- Shack, N. 2019. "Control Gubernamental." *La contraloría general de la república del Perú*.
- del Toro, J.C, A Fonteboa, E Armada, and C Santos. 2005. *Programa de Preparación Económica Para Cuadros*. ed. A.C Reyes. Lima - Perú.
- Ventura, L.M. 2019. "Análisis de La Incidencia Del Control Interno En Las Compras Iguales O Inferiores a Ocho (8) Unidades Impositivas Tributarias En El Marco de La Ley de Contrataciones Del Estado En La Empresa Electro Puno S.A.A , Periodo 2016 Y 2017." Universidad Nacional del Altiplano.
- Vera, M. 2009. *Sistema de Abastecimiento. Contrataciones Del Estado Gestión de Almacenes Y Control Patrimonial*. primera ed. ed. J.F Alvares. Lima - Perú.

Anexos

Anexo N° 01. Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMAS	OBJETIVOS	Diseño
<b>Relación entre el control interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020.</b>	<b>General</b> ¿Existe relación entre el Control Interno y el proceso de adquisiciones de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020?	<b>General</b> Determinar si existe relación entre el Control Interno y el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020.	La investigación será no experimental porque no se manipulará la variable control interno, solo se analizará la información encontrada en los documentos.
	<b>Específicos</b> ¿Cuál es el nivel del control Interno en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir?	<b>Específicos</b> Determinar el nivel de Control Interno en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir	
	¿Cuál es el nivel del Proceso de Adquisición de Bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir?	Determinar el nivel del Proceso de Adquisición de Bienes y Servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir	

## Anexo N° 02. Matriz operacional

TITULO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Relación entre el control interno en el proceso de adquisición de bienes y servicios en la Unidad Ejecutora Estación Experimental Agraria el Porvenir, 2020.	Control interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos
			Administración de estrategias
			Estructura organizacional
			Asignación de autoridad y responsabilidad
		Administración de riesgos	Identificación de riesgos
			Valoración de riesgos
			Respuesta al riesgo
		Actividades de Control	Porcentaje de actividades establecidas
			Seguimiento y monitoreo
			Implantación y seguimiento de medidas correctivas
	Información y Comunicación	Nivel de comunicación	
		Nivel de responsabilidad	
		Información actualizada	
	Supervisión	Nivel de implementación del control interno	
		Acciones de supervisión	
		Segregación de funciones	

## Anexo N°02: Encuesta

### Encuesta a los trabajadores del área de abastecimiento y almacén.

#### Cuestionario para el ambiente de control

NO SABE	NO CUMPLE	SE CUMPLE PARCIALMENTE	SE CUMPLE EN MAYOR GRADO	SE CUMPLE PLENAMENTE
1	2	3	4	5

N° de Pregunt a	Preguntas	Calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Filosofía de la dirección</b>						
1	La dirección manifiesta interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en el proceso de las compras directas de bienes y servicios menores a 8 UITs a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.					
2	Se realizan acciones para propiciar un ambiente que motive la propuesta de medidas para el desarrollo de la cultura de control en la compra de bienes y servicios menores a 8UITs.					
3	Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de las actividades de control en las compras directas de bienes y servicios					
4	Se han establecido condiciones necesarias para un ambiente de confianza en su área.					
<b>Integridad y valores éticos</b>						
5	Se tiene un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones.					
6	La adquisición de bienes y servicios se realiza de acuerdo con los principios de verdad, respeto a los compromisos contraídos y honestidad consigo mismo y con los demás.					
7	Se toman acciones disciplinarias frente a transgresiones éticas incurridas en las contrataciones directas menores a 8UITs y estas son comunicadas debidamente.					
<b>Administración estratégica</b>						
8	Se han difundido y es de conocimiento general los documentos de gestión (planes estratégicos, operativos, MOF, ROF y POI) en la entidad y a la ciudadanía.					
9	La programación de compra directa de bienes y servicios por montos iguales o menores a 8 UITs es concordante con el plan operativo					

10	Se efectúa un análisis de los resultados, las causas de los desvíos con lo programado, la identificación de las demandas actuales y futuras de los grupos de interés.					
<b>Estructura organizacional</b>						
11	La Estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades del área y se ajusta a la realidad.					
12	El Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en el área y están debidamente delimitadas por sub-unidades que facilitan las adquisiciones directas de bienes y servicios.					
13	La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado.					
14	Se han elaborado diagrama del proceso de las compras menores o iguales 8 UITs.					
15	Se han elaborado manuales de procesos para las compras directas de bienes y servicios con sus respectivos flujos de información y están sustentados en análisis y diagnósticos previos.					
16	Se han desarrollado reformas estratégicas que transforman sustancialmente las contrataciones de bienes y servicios, así como el manejo del presupuesto, y facilitan la toma de decisiones y planificación.					
<b>Administración de los recursos humanos</b>						
17	Se tienen definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal que interviene en la compra directa de bienes y servicios.					
18	Se capacita constantemente al personal de las áreas involucradas en el proceso de compra directa de bienes y servicios con el fin de mejorar el desempeño laboral.					
19	Existe un proceso de inducción de personal, si se consideran actividades de integración del recurso humano en relación con el nuevo puesto.					
20	Se cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo del proceso de las adquisiciones directas.					
<b>Competencia profesional</b>						
21	El personal que ocupa un cargo en el área tiene conocimiento, capacidades y habilidades necesarias que contribuyen a una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente relacionadas con el control interno en las adquisiciones directas.					
22	Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores y funcionarios que laboran en el área.					
23	Se mantienen el nivel de competencia profesional en los trabajadores y la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen control interno, y practicar sus deberes y alcanzar los objetivos.					
<b>Asignación de autoridad y responsabilidad</b>						
24	Se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupan.					

25	La asignación de autoridad y responsabilidad de las unidades de programación, adquisiciones directas y almacén está definida y contenida en los documentos normativos de la entidad y son de conocimiento del personal en general.						
----	--	--	--	--	--	--	--

Fuente: Condori (2016)

#### Administración del riesgo

NO SABE	NO CUMPLE	SE CUMPLE PARCIALMENTE	SE CUMPLE EN MAYOR GRADO	SE CUMPLE PLENAMENTE
1	2	3	4	5

N° de Pregunta	Preguntas	Calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Planteamiento de la administración de riesgo</b>						
1	Se ha desarrollado Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.					
2	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos respecto al proceso de las compras directas de bienes y servicios.					
3	Se cuenta con un plan de administración de riesgos para el proceso de las compras directas.					
<b>Identificación de riesgos</b>						
4	Existe un proceso de identificación de riesgos.					
5	Se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran las compras directas de bienes y servicios.					
6	Se realizan análisis de fortalezas- oportunidades-debilidades-amenazas para la identificación de eventos externos e internos como parte del proceso de planeamiento estratégico, y está correctamente elaborado.					
<b>Valoración de riesgos</b>						
7	Se realiza un estudio detallado sobre los riesgos más significativos a los que está expuesto las compras públicas por montos menores o iguales a 8 UITs y se estiman la probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.					
8	Se utiliza y selecciona técnicas cuantitativas y cualitativas que reflejen el nivel de precisión requerido para la valoración de riesgos potenciales identificados.					
9	La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados.					
<b>Respuesta al riesgo</b>						
10	Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos a los que está expuesto la compra directa de bienes y servicios menores a 8 UITs					
11	Se han establecido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos potenciales identificados en las compras públicas menores 8 UITs.					

Fuente: Condori (2016)

Actividades de control gerencial

NO SABE	NO CUMPLE	SE CUMPLE PARCIALMENTE	SE CUMPLE EN MAYOR GRADO	SE CUMPLE PLENAMENTE
1	2	3	4	5

N° de Pregunt a	Preguntas	Calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Procedimiento de autorización y aprobación</b>						
1	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades tareas que se realizan en las unidades de adquisiciones, programación y almacén están claramente definidos en manuales o directivas (MAPROs, Procedimientos de adquisición de bienes y contratación de servicios) y son realizados para todos los procesos y actividades.					
2	Los procedimientos de autorización y aprobación de las compras públicas menores o iguales a 8 UITs están documentados y han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables.					
<b>Segregación de funciones</b>						
3	Las responsabilidades de las funciones de programación, adquisición y almacén de bienes y servicios, están segregadas de manera clara y precisa considerando las actividades expuestas a riesgos de fraude.					
4	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.					
<b>Evaluación costo beneficio</b>						
5	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)					
6	Se revisa y actualiza los controles existentes en la gestión de compras públicas menores o iguales a 8UITs, de manera que satisfagan los criterios de factibilidad y conveniencia.					
<b>Controles sobre el acceso a los recursos o archivos</b>						
7	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos.					
8	El acceso a los recursos o archivos es restringido y es de acuerdo al puesto laboral y tareas asignadas y queda evidenciado en documentos.					
9	Periódicamente se realiza inventario físico de los bienes que ingresan a almacén y se comparan con los registros con el que se cuenta.					
10	Los documentos internos que generan y reciben las sub-unidades están debidamente numerados y protegidos.					
<b>Verificación y conciliaciones</b>						
11	Se llevan a cabo verificaciones antes y después de realizarse las adquisiciones directas de bienes y servicios y son registrados y clasificados para su revisión posterior.					
12	Periódicamente se concilian los registros de las adquisiciones directas de bienes y servicios con otras fuentes de información (distintas áreas y/o unidades).					
<b>Evaluación de desempeño</b>						



13	Las unidades en estudio cuentan con indicadores de desempeño que evalúen los procedimientos de la programación, adquisición y almacén de bienes y servicios.					
14	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes estratégicos, disposiciones normativas vigentes, directivas aplicables en la adquisición directa de bienes y servicios de manera eficiente, eficaz y económica.					
<b>Rendición de cuentas</b>						
15	Se cumple con la obligación periódica de rendir cuentas ante la instancia correspondiente respecto al uso de los recursos y bienes del estado (adquisición de bienes y servicios).					
<b>Documentación de procesos, actividades y tareas</b>						
16	El personal conoce los procesos, actividades y tareas que involucran a la programación, adquisición y almacén de bienes y servicios.					
17	Los procesos de abastecimiento para la adquisición de bienes y servicios menores o iguales a 8 UITs se encuentran definidas, establecidas y documentadas.					
<b>Revisión de proceso, actividades y tareas</b>						
18	Se revisan periódicamente los procedimientos de compras directas menores a 8UITs con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.					
19	Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias en las adquisiciones directas se efectúan las correcciones necesarias.					
<b>Controles para la tecnología de información y comunicaciones</b>						
20	Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información que se manejen en las compras directas.					
21	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.					
22	Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente.					
23	Se ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones.					
24	Se cuenta con un plan de contingencia, en el caso de pérdida de datos de los procesos de compras públicas menores o iguales a 8 UITs.					

Fuente: Condori (2016)

#### Información y comunicación

NO SABE	NO CUMPLE	SE CUMPLE PARCIALMENTE	SE CUMPLE EN MAYOR GRADO	SE CUMPLE PLENAMENTE
1	2	3	4	5

N° de Pregunt a	Preguntas	Calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Funciones y características de la información</b>						
1	Se han definido niveles para el acceso del personal al sistema de información concerniente a las compras directas menores a 8 UITs.					
2	Se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones y estas contribuyen a la atención oportuna de los requerimientos de bienes y servicios.					
<b>Información y responsabilidad</b>						
3	Se identifican las necesidades de información de todos los procesos para la compra de bienes y servicios; y se han implementado controles necesarios en las sub-unidades respectivas.					
4	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.					
<b>Calidad y suficiencia de la información</b>						
5	La información interna y externa que se maneja para la compra de bienes y servicios menores a 8UITs es útil es suficiente y conveniente.					
<b>Sistemas de información</b>						
6	Los sistemas de información contribuyen al logro de los objetivos institucionales y a la atención oportuna de los requerimientos por parte del área usuaria.					
7	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes.					
<b>Flexibilidad al cambio</b>						
8	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento.					
<b>Archivo institucional</b>						
9	Se cuenta con personal que se encargue de administrar la documentación e información generada por las adquisiciones directas de bienes y servicios menores a 8 UITs.					
10	La administración de los documentos e información generados en el proceso de las compras directas están de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación de los documentos e información útil.					
<b>Comunicación interna</b>						
11	Se han difundido documentos que orienten la comunicación interna.					
12	Se mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otro evento resultante.					
13	Se cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos identificados en el proceso de las adquisiciones directas.					
<b>Comunicación externa</b>						

14	Se cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados que regule la comunicación externa con los grupos interesados.					
15	Se mantiene comunicación abierta con el área usuaria; las quejas y consultas que estas presentan son revisadas y se adoptan medidas correctivas que resulten necesarias para la atención del requerimiento.					
16	Se cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública).					
<b>Canales de comunicación</b>						
17	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa para la buena gestión de compras públicas menores a 8UITs.					

Fuente: Condori (2016)

Supervisión

NO SABE	NO CUMPLE	SE CUMPLE PARCIALMENTE	SE CUMPLE EN MAYOR GRADO	SE CUMPLE PLENAMENTE		
1	2	3	4	5		
N° de Pregunta	Preguntas	Calificación				
		1	2	3	4	5
<b>Actividades de prevención y monitoreo</b>						
1	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.					
2	Se realizan acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los procesos de adquisiciones menores o iguales a 8 UITs y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos.					
<b>Seguimiento de resultados</b>						
3	Las debilidades y los problemas detectados en el monitoreo de las compras públicas menores o iguales a 8 UITs se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.					
<b>Compromiso de mejoramiento</b>						
4	Se efectúan periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora de los controles en los procesos de las					

	adquisiciones directas de bienes y servicios.					
5	Se toma acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad de control favoreciendo el autocontrol y autogestión en las compras públicas menores o iguales a 8 UITs.					

Fuente: Condori (2016)